



智博联

NEEQ :831554

北京智博联科技股份有限公司

(Beijing ZBL Science&Technology 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、公司负责人管钧、主管会计工作负责人崔昊及会计机构负责人（会计主管人员）崔昊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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	87
附件 II	融资情况	87

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

释义

释义项目		释义
智博联有限、有限公司	指	北京智博联科技有限公司
智博联、公司、本公司、股份公司、智博联股份公司	指	北京智博联科技股份有限公司
宏远博时	指	北京宏远博时咨询服务有限合伙企业(有限合伙)
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、技术总监、财务总监、董事会秘书等
股东大会	指	北京智博联科技股份有限公司股东大会
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或者间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系。
无损检测	指	非破损质量(或缺陷)检测,是指在不破坏被检测对象结构或不影响被检测对象使用性能的前提下,采用物理方法,对被测体质量或缺陷情况进行检测的方法。
装配式住宅	指	将建筑的部分或者全部构件在工厂预制完成,然后运输到施工现场,将构件通过可靠的连接方式组装而建成的建筑。
传感器	指	一种检测装置,能感受到被测量的信息,并能将感受到的信息,按一定规律变换成为电信号或其他所需形式的信息输出,以满足信息的传输、处理、存储、显示、记录和控制等要求。它是实现自动检测和自动控制的首要环节。
ZBL-ETM 工程检测信息化系统	指	我公司利用物联网及互联网技术自主研发的,适用于工程检测机构对其经营、检测数据、检测报告、设备、人员等进行综合管理的云端管理系统。
工程施工及运营安全在线监测系统	指	一种现代计算机技术、云计算技术、物联网技术、MEMS 传感器技术等综合一体的解决方案,实现对各种建筑工程在施工过程及运营期内的健康监测的一种综合技术体系;在工程施工期间,主要是

	<p>对地基基础和工程主体进行变形监测以保证施工安全，以及对施工区影响范围内隧道/高大建筑/管线等重要构筑物等进行变形监测，以避免施工引起的次生灾害；在工程运营期间，主要对工程地基基础和主体以及附近的高边坡等进行变形监测，以保障工程运营期间的健康及安全。监测对象主要包括地铁、隧道、桥梁、边坡、重要建筑、高支模、深基坑等；监测内容主要包括地基沉降、土体深部位移、主体倾斜、裂缝、应力应变、振动等。</p>
--	--

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京智博联科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing ZBL Science Technology Co.,Ltd		
	ZBL		
法定代表人	管钧	成立时间	2002年11月18日
控股股东	控股股东为(管钧、张立平、张全旭、陈卫红、王维刚)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(管钧、张立平、张全旭、陈卫红、王维刚),一致行动人为(管钧、张立平、张全旭、陈卫红、王维刚)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务业(65)-软件开发(651)-应用软件开发(6513)		
主要产品与服务项目	ZBL-V6系列多点数字图像检测系统、ZBL-Q5系列静载荷测试仪、ZBL-J5系列挠度检测仪、ZBL-H9系列超声成孔质量检测仪、ZBL-Y系列智能张拉应力检测仪、ZBL-U5系列非金属超声波检测仪、ZBL-P8系列基桩动测仪、ZBL-R6系列混凝土钢筋检测仪、ZBL-C3系列钢筋锈蚀检测仪、ZBL-S系列数显回弹仪、ZBL-T7系列楼板厚度检测仪、ZBL-F系列裂缝检测仪、ZBL-RDM系列阵列式位移计、工程检测管理系统、工程施工及运营安全在线监测系统。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	智博联	证券代码	831554
挂牌时间	2014年12月18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)	39,600,000
主办券商(报告期内)	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州工业园区星阳街5号		

联系方式			
董事会秘书姓名	崔昊	联系地址	北京市西城区德胜门外大街 11 号 1 幢 4 层 401 室
电话	010-82092518	电子邮箱	2851528891@qq.com
传真	-		
公司办公地址	北京市西城区德胜门外大街 11 号 1 幢 4 层 401 室	邮政编码	100088
公司网址	www.zbl.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	911101027447158186		
注册地址	北京市西城区德胜门外大街 11 号 1 幢 4 层 401 室		
注册资本（元）	39,600,000.00	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

本公司是面向建筑、交通、铁路、水利水电工程等领域的科研企业和监督、检测、监测机构，为其提供专业工程质量检测、监测、鉴定设备及相关配套技术服务的高新技术企业。

经过二十余年的发展，逐步形成了一支人才多样化、业务专业化、架构正规化的稳定团队。公司自主研发了 ZBL-U5 系列非金属超声检测仪等十余类三十多种智能无损检测仪器产品，被国家建筑工程质量监督检验中心、国家道路及桥梁质量监督检验中心、中国铁道科学研究院等千余家单位应用于京沪高铁、郑西高铁、南水北调工程等数千个海内外重点工程，在行业内具有较高的知名度和品牌信誉度；公司自主开发的“工程施工及运营安全在线监测系统”已日渐成熟并陆续在重点工程中应用。同时公司还拥有四十余项发明/实用新型及外观设计专利、五十余项软件著作权，参编 36 项标准，其中 24 项标准（3 项国家标准、7 项行业标准、9 项地方标准、5 项团体标准）已正式发布，在行业里具有领先的技术优势。

