



博宇科技

NEEQ: 834849

博宇科技股份有限公司

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
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	80
附件 II	融资情况	80

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	公司档案室

释义

释义项目		释义
博宇科技、股份公司、公司	指	博宇科技股份有限公司
乐农电子	指	河北乐农电子科技开发有限公司,系博宇科技全资子公司
网家电子	指	河北网家电子科技有限公司,系博宇科技全资子公司
生意经	指	深圳生意经科技开发有限公司,系博宇科技控股子公司
达智科技	指	海南达智科技有限公司,系博宇科技子公司
股东大会	指	博宇科技股份有限公司股东大会
董事会	指	博宇科技股份有限公司董事会
监事会	指	博宇科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	最近一次经公司股东大会会议通过的《博宇科技股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	博宇科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Boyutec Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	张文彬	成立时间	2004年4月5日
控股股东	控股股东为李娟、张文彬	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李娟、张文彬），一致行动人为（石家庄诺德投资管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I653 信息系统集成和物联网技术服务-I6531 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	定位：孪生空间产业运营商，专注于孪生空间建设与运营，利用大数据、云计算、物联网、区块链、人工智能、移动互联、数字孪生、5G 等新一代信息技术,通过数据工程、技术研发、系统集成、运营服务、产品销售为客户提供时空数据一体化和业务支撑智慧化整体解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	博宇科技	证券代码	834849
挂牌时间	2015年12月28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）	64,000,000.00
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	闫利通	联系地址	河北省石家庄市高新区兴安大街 222 号方亿科技工业园 B 区 7 号楼 4 层
电话	0311-85370555	电子邮箱	boyutec@126.com
传真	0311-85370777		
公司办公地址	河北省石家庄市高新区兴安大街 222 号方亿科技工业园 B 区 7 号楼 4 层	邮政编码	050035
公司网址	www.boyutec.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130100760336754B		
注册地址	河北省石家庄市高新区兴安大街 222 号方亿科技园工业园 B 区 7 号楼 4 层 409 房间		

注册资本（元）	64,000,000.00	注册情况报告期内是否 变更	否
---------	---------------	------------------	---

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

博宇科技属于软件和信息技术服务行业，专注于孪生空间建设与运营，利用大数据、云计算、物联网、区块链、人工智能、移动互联、数字孪生等新一代信息技术，通过数据工程、技术研发、系统集成、运营服务和产品销售为客户提供时空数据一体化和业务支撑智慧化整体解决方案。

公司产品和服务以垂直细分市场客户为主，包括气象、民政、农业、林业、国土、地震等细分行业政务和企业（国企和优质民企）客户，该行业对新技术的应用和推广具有迫切需求，具有信誉好、黏性大、业务精、知识强等特点，且全国业务分布均衡，梯次开展，业务规模和持续性好。

公司产品和服务的竞品优势在于以数据作为生产要素，以 AI 作为生产工具，以知识作为能源，以信息系统作为运输途径，建设与运营数字孪生时代的信息基础设施！数据工程服务以委托定制为主要盈利模式，在细分行业内具有相对优势，AI 技术研发和应用对解决行业痛点有明显效果。其他业务以委托定制和运营服务为主要盈利模式。坚持以品牌营销和技术领先为主，在质量、效率和技术服务方面具有竞争优势。

博宇科技是高新技术企业、软件企业，通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO27001 信息安全管理体认证，平台和软件产品生产符合 CMMI3 资质体系标准，拥有测绘资质及多项专利、商标、软件著作权。

近年来，持续深化与高校和科研院所的合作，先后与北京大学、北京建筑大学、河北工业大学、河北师范大学、黑龙江工程学院等高校，以及中国气象局公共气象服务中心建立了长期的战略合作关系，发挥各方资源优势，共同为客户创造超额价值。

报告期内，公司的商业模式较上年度保持一致，公司商业模式各项要素未发生重大变化。报告期后至披露日，公司的商业模式较上年度保持一致，公司商业模式各项要素未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“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	高新技术企业（证书编号：），科学技术部政务服务平台（ https://fuwu.most.gov.cn/ ）查询，公司高新技术企业申报于 5 月 24 日由河北省认定机构办公室“受理”，已通过“评审、评审结果认定、报备环节”，现处于“待备案环节”。

