

Xio



蓝卡科技

NEEQ : 834515

北京蓝卡科技股份有限公司
Bluecard Technologies Corp.



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、公司负责人庄明华、主管会计工作负责人周璇及会计机构负责人（会计主管人员）金倩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	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	12
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	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	58
附件 II	融资情况	58

备查文件目录	一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京蓝卡科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、蓝卡科技	指	北京蓝卡科技股份有限公司
蓝卡智慧	指	北京蓝卡智慧咨询有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京蓝卡科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京蓝卡科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京蓝卡科技股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	《北京蓝卡科技股份有限公司章程》
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京蓝卡科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Bluecard Technologies Corp.		
法定代表人	庄明华	成立时间	2002 年 1 月 4 日
控股股东	控股股东为（庄明华、尹久春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（庄明华、尹久春），一致行动人为（庄明华、尹久春）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输-软件和信息技术服务业---I65 软件和信息技术服务业---I659 其他信息技术服务业--I6591 数字内容服务		
主要产品与服务项目	公司的主营业务为智能停车场管理系统产品的研发、生产、销售和服务，主要为客户提供智能停车场管理系统综合解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	蓝卡科技	证券代码	834515
挂牌时间	2015 年 12 月 11 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）	21,000,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 层 010-88321929		
联系方式			
董事会秘书姓名	高培培	联系地址	北京市海淀区东北旺中关村软件园信息中心 A306
电话	010-58741880	电子邮箱	office@bluecardsoft.com
传真	010-58741919		
公司办公地址	北京市海淀区东北旺中关村软件园信息中心 A306	邮政编码	100093
公司网址	www.bluecardsoft.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108733469391N		
注册地址	北京市海淀区东北旺中关村软件园信息中心 A306		
注册资本（元）	21,000,000.00	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

蓝卡科技所处安防智能化行业；主营业务是智能停车场管理系统、智能巡更巡检管理系统的研发、生产、销售及维护服务；主要产品为 AI 云无人值守停车场管理系统、AI 高清视频车位引导系统、LCD 高速车牌识别道闸扫码付一体机、智能巡更巡检管理系统。客户类型分为停车场业主，停车场运营商，互联网停车服务商；销售渠道主要为弱电智能化系统工程商。公司 AI 云无人值守停车场管理系统、AI 高清视频车位引导系统、LCD 高速车牌识别道闸一体机，引领了停车场行业的核心技术从车牌识别向人工智能识别的升级，引领了停车场无人化管理的潮流。

目前国内普遍采用出口人工收费，一个岗亭的平均年人工成本超过 10 万并不断上升，加上对收费员的操作监管困难，收费及通行的效率低下，用无人值守淘汰人工收费已是行业的大势所趋。国外的无人值守方案基本是纸票+自助缴费机，费用昂贵，而且体验不佳，随着 AI 人工智能和移动支付的发展有望破解这一难题。

2023 年蓝卡继续加大对 AI 云大型管理平台软件的开发，并致力于全面提升智慧城市、智慧商业、智慧社区、智慧园区、大型物业集团、大型停车场运营商的管理水平。通过这个平台，管理者可远程查看停车场的运营情况，汇总报表、数据分析尽在掌控；商家可向消费者/车主发放停车优惠券；实现不同地域的远程维护升级，可提前或及时排除问题。

公司商业模式可以概括为：公司拥有人工智能、大数据、云软件、智能识别、智能硬件等方面的核心技术，拥有大量的发明专利和创新专利，自主研发了 AI 云无人值守停车场管理系统、AI 高清视频车位引导系统及相关解决方案，向长期积累的房地产、物业公司、停车场管理公司、停车场系统集成商等直接或渠道客户提供相应的产品和服务，收取货款和服务费，实现盈利。

综上，实际情况证明了蓝卡科技的商业模式可持续发展的。报告期内，蓝卡科技的商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020 年 10 月 21 日，公司通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202011002242，有效期为 2020 年度至 2023 年度。2023 年 1-6 月公司按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

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	32,335,848.89	37,090,404.29	-12.82%
毛利率%	28.57%	30.29%	-
归属于挂牌公司股东的	-4,769,848.06	-1,768,427.05	-169.72%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,775,517.96	-1,799,885.76	-165.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.75%	-2.6222%	-
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）	-7.76%	-2.6593%	-
基本每股收益	-0.23	-0.08	-187.5%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	79,633,472.16	83,686,639.12	-4.84%
负债总计	22,459,248.93	19,743,367.83	13.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,174,223.23	63,943,271.29	-10.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.72	3.04	-10.53%
资产负债率%（母公司）	28.20%	23.59%	-
资产负债率%（合并）	28.20%	23.59%	-
流动比率	2.17	2.72	-
利息保障倍数	-	2.19	-
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	7,192,538.90	142,180.62	4,958.73%
应收账款周转率	5.86	9.29	-
存货周转率	1.37	1.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.84%	2.92%	-
营业收入增长率%	-12.82%	-22.11%	-
净利润增长率%	169.72%	-24.34%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,373,691.48	18.05%	10,869,274.13	12.99%	32.24%
应收票据					

