



天优科技

NEEQ : 839686

天津天优科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人贺晓龙、主管会计工作负责人葛蓬及会计机构负责人（会计主管人员）葛蓬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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
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	77
附件 II	融资情况	77

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	天津市河西区洞庭路美年广场 4 号楼 1101

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天优科技、天优股份	指	天津天优科技股份有限公司
有限公司、天优有限	指	股份公司前身,即天津天优科技有限公司
优数科技	指	天津优数科技有限公司
陕西隆博	指	陕西隆博信息科技有限公司及其前身陕西添添隆博信息科技有限公司
联合创优	指	天津联合创优企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
智博源	指	天津智博源科技发展有限公司
山西证券	指	山西证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
《公司章程》	指	《天津天优科技股份有限公司章程》及有限公司历史上的《公司章程》
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、万元
常通物联	指	广东常通物联智能科技有限公司
航鑫科技	指	天津航鑫科技有限公司
蔚复来赋能	指	杭州蔚复来赋能企业管理合伙企业(有限合伙)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津天优科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianjin Topsy Technology Co., Ltd.		
	Topsy		
法定代表人	贺晓龙	成立时间	2012年11月15日
控股股东	控股股东为（贺晓龙、王立娟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（贺晓龙、王立娟），一致行动人为（贺晓龙、王立娟）
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-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发		
主要产品与服务项目	智能卡应用类自助终端设备的研发、生产、销售以及技术支持		
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	天优科技	证券代码	839686
挂牌时间	2016年11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）	25,300,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王立娟	联系地址	天津市河西区洞庭路美年广场 4 号楼 1101
电话	13920105538	电子邮箱	tjtykj2016@163.com
传真	022-88238352		
公司办公地址	天津市河西区洞庭路美年广场 4 号楼 1101	邮政编码	300000
公司网址	http://www.ty-topsy.com/index.html		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91120116055288777Q		
注册地址	天津市华苑产业区兰苑路 1 号增 2 号-2426-A		
注册资本（元）	25,300,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

根据《国民经济行业分类标准》(GB/T4754-2011)以及中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订版),天优科技所在行业属于“I 信息传输、软件和信息技术服务业”门类下的“I65 软件和信息技术服务业”大类。公司致力于智能卡自助终端设备在各个领域应用的研究及开发,报告期内公司发挥自身技术优势,主要围绕公共租赁领域的智能卡应用自助终端的研究、开发以及销售。公司主要产品分为三大类,自助服务类终端、自助租赁类终端、自助消费类终端,其中自助服务类终端还包括自助查询终端和自助充值终端。报告期内,公司主营业务收入按产品及服务性质可分类为:嵌入式软件产品(含设备)收入、公用自行车租赁终端配件收入、服务及其他收入。公司目前拥有3项发明、6项专利和20项软件著作权,公司主要通过所拥有的技术资源、人力资源、管理资源的投入,开展公司新产品的开发、生产和销售。未来,公司在保留原有产品升级换代的基础上,将会结合市场需求及发展方向,向各个行业、领域渗透。公司目前产品采取直销的销售方式,根据与客户签订销售合同,开发生产出符合客户需求的定制化产品并直接销售给客户。公司目前产品的销售渠道主要是通过对现有区域客户及关联方客户项目进行跟踪服务以挖掘客户潜在需求,寻找新的商业机会,进行业务拓展。报告期内,公司研发生产的应用于公共交通领域的自助终端产品主要为自助查询终端和自助租赁终端,公司与行业客户合作,通过向行业客户销售公用自行车自助查询终端及各类型自助租赁终端获取销售收入。根据市场需求公司在报告期内成功研发多款自动门锁型号,实现初步销售。报告期内,公司商业模式未发生变化。

(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	2021年10月,公司被再次认定为高新技术企业,有效期三年

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	777,158.73	960,654.51	-19.10%
毛利率%	52.85%	42.74%	
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,532,207.54	-1,534,839.50	-0.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,688,376.15	-1,716,267.99	-1.63%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-6.83%	-5.92%	-
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)	-7.52%	-6.61%	-
基本每股收益	-0.06	-0.06	-

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,212,737.98	27,063,632.22	0.55%
负债总计	5,832,498.70	4,127,807.48	41.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,694,735.13	23,215,598.12	-6.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.86	0.92	-6.52%
资产负债率% (母公司)	14.81%	6.54%	-
资产负债率% (合并)	21.43%	15.25%	-
流动比率	409.45%	563.31%	-
利息保障倍数	-157.61	-104.99	-
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	-522,871.29	-1,389,402.66	62.37%
应收账款周转率	0.0432	0.0658	-
存货周转率	0.0415	0.0637	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.55%	-5.04%	110.91%
营业收入增长率%	-19.10%	40.11%	147.62%
净利润增长率%	16.02%	32.49%	50.69%

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,877,028.39	6.90%	661,509.74	2.44%	183.75%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	-
应收账款	11,785,362.61	43.31%	13,258,588.02	48.99%	-11.11%
存货	8,820,578.12	32.41%	8,818,202.02	32.58%	0.03%
固定资产	2,141,949.72	7.87%	2,235,094.81	8.26%	-4.17%
短期借款	1,666,000.00	6.12%	0	0.00%	-
应付账款	2,940,197.74	10.80%	3,208,278.23	11.85%	-8.36%
资产总计	27,212,737.98	100%	27,063,632.22	100%	0.55%