针对目标市场、不同客户和不同产品的特点，公司采用了直销与分销相结合的销售模式。直销模式由公司销售人员直接与潜在终端客户洽谈销售，并与客户保持良好互动关系，为客户提供优质产品和一流的售后服务，以及不定期的专业技术培训，增强客户对本品牌的信赖度，目前公司已积累了大量的忠实终端客户；在直销网络尚未覆盖的地区，公司已与上百家成熟、优质的经销商建立了长期、稳定的合作关系，由经销商对我公司产品进行大规模推广和分销。通过上述直销和分销渠道，对全国的客户进行优质的智能检测仪器产品、“ZBL-ETM 工程检测信息化系统”、“工程施工及运营安全在线监测系统”的推广和销售，并提供相关技术服务，获得较为稳定的收入增长来源。

(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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、根据《北京市经济和信息化局关于对 2021 年度第六批北京市“专精特新”中小企业名单公告的通知》，按照国家及北京市“专精特新”相

	<p>关政策要求，公司被认定为北京市“专精特新”中小企业。</p> <p>2、根据《北京市经济和信息化局关于对2021年度第二批北京市专精特新“小巨人”企业名单公告的通知》，按照国家级北京市“专精特新”相关政策要求，公司被认定为北京市“专精特新”小巨人企业。</p> <p>3、公司于2020年12月2日通过了高新复审认定取得高新技术企业证书，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，减按15%的征收率缴纳企业所得税。</p>
--	--

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	26,011,434.14	26,201,426.10	-0.73%
毛利率%	63.74%	67.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,384,973.59	2,029,116.20	-31.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	645,583.10	1,899,496.21	-66.01%
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）	1.87%	2.95%	-
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）	0.87%	2.76%	-
基本每股收益	0.03	0.05	-40.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	71,024,077.59	85,588,543.64	-17.02%
负债总计	9,361,376.36	9,708,416.00	-3.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,662,701.23	75,880,127.64	-18.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.92	-18.75%
资产负债率%（母公司）	13.18%	11.34%	-
资产负债率%（合并）	13.18%	11.34%	-

流动比率	8.56	9.88	-
利息保障倍数	19.35	82.19	-
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	232,136.18	2,257,916.74	-89.72%
应收账款周转率	3.71	5.18	-
存货周转率	0.37	0.30	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.02%	-6.84%	-
营业收入增长率%	-0.73%	-17.20%	-
净利润增长率%	-31.74%	-65.80%	-

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	31,090,846.09	43.78%	46,965,752.77	54.87%	-33.80%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	6,842,160.26	9.63%	6,504,090.13	7.60%	5.20%
存货	26,492,505.41	37.30%	25,187,511.73	29.43%	5.18%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	362,691.60	0.51%	293,379.29	0.34%	23.63%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	387,422.90	0.55%	418,007.30	0.49%	-7.32%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

项目重大变动原因：

货币资金与上年期末相比减少33.80%，主要原因为上半年分配股利、利润或偿付利息支付的现金1560.40万元所致。

(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	26,011,434.14	-	26,201,426.10	-	-0.73%
营业成本	9,432,024.34	36.26%	8,596,950.84	32.81%	9.71%
毛利率	63.74%	-	67.19%	-	-
销售费用	7,037,011.70	27.05%	6,450,113.72	24.62%	9.10%
管理费用	2,865,139.42	11.01%	2,494,985.29	9.52%	14.84%
研发费用	7,842,143.10	30.15%	7,723,034.14	29.48%	1.54%
财务费用	-153,828.89	-0.59%	-44,777.49	-0.17%	-243.54%
信用减值损失	-44,153.00	-0.17%	1,479.10	0.01%	-2,885.13%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	2,750,808.04	10.58%	1,587,102.62	6.06%	73.32%
投资收益	0.00	0.00%	172,172.04	0.66%	-100.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	1,424,079.47	5.47%	2,425,128.62	9.26%	-41.28%
营业外收入	0.00	0.00%	56.15	0.00%	-100.00%
营业外支出	45,728.83	0.18%	37,664.08	0.14%	21.41%
净利润	1,384,973.59	5.32%	2,029,116.20	7.74%	-31.74%
经营活动产生的现金流量净额	232,136.18	-	2,257,916.74	-	-89.72%
投资活动产生的现金流量净额	-154,475.56	-	144,828.04	-	-206.66%

筹资活动产生的现金流量净额	-15,963,976.24	-	-9,488,148.80	-	-68.25%
---------------	----------------	---	---------------	---	---------

项目重大变动原因：

1. 财务费用与上年同期相比减少 243.54%，是因上半年减少理财购买，增加定期存款利息收入增加所致。
2. 其他收益与上年同期相比增加 73.32%，是因上半年获得政府补助增加所致。
3. 营业利润与上年同期相比减少 41.28%，是因本期收入较上期变动不大，成本费用增加 175.70 万，从而导致营业利润减少 100.10 万元。
4. 净利润与上年同期相比减少 31.74%，是因本期收入较上期变动不大，成本费用增加 175.70 万，从而导致净利润减少 64.41 万元。
5. 经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 89.72%，是因购买商品、接受劳务支付的现金增加 222.54 万元所致。
6. 投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 206.66%，是因取得投资收益收到的现金减少 17.22 万元所致。
7. 筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 68.25%，是因本期现金分红 1560.40 万元，较上期现金分红 910.89 万元增加 649.51 万元所致。