应收账款	4,288,326.07	5.39%	4,809,343.17	5.75%	-10.83%
预付账款	1,979,337.63	2.49%	1,485,213.74	1.77%	33.27%
其他应收款	1,286,210.33	1.62%	1,114,430.18	1.33%	15.41%
存货	14,147,796.82	17.77%	19,526,929.52	23.33%	-27.55%
固定资产	573,358.60	0.72%	633,577.66	0.76%	-9.50%
无形资产	33,500,854.56	42.07%	36,377,775.24	43.47%	-7.91%
使用权资产	6,068,388.81	7.62%	6,211,311.21	7.42%	-2.3%
开发支出	1,293,957.87	1.62%	273,345.17	0.33%	373.38%
应付账款	3,637,178.75	4.57%	3,859,539.65	4.61%	-5.76%
应交税费	1,013,763.72	1.27%	1,084,359.81	1.30%	-6.51%
其他应付款	108,740.18	0.14%	74,861.29	0.09%	45.26%
应付职工薪酬	77,636.55	0.10%	73,286.08	0.09%	5.94%
合同负债	10,686,038.55	13.42%	8,124,010.74	9.71%	31.54%
其他流动负债	1,389,185.01	1.74%	1,056,121.40	1.26%	31.54%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内货币资金较上年期末增加，主要原因为公司本年度对客户进行分层管理，除大型项目才给予账期，因此货币资金上升；另外上半年为了消耗库存，采购较少。
- 2、报告期内应收账款较上年期末减少了，主要因为本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少；
- 3、报告期内预付账款较上年期末增加，主要为年底备货，上半年集中付款，尚未到结算期所致；
- 4、报告期内其他应收款较上年期末增加，主要为上半年公司项目投标保证金和展会押金增加；
- 5、报告期内存货较上年期末减少，主要原因为公司上年备货本年销售所致；
- 6、报告期内开发支出较上年期末增加了373.38%，主要是因为上年期末云停车智能产品和云架构前台管理系统两个项目集中完结，报告期内新开项目还处于研究阶段，故报告期内的开发支出数额较大；
- 7、报告期内应付账款较上年期末减少，主要为本期销售商品减少，采购相应减少；
- 8、报告期内合同负债为10,686,038.55元，2022年期末为8,124,010.74元，增加了31.54%，主要为销售逐渐恢复，客户的项目招标增加，收到的预付款项增加。
- 9、报告期内其他流动负债主要为待结转的销项税，二季度恢复销售，客户的项目招标增加，合同负债增加，故销项税金也增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	32,335,848.89	-	37,090,404.29	-	-12.82%
营业成本	23,099,072.29	71.43%	25,854,242.40	69.71%	-10.66%
毛利率	28.57%	-	30.29%	-	-
销售费用	7,393,840.00	22.87%	7,925,781.92	21.37%	-6.71%
管理费用	3,944,227.59	12.20%	4,112,616.89	11.09%	-4.09%
研发费用	3,127,370.65	9.67%	1,779,401.07	4.80%	75.75%
财务费用	103,454.37	0.32%	195,680.37	0.53%	-47.13%

信用减值损失	-90,606.00	-0.28%	95,433.04	0.26%	-194.04%
其他收益	901,511.01	2.79%	1,087,096.81	2.93%	-17.07%
营业利润	-4,788,513.04	-14.81%	-1,769,960.48	-4.77%	170.54%
净利润	-4,769,848.06	-14.75%	-1,768,427.05	-4.77%	169.72%
经营活动产生的现金流量净额	7,192,538.90	-	142,180.62	-	4,958.73%
投资活动产生的现金流量净额	-9,781.83	-	-3,044,641.39	-	-99.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,678,031.00	-	-6,121,223.33	-	39.91%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内营业收入较上年同期减少主要是因为经济环境影响较大，房地产销售低迷，故需要安装的停车场设备也相应减少，疫情过后，很多项目搁浅，销售还处于恢复期。
- 2、报告期内营业成本减少，主要是因为收入减少的同时购进材料减少，成本同时减少。
- 3、报告期内销售费用减少，主要是因为收入下降，没有发放年终奖所致。
- 4、报告期内管理费用减少，主要是因为总部房屋退租，面积减少及年终奖暂时未发放。
- 3、报告期内研发费用较上年度增加，主要原因去年新开研发课题较多，前期费用较大。
- 4、报告期内财务费用减少，主要为贷款利息减少。
- 5、报告期内信用减值损失增加，主要为按账龄计算的应收账款和其他应收款的坏帐损失增加所致。
- 6、报告期内净利润减少了，主要原因为本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少。
- 7、报告期内经营活动现金流量增加，主要原因为本期采购支付的现金款项减少。投资活动现金流量变动主要为上期研发项目集中完结，报告期内新开项目还处于研究阶段，未进入无形资产。筹资活动现金流量变动的原因主要为报告期内的分红比上期同期减少，另外报告期内没有新发生的债务需要偿还。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司