项目重大变动原因：

货币资金：本期较上期增加183.75%，上半年为满足资金需要，通过银行借款融资，货币资金较上期有所增加。

应收账款：本期较上期减少11.11%，主要是公司继续加大应收账款回款力度，积极回笼资金。

存货：本期较上期增加 0.03%，基本与上期持平，本期销售与采购环节基本维持前期原有的状态。

固定资产：本期较上期减少 4.17%，变动原因是本期发生的折旧所致。

应付账款：本期较上期减少 8.36%，主要是上期采购赊销金额较大，本期采购现销形式金额较上期有所增加。

资产总额：本期较上期增加0.55%，主要是本期内货币资金较上期增加183.75%，应收账款减少11.11%；

固定资产减少 4.17%。

(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	777,158.73	-	960,654.51	-	-19.10%
营业成本	366,425.60	47.15%	550,116.03	57.26%	-33.39%
毛利率	52.85%	-	42.74%	-	-
销售费用	172,314.47	22.17%	29,561.27	3.08%	482.91%
管理费用	1,275,645.14	164.14%	922,961.02	96.08%	38.21%
研发费用	1,307,935.72	168.30%	1,668,464.28	173.68%	-21.61%
财务费用	9,878.94	1.27%	23,748.15	2.47%	-58.40%
信用减值损失（损失以“-”填列）	530,526.59	68.26%	186,281.93	19.39%	184.80%
其他收益	262,101.29	33.73%	174,345.62	18.15%	50.33%
营业利润	-1,566,930.01	-201.62%	-1,878,643.21	-195.56%	16.59%
营业外收入	-	0.00%	12,786.45	1.33%	-100.00%
营业外支出	-	0.00%	5.33	0.00%	-100.00%
净利润	-1,566,930.01	-201.62%	-1,865,862.09	-194.23%	16.02%
经营活动产生的现金流量净额	-522,871.29	-	-1,389,402.66	-	62.37%
投资活动产生的现金流量净额	80,000.00	-	-5,904.00	-	1,455.01%
筹资活动产生的现金流量净额	1,658,389.94	-	-49,821.10	-	3,428.69%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：本期较上期减少 19.10%，主要是后疫情时代市场疲软，需求显著减弱，导致营业收入持续走低。
2. 营业成本，本期较上期减少 33.39%，公司一直加大研发投入，产品升级换代，采取一系列措施降低成本所致。
3. 销售费用，本期较上期增加 482.91%，主要是部分产品出现零部件质量问题，产生较多的售后维修费用和少数项目后期产生安装调试费所致。
4. 管理费用，本期较上期增加 38.21%，主要是管理人员成本增加较多所致。
5. 财务费用：本期较上期减少 58.40%，主要是本期财务利息费用、手续费用减少所致。
6. 信用减值损失，本期较上期减少了 184.8%，主要是应收账款已计提的坏账准备转回，子公司天津优数科技收回前期已计提坏账的货款。
7. 其他收益，本期较上期增加 50.33%，主要是本期内收到高新认定的奖励资金 10 万元所致。
8. 营业外收入，本期较上期下降 100%，主要未发生营业外收入。
9. 营业利润：本期较上期增加 16.02%，主要是因本期信用减值损失减少，导致营业利润总体有所回升，虽仍有亏损，但下降的趋势有所缓和。
10. 经营活动产生的现金流量净额：本期较上期增加了 62.37%，主要是收回前期项目应收款，虽本期经

营活动产生的现金流量净额仍为负数，但资金紧张的情况有所缓解。

11. 投资活动产生的现金流量净额：本期较上期增加了 1455.01%，主要是由于收回部分对外投资款。

12. 筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期增加了 3428.69%，主要是本期因资金紧张，向银行借款 1,666,000 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津优数科技有限公司	子公司	公共自行车配套产品及服务等	100 万	3,691,077.05	-786,239.62	0.00	-86,806.17
天津航鑫科技有限公司	子公司	智能门锁、电子程控锁、生物指纹门锁等技术开发、销售	1000 万	2,279,710.92	992,629.18	-8,120.00	-580,690.06

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广东常通物联智能科技有限公司	相关	拓展公司经营业务，优化产业结构

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
大股东不当控制风险	公司控股股东贺晓龙、王立娟夫妇合计直接持有公司 86.96%股份，共同控制的公司股份比例达到 100.00%。股权集中度高。虽然在股份公司成立时，公司在法人治理结构、重大投资与经营决策机制、关联交易

	决策机制、内控制度等方面都做了适应股份公司的规范安排,对保护中小股东利益起到制度保障作用。但若公司控股股东或相关人员通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事、财务等方面进行控制,可能会对公司经营活动和小股东的利益造成一定的影响。
应收账款回收风险	截止 2023 年 6 月末,公司应收账款净额为 11,785,362.61 元,应收账款占总资产的比重为 43.31%,公司应收账款余额大、占总资产比重高,且客户集中度高。一旦公司客户的经营情况、财务状况发生重大不利变化,将产生应收账款无法及时收回或无法收回的风险。
客户集中度较高的风险	报告期内,公司前五大客户的销售额占主营业务收入总额的比例较大,客户集中度高。虽然公司与主要客户保持着良好的合作关系,但若客户由于其他原因终止与公司的合作或客户自身经营业绩下滑,同时公司又无法持续开发新的客户,这将会影响公司未来的经营业绩。
收入的季节性波动风险	报告期内,公司主营业务收入主要来自于公用自行车自助租赁终端的研发、生产、销售以及技术支持。公用自行车租赁系统的终端客户主要为政府部门和国有企业,政府部门和国有企业在投资规划审批、采购招标及货款支付等环节有一定的审核周期和时间安排,因此项目实施周期具有较明显的季节性特征,在公司层面体现为代理商或运营商一般在下半年度向公司集中采购公用自行车自助租赁终端产品。同时公司期间费用的发生在全年较为均衡,这将导致公司营业利润在上半年度偏低,公司存在业绩季节性波动风险。
关联交易占比较高的风险	陕西隆博信息科技有限公司为公司实际控制人王立娟弟弟王立柱控制的公司。本年度公司经常性关联交易金额及占比较大。公司营业收入存在对关联方较为依赖的经营风险。
税收优惠政策变化的风险	据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕10 号),公司销售满足条件的自行开发生产的软件产品,17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负 3%的部分实行即征即退政策;根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕027 号)和《财政部 国家税务总局发展改革委工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49 号)规定,新办符合条件软件企业自开始获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税,根据上述规定,公司 2013 年、2014 年免缴企业所得税,2015 年度起享受按照 25%的法定税率减半征收企业所得税的优惠政策。报告期内该优惠政策已经享受完毕,这将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。
市场竞争风险	公司研发团队经过多年的探索与努力,积累了丰富的产品研发经验,具有较强的自主创新能力。公司在开发成本、技术成熟度、服务专业度上具有一定优势。但是随着行业其他企业实力的增加,技术的不断更新换代,公司在技术、资金、营销服务等层面将面临更多的竞争压力。如果公司不能正确判断、把握行业的市场动态和发展趋势,不能根据技术发展和客户需求及时进行技术创新和业务模式创新,则存在因竞争优势减弱而导致经营业绩波动风险。针对市场竞争风险,应对措施:公司将充分利用以往客户资源,深入拓宽新客户资源,挖掘客户需求,提升现有产品功能和技术含量,高效为客户提供长久服务