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

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

报告期内，公司诚信经营、依法纳税，安全生产。在追求效益保护股东权益的同时，依需吸纳就业，切实保障员工合法权益，恪守职责，履行企业作为纳税人的社会责任。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济调控导致建筑市场波动风险	中国经济增长速度放缓,固定资产投资和建筑业投资增速将趋于稳定,本公司作为建设工程质量智能无损检测仪器及在线安全监测管理系统的提供商,业务发展与建筑行业的运行密切相关。
公司不能持续掌握新技术的风险	“智能无损检测仪器”及“工程施工及运营安全在线监测系统”是与计算机技术、电子技术、物联网技术、移动互联技术的发展密切相关的。技术升级是行业发展的主要驱动力,从建设工程质量管理行业发展历史来看,技术更新较快。随着国家对工程质量的监管力度加大,加快了建设工程质量检测、监测技术的升级换代。智能数据采集、数据分析、数据管理等应用技术与移动互联网、物联网、大数据等平台相结合,会促使“工程智能无损检测”、“工程施工及运营安全在线监测系统”行业实现快速增长。这就要求公司不断开发新产品来跟上技术进步,满足客户新需求。如果公司不能持续掌握新的技术、开发出新的产品,将影响公司未来的业务拓展。
高新技术企业税收优惠政策变动的风险	公司于2020年12月2日通过了高新复审认定,取得高新技术企业证书,有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定,公司享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策,减按15%的征收率缴纳企业所得税。如果未来国家变更或取消高新技术企业税收优惠政策或公司不再符合高新技术企业认定条件,将会对公司未来的经营业绩产生一定影响。
销售季节性波动的风险	公司客户主要为检测、监测服务机构、监管单位及高校实验室。终端客户通常在每年上半年制定投资计划,需要通过预算、审批、招标、合同签订等流程,周期相对较长,第三季度和第四季度,特别是年末通常是客户采购和支付的高峰期。而公司的管理费用、销售费用和财务费用在年度内较为均衡的发生,因此公司的营业收入及营业利润存在季节性波动。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

公司于 2018 年 3 月 7 日实施股权激励计划，并于当日在股转系统进行披露，详见公司于 2018 年 3 月 7 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《股权激励方案（第一期）》（公告编号 2018-003）。

2019 年 4 月 18 日公司对《股权激励管理办法》、《股权激励方案第一期》进行修订，详见公司于 2019 年 4 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《股权激励管理办法（修订稿）》（公告编号 2019-009）、《股权激励方案（第一期）（修订稿）》（公告编号 2019-010）。

2019 年 5 月 30 日公司第二届董事会第十次会议审议通过《关于公司 2018 年度暂不予行权的议案》，详见公司于 2019 年 5 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的第二届董事会第十次会议（公告编号 2019-014）。

2020 年 5 月 27 日公司第二届董事会第十五次会议审议通过《关于公司〈股权激励方案（第一期）〉2018、2019 年度行权期符合行权条件人员可以行权的议案》，详见公司于 2020 年 5 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的第二届董事会第十五次会议（公告编号 2020-025）。

报告期内公司正常执行股权激励计划，公司股权激励计划未出现变更或停止。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	13,176,900	33.28%	0	13,176,900	33.28%
	其中：控股股东、实际控制人	7,236,900	18.28%	0	7,236,900	18.28%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,423,100	66.72%	0	26,423,100	66.72%
	其中：控股股东、实际控制人	21,710,700	54.82%	0	21,710,700	54.82%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		39,600,000	-	0	39,600,000	-
普通股股东人数		7				

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	管钧	7,405,200	0	7,405,200	18.70%	5,553,900	1,851,300	-	-
2	张立平	7,405,200	0	7,405,200	18.70%	5,553,900	1,851,300	-	-
3	宏远博时	5,940,000	0	5,940,000	15.00%	0	5,940,000	-	-
4	张全旭	4,712,400	0	4,712,400	11.90%	3,534,300	1,178,100	-	-

5	陈卫红	4,712,400	0	4,712,400	11.90%	3,534,300	1,178,100	-	-
6	王维刚	4,712,400	0	4,712,400	11.90%	3,534,300	1,178,100	-	-
7	范瑞民	4,712,400	0	4,712,400	11.90%	4,712,400	0	-	-
合计		39,600,000	-	39,600,000	100.00%	26,423,100	13,176,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

管钧、张立平、张全旭、陈卫红、王维刚因签订《一致行动人协议》故同为公司控股股东、实际控制人。股东管钧、张全旭分别持有股东宏远博时 61.21%、6.33%的出资，管钧是宏远博时的执行事务合伙人。

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
管 钧	董事长、总经理	男	1968 年 6 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日
张立平	董事	女	1955 年 2 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日
张全旭	董事、副总经理	男	1976 年 6 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日
陈卫红	董事、技术总监	男	1974 年 11 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日
崔 昊	董事、董事会秘书、 财务总监	女	1984 年 2 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日
王维刚	监事会主席	男	1975 年 1 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日
田路刚	监事	男	1972 年 6 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日
封谊华	监事	男	1982 年 3 月	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 28 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