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	4,292,458.49	5,574,442.63	-23.00%
毛利率%	39.09%	49.31%	-
归属于挂牌公司股东的	-712,293.39	190,229.81	-474.44%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-713,383.12	155,579.76	-558.53%
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)	-1.95%	0.49%	-
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)	-1.95%	0.40%	-
基本每股收益	-0.012	0.003	-500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	52,668,924.52	57,380,594.11	-8.21%
负债总计	16,442,905.63	20,412,253.13	-19.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,782,485.05	36,494,778.44	-1.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.58	-3.45%
资产负债率% (母公司)	29.64%	34.40%	-
资产负债率% (合并)	31.22%	35.57%	-
流动比率	3.03	2.64	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	-3,641,417.51	3,867,289.15	-194.16%
应收账款周转率	0.14	0.18	-
存货周转率	2.37	4.88	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.21%	10.31%	-
营业收入增长率%	-23.00%	-19.64%	-
净利润增长率%	-487.60%	-80.07%	-

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	42,865,621.18	81.39%	46,557,325.25	81.14%	-7.93%
应收票据	-		-	-	-

应收账款	985,667.63	1.87%	504,214.91	0.88%	95.49%
存货	1,278,306.19	2.43%	926,327.47	1.61%	38.00%
其他应收款	3,512,929.63	6.68%	4,297,399.78	7.49%	-18.14%
合同资产	794,458.78	1.51%	1,171,292.01	2.04%	-32.17%
合同负债	11,712,627.91	22.24%	15,537,059.86	27.08%	-24.61%
固定资产	394,285.42	0.75%	427,452.73	0.74%	-7.76%
应付账款	2,778,644.64	5.28%	2,778,644.64	4.84%	0.00%
资产总计	52,668,924.52	100.00%	57,380,594.11	100.00%	-8.20%

项目重大变动原因:

1. 应收账款: 本期末余额为 985,667.63 元, 较上期上升 95.49%, 主要系报告期回款催收力度不够导致。
2. 存货: 本期末余额为 1,278,306.19 元, 较上期上升 38.00%, 主要系报告期内部分项目开展未能在报告期内转为成品没有移交所致。
3. 合同资产: 本期末余额为 794,458.78 元, 较上期下降 32.17%, 主要系报告期内生产部门效率提升, 项目完工进度提升, 收入确认当期结算所致。
4. 合同负债: 本期末余额为 11,712,627.91 元, 较上期下降 24.61%, 主要系报告期内项目开展进度交付导致。
5. 固定资产: 本期末余额为 394,285.42 元, 较上期下降 7.76%, 主要系本期末进行大批量资产采购导致。

(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	4,292,458.49	-	5,574,442.63	-	-23.00%
营业成本	2,614,510.40	60.91%	2,825,530.43	50.69%	-7.47%
毛利率	39.09%	-	49.31%	-	-
管理费用	1,548,201.62	36.07%	1,594,662.34	28.61%	-2.91%
研发费用	712,769.09	16.61%	812,627.07	14.58%	-12.29%
信用减值损失	243,840.00	5.68%	345,956.15	6.21%	-29.52%
其他收益	1,260.86	0.03%	42,118.84	0.76%	-97.01%
营业利润	-737,343.26	-17.18%	191,583.88	3.44%	-484.87%
净利润	-737,322.09	-17.18%	190,229.81	3.41%	-487.60%
经营活动产生的现金流量净额	-3,641,417.51	-	3,867,289.15	-	-194.16%
投资活动产生的现金流量净额	-50,286.56	-	-97,978.00	-	48.68%
筹资活动产生的现金流量净额		-		-	

项目重大变动原因:

1. 营业收入: 本期发生额为 4,292,458.49 元, 较上年同期下降 23.00%, 主要原因项目软件问题导致生产库存积压未交付。
2. 营业成本: 本期发生额为 2,614,510.40 元, 较去年同期下降 7.47%, 主要原因是继续优化经营管理能力, 降本增效, 提高团队交付能力, 缩短工期。
3. 研发费用: 本期发生额为 712,769.09 元, 较去年同期下降 12.29%, 主要系报告期内加强公司内控管理, 提高技术水平, 减少人工费用所致。
4. 信用减值损失: 本期发生额 243,840.00 元, 较去年同期下降 29.52%, 主要系报告期内公司历史项目质保金等款项催回所致。
5. 经营活动产生的现金流量净额: 本期发生额-3,641,417.51 元, 较去年同期下降 194.16%, 主要系上期报告期内新项目收到的现金减少所致。
6. 投资活动产生的现金流量净额: 本期发生额-50,286.56 元, 较去年同期上升 48.68%, 主要系报告期内银行存款利息所致。