	支持。于此同时，公司还将 加大对新技术的研发投入，及时把握市场动态，跟踪掌握市场 一流技术发展趋势。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	500,000	
销售产品、商品, 提供劳务	13,000,000	503,118.18
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	100,000	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
天津天优科技股份有限公司公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月18日	-	正在履行中
天津天优科技股份有限公司公开转让说明书	天津联合创优企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	限售承诺	2016年11月18日	2019年11月18日	正在履行中
天津天优科技股份有限公司公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年11月18日	-	正在履行中
天津天优科技股份有限公司公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范和减少关联承诺	2016年11月18日	-	正在履行中
天津天优科技股份有限公司公开转让说明书	天津鼎航科技有限公司	注销承诺	2016年11月18日	2017年3月31日	已履行完毕
天津天优科技股份有限公司公开转让说明书	实际控制人或控股股东	不可撤销承诺	2016年11月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,100,000	4.35%	0	1,100,000	4.35%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,200,000	95.65%	0	24,200,000	95.65%
	其中：控股股东、实际控制人	22,000,000	86.96%	0	22,000,000	86.96%
	董事、监事、高管	22,000,000	86.96%	0	22,000,000	86.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,300,000	-	0	25,300,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	贺晓龙	11,220,000	0	11,220,000	44.35%	11,220,000	0	0	0
2	王立娟	10,780,000	0	10,780,000	42.61%	10,780,000	0	0	0
3	联合创优	3,300,000	0	3,300,000	13.04%	2,200,000	1,100,000	0	0
合计		25,300,000	-	25,300,000	100%	24,200,000	1,100,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东贺晓龙和王立娟系夫妻关系，王立娟是股东联合创优普通合伙人、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
贺晓龙	董事长	男	1977年11月	2022年9月26日	2025年9月25日
王立娟	董事、副总经理、 董事会秘书	女	1976年9月	2022年9月26日	2025年9月25日
张军	总经理	男	1973年12月	2023年6月14日	2025年9月25日
赵蓉	董事	女	1956年10月	2022年9月26日	2025年9月25日
张海波	董事、副总经理	男	1979年2月	2022年9月26日	2025年9月25日
李晓礼	董事	男	1981年8月	2022年9月26日	2025年9月25日
赵亮	监事会主席	男	1987年9月	2022年9月26日	2025年9月25日
蒋宏伟	职工代表监事	男	1986年10月	2022年9月6日	2025年9月25日
刘旺	监事	男	1982年8月	2022年9月26日	2025年9月25日
葛蓬	财务负责人	女	1986年3月	2023年6月13日	2025年9月25日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

贺晓龙和王立娟系夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
贺晓龙	董事长、总经理	离任	董事长	公司未来经营发展的需要
赵蓉	董事、财务负责人	离任	董事	已到退休法定年龄

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张军	总经理	0	0	0	0%	0	0
葛蓬	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

张军，男，1973年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历；1996年1月至2000年12月就职于天津金奥制冷有限公司任销售经理；2001年1月至2006年2月就职于天津海丰精细化工有限公司任市场部经理；2006年3月至2021年3月，就职于天津长宽电信城域网服务有限公司，

任总经理。

葛蓬女士，出生于 1986 年 3 月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010 年 1 月至 2018 年 11 月，就职于大连斯马特科技发展有限公司担任财务主管职务；2018 年 12 月至今，就职于天津航鑫科技有限公司，担任财务主管职务。

(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	5	6
生产人员	5	5
销售人员	1	1
技术人员	13	13
财务人员	4	4
员工总计	28	29

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,877,028.39	661,509.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	11,785,362.61	13,258,588.02
应收款项融资			
预付款项	五、3	890,543.88	337,773.80
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、4	321,649.14	34,178.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	8,820,578.12	8,818,202.02
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、6	165,148.43	124,653.71
流动资产合计		23,860,310.57	23,234,906.25
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	十二、3		
其他权益工具投资	五、7	784,227.69	1,150,881.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	2,141,949.72	2,235,094.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	426,250.00	442,750.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,352,427.41	3,828,725.97
资产总计		27,212,737.98	27,063,632.22
流动负债：			
短期借款	五、10	1,666,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	2,940,197.74	3,208,278.23
预收款项			
合同负债	五、12	117,255.00	57,900.00
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、13	80,000.00	15,000.00
应交税费	五、14	322,706.81	331,852.08
其他应付款	五、15	701,205.00	511,645.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,827,364.55	4,124,675.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、16	5,134.15	3,132.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,134.15	3,132.17
负债合计		5,832,498.70	4,127,807.48
所有者权益：			
股本	五、17	25,300,000.00	25,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	10,143,747.60	10,143,747.60
减：库存股			
其他综合收益	五、19	29,093.54	17,748.99
专项储备			
盈余公积	五、20	888,084.23	888,084.23
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-14,666,190.24	-13,133,982.70
归属于母公司所有者权益合计		21,694,735.13	23,215,598.12
少数股东权益		(314,495.85)	(279,773.38)
所有者权益合计		21,380,239.28	22,935,824.74
负债和所有者权益总计		27,212,737.98	27,063,632.22