管钧、张立平、张全旭、陈卫红、王维刚因签订《一致行动人协议》故同为公司控股股东、实际控制人。

(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
生产人员	21	23
销售人员	38	38
技术人员	50	52
财务人员	4	4
行政人员	6	6
员工总计	119	123

(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）	31,090,846.09	46,965,752.77
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		0.00	0.00
应收账款	五、（二）	6,842,160.26	6,504,090.13
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	1,547,392.89	869,923.57
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）	652,289.92	620,342.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	26,492,505.41	25,187,511.73
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、(六)	214,915.46	472,814.06
流动资产合计		66,840,110.03	80,620,434.41
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、(七)	362,691.60	293,379.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	3,243,138.78	4,052,975.19
无形资产	五、(九)	387,422.90	418,007.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	105,665.04	125,321.16
递延所得税资产	五、(十一)	85,049.24	78,426.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,183,967.56	4,968,109.23
资产总计		71,024,077.59	85,588,543.64
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、(十二)	1,761,159.93	2,141,933.23
预收款项			
合同负债	五、(十三)	3,213,936.36	1,226,427.30
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、(十四)	137,647.24	806,972.04
应交税费	五、(十五)	740,796.32	1,972,453.58
其他应付款	五、(十六)	36,973.24	78,129.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十七)	1,504,177.73	1,774,190.52
其他流动负债	五、(十八)	417,811.73	159,435.55
流动负债合计		7,812,502.55	8,159,542.19
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、(十九)	1,548,873.81	1,548,873.81
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		1,548,873.81	1,548,873.81
负债合计		9,361,376.36	9,708,416.00
所有者权益：			
股本	五、(二十)	39,600,000.00	39,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	66.40	66.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	13,085,431.13	13,085,431.13
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	8,977,203.70	23,194,630.11
归属于母公司所有者权益合计		61,662,701.23	75,880,127.64
少数股东权益			
所有者权益合计		61,662,701.23	75,880,127.64
负债和所有者权益总计		71,024,077.59	85,588,543.64

法定代表人：管钧

主管会计工作负责人：崔昊

会计机构负责人：崔昊

(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		26,011,434.14	26,201,426.10
其中：营业收入	五、(二十四)	26,011,434.14	26,201,426.10
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,294,009.71	25,537,051.24
其中：营业成本	五、(二十四)	9,432,024.34	8,596,950.84
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、(二十五)	271,520.04	316,744.74
销售费用	五、(二十六)	7,037,011.70	6,450,113.72
管理费用	五、(二十七)	2,865,139.42	2,494,985.29
研发费用	五、(二十八)	7,842,143.10	7,723,034.14
财务费用	五、(二十九)	-153,828.89	-44,777.49
其中：利息费用		75,104.32	87,876.53
利息收入		-226,761.32	-116,352.57
加：其他收益	五、(三十)	2,750,808.04	1,587,102.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	0.00	172,172.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-44,153.00	1,479.10
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）		1,424,079.47	2,425,128.62
加：营业外收入	五、（三十三）	0.00	56.15
减：营业外支出	五、（三十四）	45,728.83	37,664.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,378,350.64	2,387,520.69
减：所得税费用	五、（三十五）	-6,622.95	358,404.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,384,973.59	2,029,116.20
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）		1,384,973.59	2,029,116.20
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		1,384,973.59	2,029,116.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,384,973.59	2,029,116.20
(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）		0.03	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.05

法定代表人：管钧

主管会计工作负责人：崔昊

会计机构负责人：崔昊

(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		31,209,854.02	30,988,879.12
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		2,350,253.70	2,382,530.73
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十六）	1,267,943.97	255,885.86

经营活动现金流入小计		34,828,051.69	33,627,295.71
购买商品、接受劳务支付的现金		9,729,260.17	7,503,879.84
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		15,953,714.36	15,900,103.37
支付的各项税费		4,086,519.37	4,736,440.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十六）	4,826,421.61	3,228,955.63
经营活动现金流出小计		34,595,915.51	31,369,378.97
经营活动产生的现金流量净额		232,136.18	2,257,916.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			38,000,000.00
取得投资收益收到的现金			172,172.04
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	五、（三十六）		
投资活动现金流入小计		0.00	38,172,172.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		154,475.56	27,344.00
投资支付的现金			38,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三十六）		
投资活动现金流出小计		154,475.56	38,027,344.00

投资活动产生的现金流量净额		-154,475.56	144,828.04
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	五、（三十六）		
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		15,603,960.24	9,108,910.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十六）	360,016.00	379,238.00
筹资活动现金流出小计		15,963,976.24	9,488,148.80
筹资活动产生的现金流量净额		-15,963,976.24	-9,488,148.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,408.94	24,331.72
五、现金及现金等价物净增加额		-15,874,906.68	-7,061,072.30
加：期初现金及现金等价物余额		46,965,752.77	38,771,025.15
六、期末现金及现金等价物余额		31,090,846.09	31,709,952.85

法定代表人：管钧

主管会计工作负责人：崔昊

会计机构负责人：崔昊

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、企业经营是否存在季节性或者周期性特征公司客户主要为检测、监测服务机构、监管单位及高校实验室。终端客户通常在每年上半年制定投资计划，需要通过预算、审批、招标、合同签订等流程，周期相对较长，第三季度和第四季度，特别是年末通常是客户采购和支付的高峰期。