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

公司自成立以来，秉公守法、回报社会、招纳员工在合适的岗位上，报告期内，在日常工作中，推行无纸化办公，从点滴做起，倡导低碳环保、节能减排、节约资源。未来，公司将继续积极履行社会责任，将社会责任意识融入到公司发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位公司员工负责。

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
控股股东/实际控制人不当控制风险	公司控股股东/实际控制人为庄明华和尹久春，庄明华持有公司 8,530,998 股，尹久春持有公司 8,526,777 股，二人合计持有公司 17,057,775 股股份，占公司股份总数的 81.22%。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能存在控股股东/实际控制人不当控制，损害公司和中小股东利益的风险。
市场风险	随着车牌识别变成停车场系统的技术潮流，停车场行业面临两大问题:1、大量的系统集成商自主拼装分体式停车场管理系统，尽管系统成熟度不足，但因为成本和市场价格比较低，在市场上有一定冲击；2、一些智慧停车概念的互联网企业的运营模式是用“停车场系统”置换停车场收费线上业务，在停车场业主看来设备似乎是免费的，该模式在一些主要城市里影响较大，对市场有一定冲击。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月11日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年12月11日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年12月11日		正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2015年12月11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, 公司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	7,455,157	35.5%	0	7,455,157	35.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,264,444	20.3%	0	4,264,444	20.3%	
	董事、监事、高管	4,514,947	21.5%	0	4,514,947	21.5%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,544,843	64.5%	0	13,544,843	64.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,793,331	60.9%	0	12,793,331	60.9%	
	董事、监事、高管	13,544,843	64.5%	0	13,544,843	64.5%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-	
普通股股东人数							36

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	庄明华	8,530,998	0	8,530,998	40.62%	6,398,248	2,132,750	0	0
2	尹久春	8,526,777	0	8,526,777	40.60%	6,395,083	2,131,694	0	0
3	林兴央	2,099,000	0	2,099,000	9.995%		2,099,000	0	0
4	李晓华	242,781	0	242,781	1.16%	182,086	60,695	0	0
5	葛忠泽	174,489	0	174,489	0.83%	130,867	43,622	0	0
6	张向明	168,315	0	168,315	0.8015%	126,236	42,079	0	0
7	王鹏	130,788	0	130,788	0.6228%	98,091	32,697	0	0
8	周璇	130,116	0	130,116	0.6196%	97,587	32,529	0	0
9	李华宇	116,130	0	116,130	0.5530%		116,130	0	0
10	陈志刚	93,933	0	93,933	0.4473%		93,933	0	0
合计		20,213,327	-	20,213,327	96.25%	13,428,198	6,785,129	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，庄明华、尹久春为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
庄明华	董事、董事长、总经理	男	1966 年 8 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
尹久春	董事、副总经理	男	1966 年 2 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
张向明	董事、副总经理	男	1970 年 4 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
周璇	董事、副总经理、财务总监	女	1977 年 10 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
齐宝伶	董事	女	1980 年 1 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
王鹏	监事会主席	男	1970 年 10 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
葛忠泽	职工监事	男	1969 年 5 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
詹开洪	监事	男	1974 年 5 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
高培培	董事会秘书	女	1982 年 9 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
李晓华	副总经理	女	1979 年 9 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

庄明华、尹久春为一致行动人，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系；公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人、一致行动人均不存在关联关系

(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	11	11
财务人员	4	3
技术人员	30	30
生产人员	29	30
销售人员	40	42
研发人员	33	29