法定代表人：贺晓龙

主管会计工作负责人：葛蓬

会计机构负责人：葛蓬

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,574,188.45	551,561.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	15,243,838.51	16,527,927.17
应收款项融资			
预付款项	五、3	878,218.16	251,972.08
其他应收款	五、4	321,649.14	34,178.96
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	4,195,914.97	4,157,142.34
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、6	22,658.77	33,727.66
流动资产合计		22,236,468.00	21,556,509.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,524,091.66	1,704,781.72
其他权益工具投资	五、7	784,227.69	1,150,881.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	2,083,878.77	2,170,866.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	426,250.00	442,750.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,818,448.12	5,469,278.88
资产总计		28,054,916.12	27,025,788.30
流动负债：			
短期借款	五、10	1,666,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	1,765,135.72	1,601,145.22
预收款项			
合同负债	五、12	84,255.00	57,900.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、13	80,000.00	
应交税费	五、14	(3,621.58)	4,847.31
其他应付款	五、15	557,255.00	100,745.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,149,024.14	1,764,637.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、16	5,134.15	3,132.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,134.15	3,132.17
负债合计		4,154,158.29	1,767,769.70
所有者权益：			
股本	五、17	25,300,000.00	25,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	11,075,210.08	11,075,210.08
减：库存股			
其他综合收益	五、19	29,093.54	17,748.99
专项储备			
盈余公积	五、20	888,084.23	888,084.23
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-13,391,630.02	-12,023,024.70
所有者权益合计		23,900,757.83	25,258,018.60
负债和所有者权益合计		28,054,916.12	27,025,788.30

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		777,158.73	960,654.51
其中：营业收入	五、22	777,158.73	960,654.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,136,716.62	3,199,925.27
其中：营业成本	五、22	366,425.60	550,116.03

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、23	4,516.75	5,074.52
销售费用	五、24	172,314.47	29,561.27
管理费用	五、25	1,275,645.14	922,961.02
研发费用	五、26	1,307,935.72	1,668,464.28
财务费用	五、27	9,878.94	23,748.15
其中：利息费用		7,610.06	21,388.88
利息收入		707.51	1,203.02
加：其他收益	五、28	262,101.29	174,345.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	530,526.59	186,281.93
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）		-1,566,930.01	-1,878,643.21
加：营业外收入			12,786.45
减：营业外支出			5.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,566,930.01	-1,865,862.09
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,566,930.01	-1,865,862.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,566,930.01	-1,865,862.09
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）		-34,722.47	-331,022.59
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,532,207.54	-1,534,839.50
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		-1,566,930.01	-1,865,862.09
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,532,207.54	-1,534,839.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-34,722.47	-331,022.59
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.06

法定代表人：贺晓龙

主管会计工作负责人：葛蓬

会计机构负责人：葛蓬

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	五、22	1,143,374.77	879,728.04
减：营业成本	五、22	721,769.35	472,870.22
税金及附加	五、23	4,265.47	4,781.80
销售费用	五、24	165,713.86	29,561.27
管理费用	五、25	780,780.80	540,823.73
研发费用	五、26	937,854.28	1,157,030.71
财务费用	五、27	9,313.18	2,150.53
其中：利息费用		7,610.06	
利息收入		562.72	667.82
加：其他收益	五、28	248,573.51	148,354.38
投资收益（损失以“-”号填列）			-18,535.82
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、29	439,833.40	147,510.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-580,690.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,368,605.32	-1,050,160.81
加：营业外收入			
减：营业外支出			4.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,368,605.32	-1,050,165.68
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,368,605.32	-1,050,165.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,368,605.32	-1,050,165.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,368,605.32	-1,050,165.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,863,018.19	2,276,903.06

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		78,373.51	150,690.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	1,074,844.34	246,332.92
经营活动现金流入小计		3,016,236.04	2,673,926.10
购买商品、接受劳务支付的现金		609,929.33	1,527,412.97
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		2,092,250.80	1,994,390.13
支付的各项税费		41,758.76	103,761.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	795,168.44	437,764.24
经营活动现金流出小计		3,539,107.33	4,063,328.76
经营活动产生的现金流量净额		-522,871.29	-1,389,402.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000.00	
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		80,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,904.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			5,904.00
投资活动产生的现金流量净额		80,000.00	-5,904.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,076,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,076,000.00	
偿还债务支付的现金		1,410,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,610.06	22,172.31
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			27,648.79
筹资活动现金流出小计		1,417,610.06	49,821.10
筹资活动产生的现金流量净额		1,658,389.94	-49,821.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,215,518.65	-1,445,127.76
加：期初现金及现金等价物余额		661,509.74	3,160,170.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,877,028.39	1,715,042.30

法定代表人：贺晓龙

主管会计工作负责人：葛蓬

会计机构负责人：葛蓬

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,036,095.19	2,903,031.76
收到的税费返还		78,373.51	138,106.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	984,746.54	160,916.08
经营活动现金流入小计		4,099,215.24	3,202,053.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,645,219.48	1,479,772.33
支付给职工以及为职工支付的现金		1,359,314.64	1,115,102.93
支付的各项税费		40,576.82	85,167.71
支付其他与经营活动有关的现金		369,867.00	435,552.30
经营活动现金流出小计		3,414,977.94	3,115,595.27
经营活动产生的现金流量净额		684,237.30	86,458.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000.00	
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			41,464.18
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,000.00	41,464.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			5,904.00

付的现金			
投资支付的现金		1,400,000.00	400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,400,000.00	405,904.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,320,000.00	-364,439.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,076,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,076,000.00	
偿还债务支付的现金		1,410,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,610.06	783.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,417,610.06	783.43
筹资活动产生的现金流量净额		1,658,389.94	-783.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,022,627.24	-278,764.56
加：期初现金及现金等价物余额		551,561.21	1,955,168.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,574,188.45	1,676,404.28