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
河北网家电子科技有限公司	子公司	电子产品设计、研发生产、销售	5,000,000	3,034,643.50	3,007,424.94	0.00	-138,065.35
河北乐农电子科技有限公司	子公司	互联网信息服务	10,000,000	10,036,557.64	9,991,956.64	0.00	-7,091.30
深圳生意经科技开发有限公司	控股子公司	软件开发、软件销售、信息技术咨询服务	10,000,000	8,872,056.19	8,870,676.74	0.00	-600,573.96
海南达智科技有限公司	子公司	信息传输、软	1,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

		件和信息 信息技术 服务业					
--	--	---------------------	--	--	--	--	--

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，公司将企业社会责任融入到实际经营发展之中，遵守国家及地方法律法规，确保产品质量与服务满足客户需求，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。追求经济效益的同时诚信经营，依法纳税，积极为退伍军人、应届大学生、有专项技能的残疾人提供就业机会，为当地经济发展贡献力量。公司未来将继续积极履行社会责任，尽全力使全体伙伴更加幸福。

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
新型核心技术人员引进难的风险	公司属技术密集型行业, 专业技术人才对于公司来说至关重要。随着软件和信息技术服务业市场竞争的加剧, 企业对高级技术人才、专业服务人才和研发人才的需求也日益急迫。但, 对新型关键技术人员的引进难、留人难已经成为民营企业发展的困境之一, 如果公司不能适应这一趋发展, 将有因技术更迭加速企业失去核心竞争力的风险。
企业税收连带政策对正常经营的风险	随着国家税收政策的完善, 公司适用税收条款的变化对公司税务实际上交税额有影响。
部分历史欠款回款进度减缓	因为公司服务的政务客户占大, 加上三年疫情影响, 政府财政吃紧, 在此情况下, 原公司部分历史项目在回款进度会减缓, 对公司现金周转有一定的影响, 但对公司稳健经营不会发生实质影响。
实际控制人不当控制的风险	公司股东李娟直接持有公司 49.23%的股份、张文彬直接持有公司 12.50%的股份, 李娟、张文彬为公司共同实际控制人, 二人为夫妻关系, 张文彬担任公司董事长, 李娟担任公司董事, 在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。存在共同实际控制人利用其实际控股地位, 通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制的风险。
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	
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年12月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2015年12月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月28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	32,472,000	50.74%	0	32,472,000	50.74%
	其中：控股股东、实际控制人	9,876,000	15.43%	0	9,876,000	15.43%
	董事、监事、高管	50,000	0.08%	0	50,000	0.08%
	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	31,528,000	49.26%	0	31,528,000	49.26%
	其中：控股股东、实际控制人	29,628,000	46.29%	0	29,628,000	46.29%
	董事、监事、高管	190,000	0.30%	0	190,000	0.30%
	核心员工	100,000	0.16%	0	100,000	0.16%
总股本		64,000,000.00	-	0	64,000,000.00	-
普通股股东人数		26				

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	李娟	31,504,000	0	31,504,000	49.225%	23,628,000	7,876,000	0	0
2	石家庄诺德投资管理中心（有限合伙）	18,040,000	0	18,040,000	28.188%	0	18,040,000	0	0
3	张文彬	8,000,000	0	8,000,000	12.50%	6,000,000	2,000,000	0	0
4	天风证券股份有限公司	1,584,000	0	1,584,000	2.475%	0	1,584,000	0	0