2、是否存在向所有者分配利润的情况 2023年5月16日公司召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于公司2022年度权益分派预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利3.94元（含税），共预计派发15,602,400元。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算结果为准。本次权益分派权益登记日为2023年5月24日，除权除息日为2023年5月25日。

（二） 财务报表项目附注

北京智博联科技股份有限公司

2023年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址

北京智博联科技股份有限公司（以下简称“公司”），公司企业法人营业执照统一社会信用代码为911101027447158186；截至2023年6月30日公司注册资本为人民币39,600,000.00元，总股本为39,600,000.00股；公司注册地址为北京市西城区德胜门外大街11号1幢4层401室。

2. 经营范围

技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术推广；销售机械设备、电子产品、软件（需要审批的除外）；货物进出口、技术进出口、代理进出口（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

3. 企业的业务性质和主要经营活动

业务性质和主要经营活动：建设工程智能无损检测仪器的开发、生产和销售；提供建设工程施工及运营安全健康在线监测系统。

4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2023年8月28日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下吸收合并

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的吸收合并

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

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

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并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，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断

是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2. 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表

折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以

未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（1）应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的

金额计量其损失准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（2）其他应收款

本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为单项计提组合、账龄分析法组合，参考历史信用损失经验并结合未来经济状况的预测，计算其他应收款预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- （1）债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- （2）已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- （3）已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

（4）现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或 金融资产逾期超过 90 天。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、半成品、委托加工物资。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。(十六)

4. 固定资产处置

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

(十四) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋。

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

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

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

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

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

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

（十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、(十六)长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	软件经济使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十六) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(十七) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括租入固定资产改

良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划

义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动

后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

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

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

（二十二）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的

交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 公司收入确认的具体原则：

A、国内销售：公司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，取得商品的现时收款权利时确认收入。

B、出口销售：公司出口货物根据交货方式、计价方式不同，分别以获取发货单、出库单、报关单、提运单为收入确认时点。

C、技术服务：公司与客户签订技术服务合同，按合同约定取得客户验收确认书，就已完成的履约义务收取款项或取得收取款项的权力时确认收入。

（二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

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

（二十六）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十四）”和“附注三、（二十）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项

租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(二十七) 终止经营

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

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

(二十八) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按

其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十）其他重要的会计政策、会计估计

重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（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

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

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

释 15 号”)。

① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

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

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

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

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

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

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

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

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行

处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

1. 企业所得税

本公司于 2020 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书，从 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

2. 增值税

根据财政部国家税务总局公告 2011 年第 100 号《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定，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。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,962.52	3,462.52
数字货币		
银行存款	31,080,678.08	46,958,534.01
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	1,205.49	3,756.24
未到期应收利息		
合 计	31,090,846.09	46,965,752.77
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司报告期内无受限制的货币资金。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,962,212.95	5,931,950.75
1—2 年	949,233.00	607,851.00
2—3 年	255,630.00	253,790.00
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	35,500.00	35,500.00
小 计	7,202,575.95	6,829,091.75
减：坏账准备	360,415.69	325,001.62
合 计	6,842,160.26	6,504,090.13

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	7,202,575.95	100.00	360,415.69	5.00	6,842,160.26

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,202,575.95	100.00	360,415.69	5.00	6,842,160.26

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,829,091.75	100.00	325,001.62	4.76	6,504,090.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,829,091.75	100.00	325,001.62	4.76	6,504,090.13

(1) 按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,962,212.95	178,866.39	3.00
1-2年	949,233.00	94,923.30	10.00
2-3年	255,630.00	51,126.00	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	35,500.00	35,500.00	100.00
合计	7,202,575.95	360,415.69	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	325,001.62	35,414.07				360,415.69
合计	325,001.62	35,414.07				360,415.69

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中铁九局集团工程检测试验有限公司	492,000.00	6.83	48,080.00
常州市建筑科学研究院集团股份有限公司	324,500.00	4.51	9,735.00
北京市勘察设计研究院有限公司	252,950.00	3.51	7,588.50
福建省建筑工程质量检测中心有限公司	242,020.00	3.36	9,292.00
中铁西南科学研究院有限公司	213,550.00	2.96	33,543.50
合计	1,525,020.00	21.17	108,239.00

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产或负债。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,539,307.79	99.47	855,163.02	98.30
1-2年	7,999.97	0.52	14,760.55	1.70
2-3年	85.13	0.01		
3年以上				
合计	1,547,392.89	100.00	869,923.57	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
三河天泽塑胶部品有限公司	非关联方	161,987.61	10.47	2023年06月	合同执行中
北京东方野狼电器有限公司	非关联方	152,884.96	9.88	2023年05月	合同执行中
北京首冶新元科技发展有限公司	非关联方	134,864.33	8.72	2023年05月	合同执行中
亚禾(北京)货物运输有限公司	非关联方	120,692.00	7.80	2023年06月	合同执行中
阳高县中科信达工贸有限公司	非关联方	111,948.92	7.23	2023年05月	合同执行中
合计		682,377.82	44.10	/	/

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	652,289.92	620,342.15
合计	652,289.92	620,342.15

2. 应收利息

本报告期内无应收利息。

3. 应收股利

本报告期内无应收股利。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	169,099.20	172,581.50
1-2年	78,644.00	34,475.00