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

（1）公司简介

天津天优科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为天津天优科技有限公司，系以截止2016年3月31日为基准日的经审计的净资产折股整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91120116055288777Q，法定代表人：贺晓龙。

截止2023年6月30日，本公司累计股本总数2,530.00万股，注册资本为2,530.00万元，注册地址及总部地址为：天津华苑产业区兰苑路1号增2号-2426-A。

（2）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：本公司属于环保技术推广服务。

公司经营范围：计算机软硬件、电子信息、节能环保、网络信息技术开发、咨询、服务、转让；计算机软硬件、文具用品、五金、化工（危险品及易制毒品除外）、机械设备、电子产品、金属制品、塑料制品、玻璃制品、电动自行车及其配件批发兼零售；计算机系统集成；电信业务市场销售及技术服务；车辆用锁、电子程控锁、生物指纹门锁、数码锁、智能锁技术开发、销售；机电设备安装；广告；计算机软件制作；企业管理咨询；会议服务；商务信息咨询。（以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件，在有效期限内经营，国家有专项专营规定的按规定办理。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（3）本公司报告期内纳入合并范围的子公司

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注七、1。

（4）财务报表的批准报出：

本财务报表业经公司董事会批准于2023年8月28日报出。

2、合并财务报表范围

本公司2022年度纳入合并范围的公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自报告期末起12个月的持续经营能力，不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2023年1-6月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事

项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集

中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以

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

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款。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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

A 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提坏账准备。

B 应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收外部客户
组合 2	应收合并范围内的款项
组合 3	合同资产中的质保金

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

C 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款，备用金等各类风险较小的应收款项。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同

不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

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

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、自制半成品、委托加工物资、周转材料等种类。

(2) 存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时原材料和周转材料按加权平均法计价，库存商品按个别平均法计价。

(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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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) 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结

果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

12、合同资产和合同负债

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

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

13、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

14、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日

进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.5
工、器、家具	5	5	19
运输设备	4	5	23.75
电子及其他	3	5	31.67

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

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

(3) 大修理费用

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

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

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。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。

②经营租赁

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。

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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

(2) 后续计量

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，在为本公司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公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

21、长期待摊费用摊销方法

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

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

本公司不负责安装的产品，以产品已经发出，收到价款或取得收取价款的凭据时，确认商品销售收入的实现；负责安装的产品，以安装完毕经对方验收完毕确认销售收入的实现。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，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或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。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，本公司预计客户取得商品或服务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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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列示。

27、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

28、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

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。

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

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

29、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

30、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

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

（2）会计估计变更

公司本报告期内未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照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	13%、6%
城市建设维护税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%

本公司不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
子公司	20%

2、优惠税负及批文

(1) 企业所得税减免

按照《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第六十三号）和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号），本公司享受高新技术企业所得税税收优惠政策，按15%的税率计算缴纳企业所得税，2021年10月9日获得新颁发的天津市《高新技术企业证书》，证书编号GR202112000324，有效期三年。

子公司天津航鑫科技有限公司2020年12月1日获得颁发的天津市《高新技术企业证书》，证书编号GR202012002866，有效期三年。

根据财税[2019]13号及财政部税务总局公告2021年第12号、2022年第13号文的有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的基础上，再减半征收企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司天津航鑫科技有限公司、天津优数科技有限公司、孙公司中山瀚鑫科技有限公司2022年满足小型微利企业的要求，2022年按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税减免及退税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税(2011)100号），

天优公司销售满足条件的自行开发生产的软件产品，按规定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	29,164.55	27,858.32
银行存款	1,847,863.84	633,651.42
其他货币资金		
合计	1,877,028.39	661,509.74

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	17,001,949.99	5,216,587.38	11,785,362.61
合计	17,001,949.99	5,216,587.38	11,785,362.61

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	19,005,701.99	5,747,113.97	13,258,588.02
合计	19,005,701.99	5,747,113.97	13,258,588.02

(2) 坏账准备

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

① 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

单位名称	期末账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海添添隆科技信息有限公司	1,138,092.15	100.00	1,138,092.15	回收可能性低
合计	1,138,092.15	100.00	1,138,092.15	

② 2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
组合计提：			
无风险组合	10,368,145.64		
账龄组合	5,495,712.20		4,078,495.23

其中：1年以内（注1）	37,098.27	5.00	1,854.91
1至2年	795,194.37	10.00	79,519.44
2至3年	210,000.00	20.00	42,000.00
3年至4年	418,279.22	50.00	209,139.61
4至5年	1,445,795.34	80.00	1,156,636.27
5年以上	2,589,345.00	100.00	2,589,345.00
合计	15,863,857.84		4,078,495.23

注1：含1年，下同

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	5,747,113.97		530,526.59		5,216,587.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,102,086.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例 88.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,514,184.83 元。

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
陕西隆博信息科技有限公司	9,211,127.64	详见下表	54.18	4,472,018.73
北京易始通达科技有限公司	3,980,600.00	详见下表	23.41	3,436,640.00
江西常通科技有限公司	755,261.00	1-2年	4.44	75,526.10
天津智博源科技发展有限公司	625,098.00	详见下表	3.68	
天津优行科技有限公司	530,000.00	5年以上	3.12	530,000.00
小计	15,102,086.64		88.83	8,514,184.83

(续)

单位名称	账龄					
	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
陕西隆博信息科技有限公司	34,782.40	9,500.00	2,638,027.64	4,271,100.00	2,257,717.60	
北京易始通达科技有限公司			210,000.00	308,000.00	1,109,800.00	2,352,800.00
天津智博源科技发展有限公司	531,760.00	19,038.00	18,000.00	54,000.00	2,300.00	