员工总计	147	145
------	-----	-----

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	14,373,691.48	10,869,274.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	4,288,326.07	4,809,343.17
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,979,337.63	1,485,213.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	1,286,210.33	1,114,430.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	14,147,796.82	19,526,929.52
合同资产	五（六）	-	257,215.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	677,797.41	698,061.57
流动资产合计		36,753,159.74	38,760,468.16
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	五（八）	1,165,521.10	1,165,521.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（九）	573,358.60	633,577.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	6,068,388.81	6,211,311.21
无形资产	五（十一）	33,500,854.56	36,377,775.24
开发支出	五（十二）	1,293,957.87	273,345.17
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十三）	278,231.48	264,640.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,880,312.42	44,926,170.96
资产总计		79,633,472.16	83,686,639.12
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	五（十四）	3,637,178.75	3,859,539.65
预收款项			
合同负债	五（十五）	10,686,038.55	8,124,010.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十六）	77,636.55	73,286.08
应交税费	五（十七）	1,013,763.72	1,084,359.81
其他应付款	五（十八）	108,740.18	74,861.29
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	五（十九）	1,389,185.01	1,056,121.40
流动负债合计		16,912,542.76	14,272,178.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（二十）	5,546,706.17	5,471,188.86
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		5,546,706.17	5,471,188.86
负债合计		22,459,248.93	19,743,367.83
所有者权益：			
股本	五（二十一）	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	5,117,952.39	5,117,952.39
减：库存股			
其他综合收益	五（二十三）	-204,478.90	-204,478.90
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	5,460,692.20	5,460,692.20
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	25,800,057.54	32,569,105.60
归属于母公司所有者权益合计		57,174,223.23	63,943,271.29
少数股东权益			
所有者权益合计		57,174,223.23	63,943,271.29
负债和所有者权益总计		79,633,472.16	83,686,639.12

法定代表人：庄明华

主管会计工作负责人：周璇

会计机构负责人：金倩

（二） 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		32,335,848.89	37,090,404.29
其中：营业收入	五（二十六）	32,335,848.89	37,090,404.29
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,935,266.94	40,042,894.62
其中：营业成本	五（二十六）	23,099,072.29	25,854,242.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十七）	267,302.05	175,171.97
销售费用	五（二十八）	7,393,840.00	7,925,781.92
管理费用	五（二十九）	3,944,227.59	4,112,616.89
研发费用	五（三十）	3,127,370.65	1,779,401.07
财务费用	五（三十一）	103,454.36	195,680.37
其中：利息费用		129,520.40	236,505.15
利息收入		37,904.64	1,468.80
加：其他收益	五（三十二）	901,511.01	1,087,096.81
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-90,606.00	95,433.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,788,513.04	-1,769,960.48
加：营业外收入	五（三十四）	7,528.44	1,533.43
减：营业外支出	五（三十五）	2,454.36	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,783,438.96	-1,768,427.05
减：所得税费用	五（三十六）	-13,590.90	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,769,848.06	-1,768,427.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,769,848.06	-1,768,427.05
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,769,848.06	-1,768,427.05
(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）		-0.23	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.23	-0.08

法定代表人：庄明华

主管会计工作负责人：周璇

会计机构负责人：金倩

(三) 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		40,004,145.58	45,571,408.70
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		899,914.63	1,205,982.74
收到其他与经营活动有关的现金		47,029.46	149,130.40
经营活动现金流入小计		40,951,089.67	46,926,521.84
购买商品、接受劳务支付的现金		16,614,294.82	27,489,420.15
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		12,702,240.52	10,577,452.35
支付的各项税费		2,561,322.21	2,509,668.91
支付其他与经营活动有关的现金		1,880,693.22	6,207,799.81
经营活动现金流出小计		33,758,550.77	46,784,341.22
经营活动产生的现金流量净额		7,192,538.90	142,180.62
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,781.83	3,044,641.39
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		9,781.83	3,044,641.39
投资活动产生的现金流量净额		-9,781.83	-3,044,641.39
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			3,140,335.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,999,199.99	2,980,887.79
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		1,678,831.01	
筹资活动现金流出小计		3,678,031.00	6,121,223.33
筹资活动产生的现金流量净额		-3,678,031.00	-6,121,223.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-308.72	
五、现金及现金等价物净增加额		3,504,417.35	-9,023,684.10
加：期初现金及现金等价物余额		10,869,274.13	21,064,942.33
六、期末现金及现金等价物余额		14,373,691.48	12,041,258.23

法定代表人：庄明华

主管会计工作负责人：周璇

会计机构负责人：金倩

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	不适用
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	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）
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	不适用
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	不适用
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	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明：

（一）本期存在向所有者分派利润的情况。临时公告：2023-011 派发现金红利 1,999,200.0 元

（二） 财务报表项目附注

北京蓝卡科技股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日
财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

1、 历史沿革

北京蓝卡科技股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）前身是北京蓝卡软件技术有限公司，是由庄明华、尹久春、林兴央于 2002 年共同出资设立的有限

公司。该有限公司以2015年4月30日为基准日整体变更为股份有限公司，2015年12月11日正式挂牌，证券代码为834515。

公司统一社会信用代码：91110108733469391N。

公司法定代表人：庄明华。

公司住所：北京市海淀区东北旺中关村软件园信息中心A306。

公司经营范围：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；软件开发；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备、安全技术防范产品、机械设备、电子产品、自行开发的产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；专业承包；生产集成电路（IC）卡及读卡器、无线电发射设备、停车场设备、安全技术防范产品、机械设备、电子设备制造、计算机网络设备（仅限分支机构经营）；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；机动车公共停车场服务；物业管理。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司原注册资本为人民币1,000万元，已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审会字（2016）第202030号审计报告确认。