账龄	期末余额	期初余额
2-3年	511,636.00	526,391.00
3-4年	14,755.00	
4-5年	3,989.00	3,989.00
5年以上	80,746.00	80,746.00
小计	858,869.20	818,182.50
减：坏账准备	206,579.28	197,840.35
合计	652,289.92	620,342.15

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	512,156.00	530,156.00
押金	207,614.00	229,703.86
代缴社保（个人部分）	63,057.20	58,322.64
补充医疗	37,042.00	
个人往来	39,000.00	
合计	858,869.20	818,182.50

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	858,869.20	100.00	206,579.28	24.05	652,289.92
其中：					
按信用风险特征组合	858,869.20	100.00	206,579.28	24.05	652,289.92
合计	858,869.20	100.00	206,579.28	24.05	652,289.92

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	818,182.50	100.00	197,840.35	24.18	620,342.15
其中：					
按信用风险特征组合	818,182.50	100.00	197,840.35	24.18	620,342.15
合计	818,182.50	100.00	197,840.35	24.18	620,342.15

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失	858,869.20	206,579.28	652,289.92	24.05
组合1：账龄组合	858,869.20	206,579.28	652,289.92	24.05
小计	858,869.20	206,579.28	652,289.92	24.05
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1：账龄组合				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1：账龄组合				
小计				
合计	858,869.20	206,579.28	652,289.92	24.05

③ 期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失	818,182.50	197,840.35	620,342.15	24.18
组合1: 账龄组合	818,182.50	197,840.35	620,342.15	24.18
小计	818,182.50	197,840.35	620,342.15	24.18
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1: 账龄组合				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1: 账龄组合				
小计				
合计	818,182.50	197,840.35	620,342.15	24.18

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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1月1日余额	197,840.35			197,840.35
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,738.93			8,738.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	206,579.28			206,579.28

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京康华伟业孵化器有限责任公司	保证金/押金	455,671.00	2-3年	53.05	91,134.20
北京首冶新元科技发展有限公司	保证金/押金	197,719.00	1-2年/2-3年/4-5年/5年以上	23.02	90,257.10
北京市社保管理局	社保	63,057.20	1年以内	7.34	1,891.72
北京福得利企业管理服务有限公司	补充医疗	37,042.00	1年以内	4.31	1,111.26
广州竞采星信息技术有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	2.33	600.00
合计	/	773,489.20	/	90.05	184,994.28

(7) 涉及政府补助的其他应收款

本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(10) 与资金集中管理相关的其他应收款

本报告期无与资金集中管理相关的其他应收款。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,061,578.79		7,061,578.79	8,730,457.45		8,730,457.45
库存商品	8,892,022.37		8,892,022.37	9,251,910.17		9,251,910.17
发出商品	7,234,511.86		7,234,511.86	3,925,314.99		3,925,314.99
半成品	1,324,818.87		1,324,818.87	1,865,176.40		1,865,176.40
在产品	1,489,633.86		1,489,633.86	1,392,951.58		1,392,951.58
合同履约成本	489,939.66		489,939.66	21,701.14		21,701.14
合计	26,492,505.41		26,492,505.41	25,187,511.73		25,187,511.73

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

无

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

(六) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	214,915.46	472,814.06
合计	214,915.46	472,814.06

(七) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	362,691.60	293,379.29
固定资产清理		
合计	362,691.60	293,379.29

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	94,050.71	1,822,954.68	443,748.71	2,360,754.10
2. 本期增加金额		7,722.12	130,345.14	138,067.26
(1) 购置		7,722.12	130,345.14	138,067.26
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	94,050.71	1,830,676.80	574,093.85	2,498,821.36
二、累计折旧				
1. 期初余额	33,551.41	1,627,142.34	406,681.06	2,067,374.81
2. 本期增加金额	8,934.84	37,200.78	22,619.33	68,754.95
(1) 计提	8,934.84	37,200.78	22,619.33	68,754.95
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	42,486.25	1,664,343.12	429,300.39	2,136,129.76
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	51,564.46	166,333.68	144,793.46	362,691.60
2. 期初账面价值	60,499.30	195,812.34	37,067.65	293,379.29

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本报告期无闲置固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

本报告期无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期无未办妥产权证书的固定资产。

3. 固定资产清理

无

(八) 使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	7,164,788.94	7,164,788.94
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
(2) 租赁合同变更		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	7,164,788.94	7,164,788.94
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,111,813.75	3,111,813.75
2. 本期增加金额	809,836.41	809,836.41
(1) 计提	809,836.41	809,836.41
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	3,921,650.16	3,921,650.16
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,243,138.78	3,243,138.78
2. 期初账面价值	4,052,975.19	4,052,975.19

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	823,341.41	823,341.41

项目	软件	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	823,341.41	823,341.41
二、累计摊销		
1. 期初余额	405,334.11	405,334.11
2. 本期增加金额	30,584.40	30,584.40
(1) 计提	30,584.40	30,584.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	435,918.51	435,918.51
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	387,422.90	387,422.90
2. 期初账面价值	418,007.30	418,007.30

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	125,321.16		19,656.12		105,665.04
合计	125,321.16		19,656.12		105,665.04

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	566,994.97	85,049.24	522,841.97	78,426.29
合计	566,994.97	85,049.24	522,841.97	78,426.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

本报告期无未经抵销的递延所得税负债。

3. 未确认递延所得税资产明细

本报告期无未确认的递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

本报告期无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期。

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	1,761,159.93	2,141,933.23
合计	1,761,159.93	2,141,933.23