5	曹朝良	1,200,000	0	1,200,000	1.875%	1,200,000	0	0	0
6	国开证券股份有限公司	971,000	0	971,000	1.517%	0	971,000	0	0
7	国都证券股份有限公司	508,000	0	508,000	0.794%	0	508,000	0	0
8	信达证券股份有限公司	360,000	0	360,000	0.563%	0	360,000	0	0
9	长江证券股份有限公司	360,000	0	360,000	0.563%	0	360,000	0	0
10	华金证券股份有限公司	282,000	0	282,000	0.441%	0	282,000	0	0
合计		62,809,000	-	62,809,000	98.141%	30,828,000	31,981,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司两位股东张文彬、李娟为夫妻关系。张文彬、李娟二人共持有石家庄诺德投资管理中心（有限合伙）89.296%的合伙份额，其余股东与公司董事、监事、高级管理人员之间并无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张文彬	董事长、总经理	男	1974年3月	2021年9月15日	2024年9月14日
闫利通	董事	男	1974年12月	2021年9月15日	2024年9月14日
闫利通	董事会秘书	男	1974年12月	2022年4月14日	2024年9月14日
李娟	董事	女	1974年6月	2021年9月15日	2024年9月14日
陈立英	董事、技术总监	女	1980年9月	2021年9月15日	2024年9月14日
王丽媛	董事	女	1985年3月	2021年9月15日	2024年9月14日
王丽媛	财务负责人	女	1985年3月	2022年5月7日	2024年9月14日
崔建忠	监事会主席、职工代表 监事	男	1985年10月	2021年8月30日	2024年9月14日
李文勇	监事	男	1989年6月	2021年9月15日	2024年9月14日
李晓伟	监事	女	1984年4月	2022年5月7日	2024年9月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张文彬、李娟二人是夫妻关系，是控股股东与实际控制人，除此之外，董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人以及其他股东之间无关联关系。

张文彬、李娟二人共持有石家庄诺德投资管理中心（有限合伙）89.296%的合伙份额，张文彬为该合伙企业普通合伙人，其他人员为有限合伙人；其他参与董事及所占份额王丽媛 0.961%，陈立英 0.906%；参与监事及所占份额崔建忠 0.444%，李晓伟 0.13%，李文勇 0.037%。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
行政人员	3	3
财务人员	3	2
销售人员	1	1

研发技术人员	23	30
员工总计	35	41

(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、(一)	42,865,621.18	46,557,325.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	985,667.63	504,214.91
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	406,067.53	348,010.41
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)	3,512,929.63	4,297,399.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	1,278,306.19	926,327.47
合同资产	五、(五)	794,458.78	1,171,292.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	25,356.23	24,110.83
流动资产合计		49,868,407.17	53,828,680.66
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、(八)	394,285.42	427,452.73
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			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、(九)	2,406,231.93	3,124,460.72
非流动资产合计		2,800,517.35	3,551,913.45
资产总计		52,668,924.52	57,380,594.11
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)	2,778,644.64	2,778,644.64
预收款项			
合同负债	五、(十一)	11,712,627.91	15,537,059.86
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、(十二)	343,723.38	336,154.17
应交税费	五、(十三)	661,625.25	747,017.89
其他应付款	五、(十四)	251,373.79	84,680.00
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	五、(十五)	694,910.66	928,696.57
流动负债合计		16,442,905.63	20,412,253.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,442,905.63	20,412,253.13
所有者权益：			
股本	五、(十六)	64,000,000.00	64,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十七)	2,102,595.64	2,102,595.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十八)	4,502,612.67	4,502,612.67
一般风险准备			
未分配利润	五、(十九)	-34,822,723.26	-34,110,429.87
归属于母公司所有者权益合计		35,782,485.05	36,494,778.44
少数股东权益		443,533.84	473,562.54
所有者权益合计		36,226,018.89	36,968,340.98
负债和所有者权益总计		52,668,924.52	57,380,594.11