2016年公司以资本公积转增股本1,100万元，转增后公司总股份为2,100万股，截止审计报告日注册资本为2,100万元。

公司本期财务报表为单体公司报表，本财务报表及附注业经本公司董事会于2023年8月24日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司从事智能停车设备销售、服务及经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十五）“固定资产”及本附注三、（二十六）“收

入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十一）“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权

益项目转入处置当期损益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相

关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	计量信用损失的方法
国有银行银行承兑票据	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；

（2）应收账款

组合名称	计量信用损失的方法
关联方应收款项	对于划分关联方的应收款项；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，管理层评价该类

	款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；除非有证据证明某项应收款项的信用风险较大。
应收设备款/应收劳务款	对于公司经营中产生的应收设备款及应收劳务款；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，管理层评价该类款项具的信用风险，根据预期信用损失率计提减值准备。

(3) 其他应收款

组合名称	计量信用损失的方法
关联方应收款项	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。
出口退税、增值税即征即退等税款组合	
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	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

(4) 应收款项融资

组合名称	计量信用损失的方法
信用风险较低的银行承兑汇票	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	

(十一) 存货**1、 存货的分类**

存货分类为：原材料、低值易耗品、周转材料。

2、 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。发出时采用加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /

(十) 6.金融工具减值

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定

企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.5-19.00
办公设备	平均年限法	5年	5	19.00
运输工具	平均年限法	5年	5	19.00
其他	平均年限法	3-5年	5	19.00-31.67

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 使用权资产

租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

1、 使用权资产的确认

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。租赁期开始日，是

指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）承租人发生的初始直接费用；
- （4）承租人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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

2、 特殊事项约定

承租人应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述

前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

(二十二) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十四） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简

化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- （4）行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- （5）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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十五） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

值。

(二十六) 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

重大融资成分

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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因

向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活

动；

（二）该活动对客户将产生有利或不利影响；

（三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活

动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

2、收入确认的具体原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以某一时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司的商品销售收入主要为向客户提供公司生产的智能停车设备。

上述销售商品收入确认的具体原则为：

经销客户：货到客户签收后确认收入的实现；

直销客户：货到客户签收完成安装并通过客户验收后确认收入的实现，客户不出具验收单的向对方开具发票，并收取回款确认收入的实现。

（二十七） 合同成本

取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

合同成本减值

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的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

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

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

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和

该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、船舶、运输工具、机器设备、其他设备。

（1） 初始计量

在租赁期开始日，本公司将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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2） 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁

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

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

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，本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，将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十一） 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%/9%/10%13%/16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%适用优惠政策详见下文

（二） 税收优惠政策及依据

1、 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件企业产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、 企业所得税

2020年10月21日，公司通过高新技术企业认定，证书编号为GR202011002242，有效期为2020年度至2023年度。2023年1-6月公司按15%优惠税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	37,026.05	76,638.33
银行存款	14,336,665.43	10,792,635.80
合计	14,373,691.48	10,869,274.13
其中：存放在境外的款项总额		

（二） 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	2,612,659.23	2,790,812.51
1至2年	1,214,769.60	2,060,264.69
2至3年	883,540.20	363,814.40

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
3至4年	12,350.00	25,563.10
4至5年	-	350,750.01
5年以上	534,292.76	183,542.75
小计	5,257,611.79	5,774,747.46
减：坏账准备	969,285.72	965,404.29
合计	4,288,326.07	4,809,343.17

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	350,750.00	6.67	350,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,906,861.79	93.33	618,535.72	12.61	4,288,326.07
其中：应收货款	4,906,861.79	93.33	618,535.72	12.61	4,288,326.07
小计	4,906,861.79	93.33	618,535.72	12.61	4,288,326.07
合计	5,257,611.79		969,285.72		4,288,326.07

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	350,750.00	6.07	350,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,423,997.46	93.93	614,654.29	11.33	4,809,343.17
其中：应收货款	5,423,997.46	93.93	614,654.29	11.33	4,809,343.17
小计	5,423,997.46	93.93	614,654.29	11.33	4,809,343.17
合计	5,774,747.46	100.00	965,404.29	16.72	4,809,343.17

3、按组合计提坏账准备

(1) 按账龄计提应收货款坏账准备

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,612,659.23	130,632.96	5.00
1-2年	1,214,769.60	121,476.96	10.00

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2-3年	883,540.20	176,708.04	20.00
3-4年	12,350.00	6,175.00	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	183,542.76	183,542.76	100.00
合计	4,906,861.79	618,535.72	