2. 账龄超过1年的重要应付账款

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

(十三) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	3,213,936.36	1,226,427.30
合计	3,213,936.36	1,226,427.30

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	658,451.04	14,445,592.58	14,966,396.38	137,647.24
二、离职后福利-设定提存计划		838,796.98	838,796.98	
三、辞退福利	148,521.00		148,521.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	806,972.04	15,284,389.56	15,953,714.36	137,647.24

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	499,863.00	13,051,351.05	13,551,214.05	
二、职工福利费	60,485.31		18,143.71	42,341.60
三、社会保险费		501,834.51	501,834.51	
其中：医疗保险费		485,586.00	485,586.00	
工伤保险费		16,248.51	16,248.51	
生育保险费				
四、住房公积金		631,380.00	631,380.00	
五、工会经费和职工教育经费	98,102.73	261,027.02	263,824.11	95,305.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	658,451.04	14,445,592.58	14,966,396.38	137,647.24

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		811,371.36	811,371.36	
2、失业保险费		27,425.62	27,425.62	
3、企业年金缴费				
合计		838,796.98	838,796.98	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	584,936.69	1,637,239.18
城市维护建设税	40,945.57	114,606.74
教育费附加	17,548.10	49,117.18
地方教育附加	11,698.73	32,744.78
个人所得税	61,667.24	68,737.44
企业所得税	23,999.99	70,008.26
合计	740,796.32	1,972,453.58

(十六) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,973.24	78,129.97
合计	36,973.24	78,129.97

2. 应付利息

本报告期内无应付利息。

3. 应付股利

本报告期内无应付股利。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
公积金	35,256.00	37,976.00
代付出口运费	532.24	2,136.75
工会会费	1,185.00	1,175.00
报销款		36,842.22
合计	36,973.24	78,129.97

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	1,504,177.73	1,774,190.52
合计	1,504,177.73	1,774,190.52

(十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	417,811.73	159,435.55
合计	417,811.73	159,435.55

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁房屋	3,053,051.54	3,323,064.33
小计	3,053,051.54	3,323,064.33
减：一年内到期的租赁负债	1,504,177.73	1,774,190.52
合计	1,548,873.81	1,548,873.81

(二十) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
张立平	7,405,200.00						7,405,200.00
管钧	7,405,200.00						7,405,200.00
北京宏远博时咨询服务有 限合伙企业(有限合伙)	5,940,000.00						5,940,000.00
张全旭	4,712,400.00						4,712,400.00
陈卫红	4,712,400.00						4,712,400.00
王维刚	4,712,400.00						4,712,400.00
范瑞民	4,712,400.00						4,712,400.00
合计	39,600,000.00						39,600,000.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	66.40			66.40
其他资本公积				
合计	66.40			66.40

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,085,431.13			13,085,431.13
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	13,085,431.13			13,085,431.13

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	23,194,630.11	18,274,993.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	23,194,630.11	18,274,993.78
加：本期净利润	1,384,973.59	2,029,116.20
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,602,400.00	9,108,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,977,203.70	11,196,109.98

（二十四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	26,011,434.14	9,432,024.34	26,201,426.10	8,596,950.84
其他业务				
合计	26,011,434.14	9,432,024.34	26,201,426.10	8,596,950.84

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	147,951.81	176,058.07
教育费附加	63,407.91	75,453.46
地方教育附加	42,271.94	50,302.31
车船税	2,008.33	1,675.00
印花税	15,880.05	13,255.90
合计	271,520.04	316,744.74

（二十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,183,959.60	5,138,559.21
差旅费	914,703.24	537,285.24
运费	53,335.35	52,146.12

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	128,473.89	151,608.42
会议费	32,900.99	5,000.00
招待费	313,749.95	140,665.28
房租水电费	312,259.44	330,706.26
办公费	54,203.31	58,000.88
检测费	37,499.60	28,434.71
折旧摊销	5,926.33	7,707.60
合计	7,037,011.70	6,450,113.72

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,695,292.12	1,771,746.78
办公费	122,830.29	125,893.00
通讯费	45,636.72	12,282.91
差旅费	50,550.39	4,677.82
招待费	60,086.98	31,626.74
折旧	40,929.86	42,435.85
房租及水电	241,363.49	166,800.00
无形资产摊销	23,581.44	23,581.44
中介费用	355,164.28	245,283.01
会议费	6,786.79	
咨询服务费	222,917.06	70,657.74
合计	2,865,139.42	2,494,985.29

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,696,768.04	6,917,428.48
材料费	279,584.24	241,532.11
测试加工费	24,480.42	7,075.48
房租及水电费	435,547.63	419,552.32
招待费	31,403.11	5,466.50
差旅费	91,765.15	11,469.79

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	23,738.78	81,769.44
模具及设备费	85,837.24	6,814.16
折旧、摊销费	25,038.38	31,925.86
其他	147,980.11	
合计	7,842,143.10	7,723,034.14

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	75,104.32	87,876.53
其中：租赁负债利息费用	75,104.32	101,806.53
利息收入	-226,761.32	-116,352.57
利息净支出	-151,657.00	-28,476.04
手续费支出	9,237.05	8,030.27
汇兑损益	-11,408.94	-24,331.72
合计	-153,828.89	-44,777.49