法定代表人：张文彬

主管会计工作负责人：王丽媛

会计机构负责人：王丽媛

(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		21,271,868.39	24,232,540.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、(一)	985,667.63	504,214.91
应收款项融资			
预付款项		336,611.07	300,311.50
其他应收款	十一、(二)	3,483,439.23	4,274,336.02
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,097,257.03	745,278.31
合同资产	十一、(三)	794,458.78	1,171,292.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		27,969,302.13	31,227,973.46
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	十一、(四)	24,500,000.00	24,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		350,133.13	375,104.44
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			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,406,231.93	3,124,460.72
非流动资产合计		27,256,365.06	27,999,565.16
资产总计		55,225,667.19	59,227,538.62
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,778,644.64	2,778,644.64
预收款项			
合同负债		11,712,627.91	15,537,059.86
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		299,123.38	325,554.17
应交税费		646,160.79	732,621.89
其他应付款		238,239.24	72,409.44
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		694,910.66	928,696.57
流动负债合计		16,369,706.62	20,374,986.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,369,706.62	20,374,986.57
所有者权益：			
股本		64,000,000.00	64,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,102,595.64	2,102,595.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,502,612.67	4,502,612.67
一般风险准备			
未分配利润		-31,749,247.74	-31,752,656.26
所有者权益合计		38,855,960.57	38,852,552.05
负债和所有者权益合计		55,225,667.19	59,227,538.62

（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		4,292,458.49	5,574,442.63
其中：营业收入	五、(二十)	4,292,458.49	5,574,442.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,274,902.61	5,770,933.74
其中：营业成本		2,614,510.40	2,825,530.43

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、(二十一)	33,126.64	31,057.97
销售费用	五、(二十二)	457,765.43	538,677.80
管理费用	五、(二十三)	1,548,201.62	1,594,662.34
研发费用	五、(二十四)	712,769.09	812,627.07
财务费用	五、(二十五)	-91,470.57	-31,621.87
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十六)	1,260.86	42,118.84
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、(二十七)	238,840.00	345,956.15
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）		-742,343.26	191,583.88
加：营业外收入	五、(二十八)	68.96	916.24
减：营业外支出	五、(二十九)	47.79	2,270.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-742,322.09	190,229.81
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-742,322.09	190,229.81
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）		-742,322.09	190,229.81
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）		-30,028.70	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-712,293.39	190,229.81
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		-742,322.09	190,229.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-712,293.39	190,229.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-30,028.70	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.012	0.003
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.012	0.003

法定代表人：张文彬

主管会计工作负责人：王丽媛

会计机构负责人：王丽媛

（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		4,292,458.49	5,574,442.63
减：营业成本		2,614,510.40	2,825,530.43
税金及附加		33,126.64	31,057.97
销售费用		457,765.43	538,677.80
管理费用		1,249,532.39	1,456,881.14
研发费用		201,695.41	811,767.02
财务费用		-27,533.45	-26,548.10
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,216.55	40,966.47
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）		238,840.00	345,956.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,418.22	323,998.99
加：营业外收入		16.66	915.00
减：营业外支出		26.36	2,270.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,408.52	322,643.68
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,408.52	322,643.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,408.52	322,643.68
（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		3,408.52	322,643.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00005	0.005
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00005	0.005

（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		1,105,397.40	12,358,216.87
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十)、1	1,369,266.60	1,259,591.45
经营活动现金流入小计		2,474,664.00	13,617,808.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,575,336.20	2,681,485.80
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		2,394,971.36	2,111,415.35
支付的各项税费		336,906.01	307,252.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十)、2	1,808,867.94	4,650,365.36
经营活动现金流出小计		6,116,081.51	9,750,519.17
经营活动产生的现金流量净额		-3,641,417.51	3,867,289.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,655.00	97,978.00
投资支付的现金		831.62	
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		2,799.94	
投资活动现金流出小计		50,286.56	97,978.00
投资活动产生的现金流量净额		-50,286.56	-97,978.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,691,704.07	3,769,311.15
加：期初现金及现金等价物余额		46,557,325.25	40,683,486.73
六、期末现金及现金等价物余额		42,865,621.18	44,452,797.88

法定代表人：张文彬

主管会计工作负责人：王丽媛

会计机构负责人：王丽媛

(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		1,105,397.40	12,358,216.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,312,946.13	1,240,548.12
经营活动现金流入小计		2,418,343.53	13,598,764.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,575,336.20	2,681,485.80
支付给职工以及为职工支付的现金		1,772,878.30	1,994,535.78
支付的各项税费		334,704.50	307,252.66
支付其他与经营活动有关的现金		1,667,110.29	4,613,209.96
经营活动现金流出小计		5,350,029.29	9,596,484.20
经营活动产生的现金流量净额		-2,931,685.76	4,002,280.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,355.00	39,485.00
投资支付的现金		831.62	19,400,000.00