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,790,812.51	139,540.63	5.00
1-2年	2,060,264.69	206,026.47	10.00
2-3年	363,814.40	72,762.88	20.00
3-4年	25,563.10	12,781.55	50.00
4-5年	0.01	0.01	80.00
5年以上	183,542.75	183,542.75	100.00
合计	5,423,997.46	614,654.29	

(2) 单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
济南铂诚停车服务有限公司	350,750.00	350,750.00	350,750.00	350,750.00
合计	350,750.00	350,750.00	350,750.00	350,750.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,809,160.03	96.45	1,415,036.14	95.27
1至2年	170,177.60	3.55	70,177.60	4.73
2至3年	-	-		
合计	1,979,337.63	100.00	1,485,213.74	100.00

(四) 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
其他应收款项	1,286,210.33	1,114,430.18
合计	1,286,210.33	1,114,430.18

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	929,128.42	845,314.45
1至2年	178,256.25	220,656.00
2至3年	217,090.50	111,620.00
3至4年	111,620.00	13,600.00
4至5年	13,600.00	36,286.55
5年以上	722,106.05	685,819.50
小计	2,171,801.22	1,913,296.50
减：坏账准备	885,590.89	798,866.32
合计	1,286,210.33	1,114,430.18

(2) 按分类披露

类别	2023年6月30日				
	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账款					
按组合计提坏账准备	2,171,801.22	100.00	885,590.89	40.78	1,286,210.33
其中：账龄组合	2,054,695.02	94.61	885,590.89	43.10	1,169,104.13
其他组合	117,106.20	5.39			117,106.20
小计	2,171,801.22	100.00	885,590.89	40.78	1,286,210.33
合计	2,171,801.22	100.00	885,590.89	40.78	1,286,210.33

类别	2022年12月31日				
	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账款					

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,913,296.50	100.00	798,866.32	41.75	1,114,430.18
其中：账龄组合	1,764,541.55	92.23	798,866.32	45.27	965,675.23
其他组合	148,754.95	7.77			148,754.95
小计	1,913,296.50	100.00	798,866.32	41.75	1,114,430.18
合计	1,913,296.50	100.00	798,866.32	41.75	1,114,430.18

(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)	
2022年12月31日	798,866.32			798,866.32
年初余额在本期	798,866.32			798,866.32
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	86,724.57			86,724.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日	885,590.89			885,590.89

(五) 存货

1、存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,471,377.67		5,471,377.67	5,723,399.68		5,723,399.68
在产品	2,798,986.37		2,798,986.37	2,871,189.21		2,871,189.21
库存商品	5,616,899.85		5,616,899.85	10,671,807.70		10,671,807.70
委外加工物资	260,532.93		260,532.93	260,532.93		260,532.93
合计	14,147,796.82		14,147,796.82	19,526,929.52		19,526,929.52

(六) 合同资产

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产品质保金				257,215.85		257,215.85
合计				257,215.85		257,215.85

(七) 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预缴所得税	1,604.06	1,604.06
其他	676,193.35	696,457.51
合计	677,797.41	698,061.57

(八) 其他权益工具投资

被投资单位名称	2023年6月30日	2022年12月31日
比胜科技股份有限公司	1,165,521.10	1,165,521.10
合计	1,165,521.10	1,165,521.10

(九) 固定资产**1、固定资产及固定资产清理**

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	573,358.59	633,577.66
固定资产清理		
合计	573,358.59	633,577.66

2、固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
（1）2022年12月31日年末余额	832,454.19	372,637.06	1,711,806.61	1,522,279.34	4,439,177.20
（2）本期增加金额				9,781.83	9,781.83
—购置				9,781.83	9,781.83
在建工程转入					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
--其他减少					
（4）2023年6月30日余额	832,454.19	372,637.06	1,711,806.61	1,532,061.17	4,448,959.03
2. 累计折旧					
（1）2022年12月31日年末余额	746,650.75	94,401.44	1,599,958.00	1,364,589.35	3,805,599.54
（2）本期增加金额	27,788.38	35,400.54	2,646.39	4,165.59	70,000.90
—计提	27,788.38	35,400.54	2,646.39	4,165.59	70,000.90
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—其他减少					
（4）2023年6月30日余额	774,439.13	129,801.98	1,602,604.39	1,368,754.94	3,875,600.44

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3. 减值准备					-
（1）2022年12月31日年末余额					-
（2）本期增加金额					-
—计提					-
（3）本期减少金额					-
—处置或报废					-
—其他减少					-
（4）2023年6月30日余额					-
4. 账面价值					-
（1）2023年6月30日账面价值	58,015.06	242,835.08	109,202.22	163,306.23	573,358.59
（2）2022年12月31日账面价值	85,803.44	278,235.62	111,848.61	157,689.99	633,577.66