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%

1年以内	832,124.76	93.44	219,902.08	65.10
1至2年	41,930.52	4.71	102,929.12	30.47
2至3年	8,155.00	0.92	10,609.00	3.14
3至4年	8,333.60	0.94	4,333.60	1.29
合计	890,543.88	100.00	337,773.80	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
天津智博源科技发展有限公司	关联方	300,000.00	33.69	1年以内	未达到结算条件
天津优行科技有限公司	关联方	272,409.83	30.59	1年以内	未达到结算条件
深圳市嘉立创科技发展有限公司	非关联方	26,524.44	2.98	1年以内	未达到结算条件
天津京海长佑机械加工有限公司	非关联方	46,750.00	5.25	1年以内	未达到结算条件
深圳市旭东数码科技有限公司	非关联方	31,000.00	3.48	1年以内 14800,1-2年16200	未达到结算条件
合计		676,684.27	75.99		

4、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	321,649.14	34,178.96
合计	321,649.14	34,178.96

其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	321,649.14		321,649.14	34,178.96		34,178.96
合计	321,649.14		321,649.14	34,178.96		34,178.96

① 坏账准备

本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况；本报告期无实际核销的其他应收款。

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
往来款	300,000.00	
备用金、押金及保证金	21,649.14	34,178.96
合计	321,649.14	34,178.96

③其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备期
------	----	------	------	----	-------	-------

	为关联方		款期末余额 合计数的比 例 (%)	未余额
杭州蔚复来元联企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	否	往来款	300,000.00	1年以内 93.27
胡芳	否	备用金	8,711.58	1年以内 2.71
刘艳	否	备用金	6,000.00	3年以上 1.87
行政部备用金	否	备用金	3,337.56	1年以内 1.04
浙江海泰会展服务有限公司	否	保证金	3,000.00	1-2年 0.93
合计			321,049.14	99.81

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,182,755.30		1,182,755.30
在产品	2,814,323.54		2,814,323.54
库存商品	1,801,125.45		1,801,125.45
发出商品			
周转材料	11,837.32		11,837.32
委托加工物资	3,010,536.51		3,010,536.51
合计	8,820,578.12		8,820,578.12

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,099,220.80		1,099,220.80
在产品	2,763,567.23		2,763,567.23
库存商品	1,933,040.16		1,933,040.16
发出商品	184,448.28		184,448.28
周转材料	11,837.32		11,837.32
委托加工物资	2,826,088.23		2,826,088.23
合计	8,818,202.02		8,818,202.02

6、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税	165,148.43	124,653.71
合计	165,148.43	124,653.71

7、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其	公允价值	本期股利收入	指定为以公允价
----	----	-------	------	--------	---------

		他综合收益 的公允价值 变动	本期终止 确认	期末仍持有	值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
广东常通物联智 能科技有限公司	750,000.00	34,227.69	784,227.69		公司出于战略目 的而计划长期持 有
合计	750,000.00	34,227.69	784,227.69		

8、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	2,141,949.72	2,235,094.81
固定资产清理		
合计	2,141,949.72	2,235,094.81

(1) 固定资产及累计折旧 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑 物	机器设备	工、器、 家具	运输设备	电子设备及 其他	合计
一、账面原值						
1、2023.01.01 余额	2,630,131.66	19,176.99	865,294.00	952,724.14	465,747.43	4,933,074.22
2、本年增加金额						
(1) 购置						
3、本年减少金额						
4、2023.6.30 余额	2,630,131.66	19,176.99	865,294.00	952,724.14	465,747.43	4,933,074.22
二、累计折旧						
1、2023.01.01 余额	680,563.72	8,587.44	694,132.44	889,888.26	424,807.55	2,697,979.41
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
4、2023.6.30 余额	743,266.06	9,498.30	712,434.28	893,506.48	432,419.38	2,791,124.50
三、减值准备						
1、2023.01.01 余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、2023.6.30 余额						
四、账面价值						
1、2023.01.01 账面价 值	1,949,567.94	10,589.55	171,161.56	62,835.88	40,939.88	2,235,094.81
2、2023.6.30 账面价 值	1,886,865.60	9,678.69	152,859.72	59,217.66	33,328.05	2,141,949.72

9、长期待摊费用

项目	2023.1.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.6.30	其他减少 的原因
车位费	442,750.00		16,500.00		426,250.00	

合计	442,750.00	16,500.00	426,250.00
----	------------	-----------	------------

10、短期借款

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
抵押借款、保证借款	1,666,000.00	
合计	1,666,000.00	

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
材料款	2,940,197.74	3,208,278.23
合计	2,940,197.74	3,208,278.23

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收项目款	117,255.00	57,900.00
合计	117,255.00	57,900.00

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,000.00	1,615,644.62	1,630,644.62	
二、离职后福利-设定提存计划		157,978.66	157,978.66	
三、辞退福利		365,000.00	285,000.00	80,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,000.00	2,138,623.28	2,073,623.28	80,000.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,000.00	1,391,810.02	1,406,810.02	
2、职工福利费		11,200.00	11,200.00	
3、社会保险费		100,662.67	100,662.67	
其中：医疗保险费		94,141.75	94,141.75	
工伤保险费		1,909.39	1,909.39	
生育保险费		4,611.53	4,611.53	

商业保险-补充医疗			
4、住房公积金	90,502.00		90,502.00
5、工会经费和职工教育经费	21,469.93		21,469.93
6、短期带薪缺勤			
7、短期利润分享计划			
8、其他			
合计	15,000.00	1,615,644.62	1,630,644.62

(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		153,152.73	153,152.73	
2、失业保险费		4,825.93	4,825.93	
3、企业年金缴费				
4、商业养老保险				
合计		157,978.66	157,978.66	

14、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
增值税		
企业所得税	325,851.67	325,851.67
个人所得税	-3,653.74	5,750.38
城市维护建设税	1.92	98.05
教育费附加	0.82	41.69
地方教育费附加	0.55	27.79
印花税	505.59	82.50
合计	322,706.81	331,852.08

15、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	701,205.00	511,645.00
合计	701,205.00	511,645.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
保证金	60,020.00	61,620.00
往来款	641,185.00	450,025.00
合计	701,205.00	511,645.00