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税退税	1,818,254.96	1,567,084.02
基于多点数字图像相关(DIC)技术的形变在线监测及监测分析系统	800,000.00	
中关村科技园西城园管委会补贴	110,800.00	4,000.00
个税手续费返还	16,953.08	16,018.60
知识产权资助金	4,800.00	
合计	2,750,808.04	1,587,102.62

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		172,172.04
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		

项目	本期发生额	上期发生额
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计		172,172.04

(三十二) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-35,414.07	-1,744.16
其他应收款坏账损失	-8,738.93	3,223.26
合计	-44,153.00	1,479.10

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
接受捐赠利得			
其他		56.15	
合计		56.15	

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	45,728.83	37,664.08	45,728.83
合计	45,728.83	37,664.08	45,728.83

(三十五) 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		358,182.62
递延所得税费用	-6,622.95	221.87
合计	-6,622.95	358,404.49

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	1,378,350.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	206,752.60
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	879,574.51
税法规定的额外可扣除费用	-1,092,950.06
所得税费用	-6,622.95

(三十六) 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	226,761.32	116,352.57
政府补助	915,600.00	17,930.00
往来款	108,629.57	105,584.69
个税手续费返还	16,953.08	16,018.60
合计	1,267,943.97	255,885.86

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
付现费用	4,826,421.61	3,608,193.63
往来款	0.00	0.00
合计	4,826,421.61	3,608,193.63

3. 收到其他与投资活动有关的现金

本报告期收到的其他与投资活动有关的现金 0.00 元。

4. 支付其他与投资活动有关的现金

本报告期支付的其他与投资活动有关的现金 0.00 元。

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

本报告期收到的其他与筹资活动有关的现金 0.00 元。

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁租金支出	360,016.00	379,238.00
合计	360,016.00	379,238.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	1,384,973.59	2,029,116.20
加: 信用减值损失	44,153.00	-1,479.10
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	68,754.95	79,215.73
使用权资产折旧	809,836.41	873,994.28
无形资产摊销	30,584.40	30,584.40
长期待摊费用摊销	19,656.12	19,656.12
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)	45,728.83	37,664.08
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)		-172,172.04
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,622.95	221.87
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)	-1,304,993.68	-929,763.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-745,435.62	-1,267,522.74

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-114,498.87	1,558,401.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	232,136.18	2,257,916.74
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,090,846.09	31,709,952.85
减：现金的期初余额	46,965,752.77	38,771,025.15
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	-15,874,906.68	-7,061,072.30

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,090,846.09	46,965,752.77
其中：库存现金	8,962.52	3,462.52
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	31,080,678.08	46,958,534.01
可随时用于支付的其他货币资金	1,205.49	3,756.24
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	31,090,846.09	46,965,752.77
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十八）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

本报告期外币货币性项目有关的现金 0.00 元。

（三十九）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
基于多点数字图像相关（DIC）技术的形变在线监测及监测分析系统	800,000.00	其他收益	800,000.00
知识产权资助金	4,800.00	其他收益	4,800.00
中关村科技园西城园管委会补贴	110,800.00	其他收益	110,800.00
合计	915,600.00		915,600.00

2. 政府补助退回情况

公司本报告期内无政府退回情况。

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。上述金融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。本公司风险管理的基本策略是确认和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金和应收款项。为控制相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1、货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与信用良好的客户进行交易，确保本公司不会面临重大坏账风险。

（二） 流动性风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三） 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，

包括汇率风险、利率风险。

1、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。本公司报告期内无面临的重大利率风险。

2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。

本公司期末外币货币性资产情况详见本财务报表附注五、（三十九）之说明。

七、关联方及关联交易

（一）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京宏远博时咨询服务有限合伙企业（有限合伙）	本公司股东
张立平	本公司股东、董事
管钧	本公司股东、董事、高级管理人员
陈卫红	本公司股东、董事、高级管理人员
王维刚	本公司股东、监事
张全旭	本公司股东、董事、高级管理人员
范瑞民	本公司股东
崔昊	本公司董事、高级管理人员
田路刚	本公司监事
封谊华	本公司监事

（二）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本报告期未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期未发生关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联租赁情况

本报告期未发生关联租赁情况。

4、关联担保情况

本报告期未发生关联担保情况。

5、关联方资金拆借

本报告期未发生关联方资金拆借。

6、关联方资产转让、债务重组情况

本报告期未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(三) 关联方应收应付款项

本报告期无关联方应收应付款项。

(四) 关联方承诺

本报告期无关联方承诺事项。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

2. 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

在资产负债表日后本公司未发生重要的非调整事项。

(二) 销售退回

在资产负债表日后未发生重要销售退回。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

无

十、其他重要事项

（一）租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	75,104.32	101,806.53
与租赁相关的总现金流出	360,016.00	379,238.00

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	租赁付款额（未折现）
1年以内	1,502,884.00
1至2年	1,473,713.00
2至3年	197,976.00
3年以上	197,976.00
合计	3,372,549.00

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	915,600.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,728.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	869,871.17	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	130,480.68	
非经常性损益净额	739,390.49	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.87	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.87	0.02	0.02

北京智博联科技股份有限公司

二〇二三年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	915,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,728.83
非经常性损益合计	869,871.17
减：所得税影响数	130,480.68
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	739,390.49

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