(十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	设备	其他	合计
1. 账面原值				
(1)2022年12月31日余额	12,889,133.54			12,889,133.54
(2)本期增加金额	1,624,827.92			1,624,827.92
— 新增租赁	1,624,827.92			1,624,827.92
在建工程转入				
(3)本期减少金额				
— 退租或到期不再续租				
-- 处置子公司减少				
(4)2023年6月30日余额	14,513,961.46			14,513,961.46
2. 累计折旧				
(1)2022年12月31日余额	6,677,822.33			6,677,822.33
(2)本期增加金额	1,767,750.33			1,767,750.33
— 计提	1,767,750.33			1,767,750.33
(3)本期减少金额				
— 退租或到期不再续租				
— 处置子公司减少				
(4)2023年6月30日余额	8,445,572.65			8,445,572.65
3. 减值准备				
(1)2022年12月31日余额				
(2)本期增加金额				
— 计提				
(3)本期减少金额				
— 退租或到期不再续租				

项目	房屋建筑物	设备	其他	合计
一处置子公司减少				
(4) 2023年6月30日余额				
4. 账面价值				
(1) 2023年6月30日账面价值	6,068,388.81			6,068,388.81
(2) 2022年12月31日账面价值	6,211,311.21			6,211,311.21

(十一) 无形资产**1、无形资产情况**

项目	专利权	软件著作权	合计
1. 账面原值			
(1) 2022年12月31日余额	30,857,764.62	30,273,875.28	61,131,639.90
(2) 本期增加金额			
—内部研发			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023年6月30日余额	30,857,764.62	30,273,875.28	61,131,639.90
2. 累计摊销			
(1) 2022年12月31日余额	16,186,366.77	8,567,497.89	24,753,864.66
(2) 本期增加金额	2,557,019.66	319,901.02	2,876,920.68
—计提	2,557,019.66	319,901.02	2,876,920.68
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023年6月30日余额	18,743,386.43	8,887,398.91	27,630,785.34
3. 减值准备			
(1) 2022年12月31日余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			

项目	专利权	软件著作权	合计
(4) 2023年6月30日余额			
4. 账面价值			
(1) 2023年6月30日账面价值	12,114,378.19	21,386,476.37	33,500,854.56
(2) 2022年12月31日账面价值	14,671,397.85	21,706,377.39	36,377,775.24

(十二) 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发项目	273,345.17	4,147,983.35	3,127,370.65	1,293,957.87
合计	273,345.17	4,147,983.35	3,127,370.65	1,293,957.87

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**1、已确认递延所得税资产**

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,854,876.61	278,231.48	1,764,270.61	264,640.58
合计	1,854,876.61	278,231.48	1,764,270.61	264,640.58

(十四) 应付账款**1、应付账款按账龄列示**

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	3,381,932.98	3,604,293.88
1-2年	136,749.00	131,749.00
2-3年	104,584.61	109,584.61
3年以上	13,912.16	13,912.16
合计	3,637,178.75	3,859,539.65

(十五) 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收货款	10,686,038.55	8,124,010.74
合计	10,686,038.55	8,124,010.74

(十六) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
短期薪酬	73,286.08	11,590,235.05	11,585,884.58	77,636.55
离职后福利-设定提存计划	-	1,116,355.94	1,116,355.94	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	73,286.08	12,706,590.99	12,702,240.52	77,636.55

2、短期薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	-	9,840,962.34	9,840,962.34	
(2) 职工福利费	-	338,961.02	338,961.02	
(3) 社会保险费	-	927,391.10	927,391.10	
其中：医疗保险费	-	887,845.51	887,845.51	
工伤保险费	-	20,707.32	20,707.32	
生育保险费	-	18,838.27	18,838.27	
(4) 住房公积金	-	328,663.00	328,663.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	73,286.08	154,257.59	149,907.12	77,636.55
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	73,286.08	11,590,235.05	11,585,884.58	77,636.55

3、设定提存计划列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
基本养老保险		1,081,218.31	1,081,218.31	
失业保险费		35,137.63	35,137.63	
		-	-	
合计		1,116,355.94	1,116,355.94	

(十七) 应交税费

税费项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	537,072.47	597,475.04
个人所得税	399,756.42	405,900.74
印花税	12,302.07	9,298.87
城市维护建设税	37,702.44	41,816.34
教育费附加	16,158.19	17,921.29
地方教育费附加	10,772.13	11,947.53
合计	1,013,763.72	1,084,359.81

(十八) 其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息		
其他应付款项	108,740.18	74,861.29
合计	108,740.18	74,861.29

(十九) 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税	1,389,185.01	1,056,121.40
合计	1,389,185.01	1,056,121.40