③ 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本年无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得 税负债	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
其他权益工具投资公允价值变动	5,134.15	34,227.67	3,132.17	20,881.16
合计	5,134.15	34,227.67	3,132.17	20,881.16

17、股本

项目	2023.01.01	本期增减				小计	2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	25,300,000.00						25,300,000.00

18、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	10,143,747.60			10,143,747.60
其他资本公积				
合计	10,143,747.60			10,143,747.60

19、其他综合收益

项目	2023.01.01 1 余额	本期发生额					2023.6.30 0 余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	
不能重分类进 损益的其他综 合收益	17,748.99	13,046.23			1,701.68	11,344.55	29,093.54
其中：重新计 量设定受益计 划变动额							
权益法下不能 转损益的其他 综合收益							
其他权益工具 投资公允价值 变动	17,748.99	13,046.23			1,701.68	11,344.55	29,093.54
其他综合收益	17,748.99	13,046.23			1,701.68	11,344.55	29,093.54

20、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
----	------------	------	------	-----------

法定盈余公积	888,084.23	888,084.23
合计	888,084.23	888,084.23

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-13,133,982.70	
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	-13,133,982.70	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,532,207.54	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-14,666,190.24	

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	777,158.73	366,425.60	960,654.51	550,116.03
其他业务				
合计	777,158.73	366,425.60	960,654.51	550,116.03

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	718,528.28	366,425.60	759,206.10	495,213.67
提供劳务	58,630.45		201,448.41	54,902.36
合计	777,158.73	366,425.60	960,654.51	550,116.03

（3）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
华北	498,892.93			164,974.73
西北	37,204.93			742,927.85
华东	241,060.87			52,751.93
合计	777,158.73			960,654.51

（4）2023年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入			

在某一时点确认收入	718,528.28	58,630.45	777,158.73
合计	718,528.28	58,630.45	777,158.73

23、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	1,187.52	2,452.97
教育费附加	506.58	727.93
地方教育费附加	337.72	481.92
房产税	180.00	
土地使用税	6.93	
车船使用税	1,500.00	325.00
印花税	798.00	1,086.70
合计	4,516.75	5,074.52

24、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
车辆维保费	340.00	5,309.73
燃油费	5,620.00	4,386.00
商品维修费	54,553.50	3,721.88
运输费	178.30	14,558.94
业务招待费	6,600.61	
快递费	4,795.95	1,584.72
安装调试费	100,000.00	
其他销售费用	226.11	
合计	172,314.47	29,561.27

25、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资薪酬及福利	945,816.35	709,205.17
聘请中介机构费	162,517.79	98,010.46
租赁租金费		
折旧费及摊销	46,998.86	70,070.93
诉讼费	74,316.98	
保险费		12,634.31
差旅费	3,409.44	984.00
业务招待费	18,751.40	5,002.40
摊销费用		
办公费	5,315.74	7,261.44
水电费		1,769.91
软协费	1,500.00	

暖气费		250.50
知识产权费用	6,158.42	5,070.00
其他	218.70	6,683.17
交通费汽车费	10,641.46	6,018.73
合计	1,275,645.14	922,961.02

26、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资薪酬及福利	1,192,806.93	1,381,772.22
委托外单位研发费	25,000.00	44,235.63
折旧待摊或租赁费	62,646.23	51,246.15
直接消耗材料	7,564.49	75,903.18
差旅费	17,719.86	71,617.78
知识产权费	2,000.00	
其他	198.21	
维护调整检验维修费		43,689.32
合计	1,307,935.72	1,668,464.28

27、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	7,610.06	21,388.88
减：利息收入	707.51	1,203.02
承兑汇票贴息		783.43
手续费	2,976.39	2,778.86
其他		
合计	9,878.94	23,748.15

28、其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	262,101.29	174,345.62
合计	262,101.29	174,345.62

29、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款信用减值损失	530,526.59	186,281.93
合计	530,526.59	186,281.93

30、营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额

盘盈利得	
其他	12,786.45
合计	12,786.45

31、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
罚金、滞纳金		5.33	
其他			
合计		5.33	

32、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	183,727.78	36,239.50
利息收入	711.82	1,203.02
往来款	653,687.48	208,890.40
其他	236,717.26	
合计	1,074,844.34	246,332.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
付现费用	231,224.62	335,567.78
往来款	563,943.82	102,196.46
合计	795,168.44	437,764.24

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,566,930.01	-1,865,862.09
加：信用减值损失	-530,526.59	-186,281.93
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	93,145.09	102,114.59
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用	16,500.00	16,500.00
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“一”号填列）	7,610.06	21,388.88
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	2,001.98	-951.68
存货的减少（增加以“一”号填列）	-2,376.10	-554,861.65
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	2,387,923.83	757,353.83
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-930,219.55	321,197.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-522,871.29	-1,389,402.66

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

确认使用权资产的租赁

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,877,028.39	1,715,042.30
减：现金的期初余额	661,509.74	3,160,170.06
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	1,215,518.65	-1,445,127.76

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	1,877,028.39	1,715,042.30
其中：库存现金	29,164.55	20,138.94
可随时用于支付的银行存款	1,847,863.84	1,694,903.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,877,028.39	1,715,042.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况

3、其他原因合并范围变动

本期未发生其他原因合并范围的变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
天津优数科技有限公司	北京	天津	100.00	科技推广和应用服务业	60.00		60.00	投资
天津航鑫科技有限公司	天津	天津	1,000.00	科技推广和应用服务业	100.00		100.00	设立
中山瀚鑫科技有限公司	中山	中山	100.00	软件和信息技术服务业	60.00		60.00	设立

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	2023.6.30 余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津优数科技有限公司	3,673,639.44	17,437.61	3,691,077.05	4,477,316.67		4,477,316.67
中山瀚鑫科技有限公司	60,820.37		60,820.37	62,699.48		62,699.48

(续)

子公司名称	2022.12.31 余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津优数科技有限公司	4,648,595.61	17,437.61	4,666,033.22	5,365,466.67		5,365,466.67
中山瀚鑫科技有限公司	59,890.41		59,890.41	70,251.00		70,251.00