(二十) 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
(1) 租赁付款额	5,845,361.35	5,809,220.93
(2) 减：未确认融资费用	298,655.18	338,032.07
合计 (1) - (2)	5,546,706.17	5,471,188.86

(二十一) 股本

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
股份总数	21,000,000.00	21,000,000.00
合计	21,000,000.00	21,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
股本溢价	5,117,952.39			5,117,952.39
合计	5,117,952.39			5,117,952.39

(二十三) 其他综合收益

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
其他权益工具投资公允价值变动	-204,478.90			-204,478.90
合计	-204,478.90			-204,478.90

(二十四) 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
法定盈余公积	5,460,692.20			5,460,692.20
合计	5,460,692.20			5,460,692.20

(二十五) 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度
调整前上年年末未分配利润	32,569,105.60	35,162,429.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	32,569,105.60	35,162,429.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,769,848.06	405,475.72
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	1,999,200.00	2,998,800.00
期末未分配利润	25,800,057.54	32,569,105.60

本期存在向所有者分派利润的情况，临时公告：2023-011 派发现金红利 1,999,200.0 元

(二十六) 营业收入和营业成本**1、营业收入与营业成本**

项目	2022年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,335,848.89	23,099,072.29	35,314,271.58	24,806,390.40
其他业务			1,776,132.71	1,047,852.00
合计	32,335,848.89	23,099,072.29	37,090,404.29	25,854,242.40

(二十七) 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
印花税	18,969.80	18,066.20
城市维护建设税	144,860.48	91,645.02
教育费附加	62,083.07	39,276.44
地方教育费附加	41,388.70	26,184.31
合计	267,302.05	175,171.97

(二十八) 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资津贴奖金	3,682,791.23	4,106,455.37
物业费	110,089.58	152,263.25
差旅费	345,362.04	232,410.49
房租	981,025.22	1,089,034.27
交通费	87,197.70	98,557.09
业务宣传费	194,746.40	24,150.87
办公费	43,219.97	232,410.49
通讯费	13,340.90	41,940.05
办事处费用		232,410.49
设备安装费	723,150.59	920,928.45
招待费	242,840.90	174,854.37
维修费	970,075.47	620,366.73
合计	7,393,840.00	7,925,781.92

(二十九) 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资	2,225,184.97	2,183,588.62
咨询服务类	287,578.80	310,291.06
房屋租赁费	700,152.90	854,597.63

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
差旅费	32,526.28	17,046.73
物业管理费	134,844.49	91,496.54
办公费	563,940.15	655,596.31
合计	3,944,227.59	4,112,616.89

(三十) 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,053,768.01	1,748,641.70
折旧摊销	32,988.23	8,506.85
直接材料		
燃料动力	40,614.41	22,252.52
仪器设备购置		
技术服务费		
合计	3,127,370.65	1,779,401.07

(三十一) 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	129,520.40	249,422.32
减：利息收入	37,904.64	1,468.80
汇兑损失（收益以“-”填列）	308.71	-52,273.15
其他	11,529.90	
合计	103,454.37	195,680.37

(三十二) 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助		29,925.28
增值税即征即退	899,914.63	1,056,135.53
个税手续费返还	1,596.38	1,036.00
合计	901,511.01	1,087,096.81

(三十三) 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	-3,881.43	177,435.89
其他应收款坏账损失	-86,724.57	-82,002.85
合计	-90,606.00	95,433.04

(三十四) 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他	7,528.44	1,533.43
合计	7,528.44	1,533.43

(三十五) 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
罚款支出		
其他	2,454.36	
合计	2,454.36	

(三十六) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-13,590.90	
合计	-13,590.90	

(三十七) 关联方及关联交易**(三十八) 本公司的实际控制人情况**

庄明华持有公司 40.62% 的股权，尹久春持有公司 40.60% 的股权，合计持有公司 81.22% 的股权。庄明华、尹久春为公司实际控制人。

(三十九) 本公司的子公司情况

无。

(四十) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
比胜科技股份有限公司	联营企业
张向明	董事/公司股东
齐宝伶	董事
王鹏	监事会主席/公司股东
詹开洪	监事
葛忠泽	监事/公司股东
周璇	董事/公司股东
北京蓝卡智慧咨询有限公司	同一实际控制人

(四十一) 关联交易情况

1、关联担保情况

无。

2、关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,571,698.62	4,095,621.00

(四十二) 承诺及或有事项

1、截至2023年6月30日公司没有需要披露的承诺事项。

2、截至2023年6月30日公司没有需要披露的或有事项。

六、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无

北京蓝卡科技股份有限公司

2023年8月24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	1,596.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,074.08
非经常性损益合计	6,670.46
减：所得税影响数	1,000.57
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,669.89

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