(续)

子公司名称	2023年1-6月发生额				
	营业收入	营业成本	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津优数科技有限公司			-86,806.17		3,050.81
中山瀚鑫科技有限公司			-111,518.52		-119,070.04

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为公司实际控制人，即贺晓龙、王立娟夫妇。本公司第一大股东为自然人贺晓龙，贺晓龙、王丽娟夫妇直接持有公司86.96%的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见附注七、2“本公司的合营和联营企业情况”。

4、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西隆博信息科技有限公司	实际控制人关系密切家庭成员（王立柱）控制的企业
天津智博源科技发展有限公司	同受实际控制人控制的企业
有数科技（北京）有限公司	持有子公司优数科技 40.00%股权的股东
靳文昭	持有子公司中山瀚鑫 40.00%股权的股东
赵蓉	董事
李晓礼	董事
张海波	董事、副总经理
赵亮	监事会主席
刘旺	监事
蒋宏伟	职工监事
葛蓬	财务总监
蒋淑杰	实际控制人关系密切家庭成员（王立娟母亲）
王立柱	实际控制人关系密切家庭成员（王立娟弟弟）
韦珊	关联自然人关系密切家庭成员（王立柱配偶）

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年1-6月	2022年1-6月

陕西隆博信息科技有限公司	销售商品/提供劳务	32,534.10	69,247.79
天津智博源科技发展有限公司	销售商品	470,584.08	19,038.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	账面余额	
		2023.6.30	2022.12.31
应收账款	陕西隆博信息科技有限公司	9,211,127.64	10,559,507.64
应收账款	天津智博源科技发展有限公司	531,760.00	93,338.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	账面余额	
		2023.6.30	2022.12.31
其他应付款	王立娟	1,260.00	214,550.00
其他应付款	贺晓龙	580,000.00	200,000.00
其他应付款	靳文昭	13,950.00	12,750.00

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重要的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	16,843,112.27	1,599,273.76	15,243,838.51

合计	16,843,112.27	1,599,273.76	15,243,838.51
----	---------------	--------------	---------------

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	18,567,034.33	2,039,107.16	16,527,927.17
合计	18,567,034.33	2,039,107.16	16,527,927.17

(2) 坏账准备

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

① 2023年6月30日，单项计提坏账准备：

单位名称	期末账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海添添隆科技信息有限公司	1,138,092.15	100.00	1,138,092.15	回收可能性低
合计	1,138,092.15		1,138,092.15	

② 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
组合计提：			
无风险组合	14,421,644.12		
账龄组合	1,283,376.00		
其中：1年以内	37,098.27	5.00	1,854.91
1至2年	788,458.17	10.00	78,845.82
3年至4年	110,279.22	50.00	55,139.61
4年至5年	110,995.34	80.00	88,796.27
5年以上	236,545.00	100.00	236,545.00
合计	15,705,020.12		461,181.61

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,039,107.16		439,833.40		1,599,273.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,676,240.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 93.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,213,618.25 元。

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
陕西隆博信息科技有限公司	9,211,127.64	详见下表	54.69	
天津优数科技有限公司	4,040,000.00	详见下表	23.99	
上海添添隆科技信息有限公司	1,138,092.15	5年以上	6.76	1,138,092.15

江西常通科技有限公司	755,261.00	1-2 年	4.48	75,526.10
天津智博源科技发展有限公司	531,760.00	1 年以内	3.16	
小计	15,676,240.79		93.07	1,213,618.25

(续)

单位名称	账龄					
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
陕西隆博信息科技有限公司	34,782.40	9,500.00	2,638,027.64	4,271,100.00	2,257,717.60	
天津优数科技有限公司		290,000.00		290,000.00	31,070.50	3,428,929.50

2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	321,649.14	34,178.96
合计	321,649.14	34,178.96

其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	321,649.14		321,649.14	34,178.96		34,178.96
合计	321,649.14		321,649.14	34,178.96		34,178.96

① 坏账准备

本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况；本报告期无实际核销的其他应收款。

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
备用金、押金及保证金	321,649.14	34,178.96
合计	321,649.14	34,178.96

③其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
杭州蔚复来元联企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	否	往来款	300,000.00	1 年以内	93.27	
胡芳	否	备用金	8,711.58	1 年以内	2.71	
刘艳	否	备用金	6,000.00	1 年以内	1.87	

行政部备用金	否	备用金	3,337.56	1年以内	1.04
浙江海泰会展服务有限公司	否	保证金	3,000.00	1年以内	0.93
合计			321,049.14		99.81

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,281,462.48	6,757,370.82	2,524,091.66
合计	9,281,462.48	6,757,370.82	2,524,091.66

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,881,462.48	6,176,680.76	1,704,781.72
合计	7,881,462.48	6,176,680.76	1,704,781.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津航鑫科技有限公司	6,350,000.00	1,400,000.00		7,750,000.00
天津优数科技有限公司	1,531,462.48			1,531,462.48
合计	6,341,462.48	1,400,000.00		9,281,462.48

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津航鑫科技有限公司	6,176,680.76	580,690.06		6,757,370.82

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,140,622.48	721,769.35	876,975.75	472,870.22
其他业务	2,752.29		2,752.29	
合计	1,143,374.77	721,769.35	879,728.04	472,870.22

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	1,084,744.32	721,769.35	732,234.43	472,870.22
提供劳务	58,630.45		144,741.32	
合计	1,143,374.77	721,769.35	876,975.75	472,870.22

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	183,727.78
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	183,727.78
减：非经常性损益的所得税影响数	27,559.17
非经常性损益净额	156,168.61
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	156,168.61

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.91%	-0.0606	-0.0606
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-7.62%	-0.0667	-0.0667

天津天优科技股份有限公司

2023年8月28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

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
政府补助	183,727.78
其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	183,727.78
减:所得税影响数	27,559.17
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	156,168.61

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