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		2,799.94	
投资活动现金流出小计		28,986.56	19,439,485.00
投资活动产生的现金流量净额		-28,986.56	-19,439,485.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,960,672.32	-15,437,204.21
加：期初现金及现金等价物余额		24,232,540.71	37,437,862.46
六、期末现金及现金等价物余额		21,271,868.39	22,000,658.25

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

博宇科技股份有限公司 2023年1-6月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

博宇科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为石家庄博宇科技开发有限公司,于2004年4月经石家庄市工商行政管理局批准,由李娟、李义芳共同发起设立。公

司的企业法人营业执照注册号 91130100760336754B。

2004年4月5日,石家庄博宇科技开发有限公司经石家庄市工商行政管理局批准成立。公司注册资本为10.00万元,其中李娟以货币出资8.00万元,持股比例80%;李义芳以货币出资2.00万元,持股比例20%。

2004年12月2日,公司召开股东会,一致同意增加公司注册资本,其中股东李娟增资72.00万元,李义芳增资18.00万元。增资后,公司注册资本变更为100.00万元,其中李娟以货币出资80.00万元,持股比例80%;李义芳以货币出资20.00万元,持股比例20%。

2010年7月16日,公司召开股东会,一致同意:1、李义芳退出股东会,将其所持有的公司20.00%的股权以20万元人民币的价格转让给张文彬,其他股东放弃优先购买权。2、增加公司注册资本1,900.00万元,其中李娟增资1,520.00万元;张文彬增资380.00万元。转让股权及增资后,公司注册资本变更为2,000.00万元,其中李娟以货币出资1,600.00万元,持股比例80%;张文彬以货币出资400.00万元,持股比例20%。

2015年5月10日,公司召开股东会并作出决议,公司以2015年5月31日为审计和评估基准日,由有限责任公司变更为股份有限公司,公司名称由“石家庄博宇科技开发有限公司”拟变更为“石家庄博宇科技股份有限公司”。

2015年8月31日,石家庄博宇科技股份有限公司暨2015年度第一次临时股东大会召开并作出决议,“石家庄博宇科技开发有限公司”以审计后的净资产整体变更为“石家庄博宇科技股份有限公司”,股份公司承接原有限责任公司的所有债权债务。

2015年9月2日,公司取得(石)登记内变核字[2015]第27408号准予变更通知书,变更后名称为石家庄博宇科技股份有限公司。

2015年11月16日,公司召开股东会,全体股东一致同意:公司注册资本由2,000.00万元增加至3,000.00万元,新增注册资本由新股东缴纳。其中股东陈立英出资5.00万元,侯卫娜出资2.00万元,王丽媛出资5.00万元,刘忠尧出资5.00万元,蔡玉梅出资2.00万元,谢荣出资5.00万元,张春梅出资5.00万元,郑浩出资2.00万元,曹朝良出资60.00万元,赵富刚出资5.00万元,高江羽出资2.00万元,石家庄诺德投资管理中心(有限合伙)出资902.00万元,股东李娟、张文彬放弃同比例优先认购权。增资后,公司注册资本变更为3,000.00万元。

2016年8月22日,公司召开股东会,全体股东一致同意:公司注册资本由3,000.00万元增加至3,200.00万元,新增注册资本由新股东缴纳。其中股东国开证券有限责任公司出资50.00万元,天风证券股份有限公司出资80.00万元,华金证券有限责任公司出资20.00万元,民生证券股份有限公司出资10.00万元,长江证券股份有限公司出资20.00万元,信达证券股份有限公司出资20.00万元。增资后,公司注册资本变更为3,200.00万元。

2017年5月,公司以未分配利润1,600.00万元转增股本、以资本公积1,600.00万元转增股本(每10股送股5股、每10股转增5股),于2017年5月22日在全国中小企业股份

转让系统信息披露平台发布《石家庄博宇科技股份有限公司权益分派实施公告》，当日转增股本实施完毕，转增后公司总股数 6400 万股。

2019 年 3 月 14 日石家庄博宇科技股份有限公司变更登记为博宇科技股份有限公司。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 6400 万股，注册资本为 6,400.00 万元，注册地：石家庄高新区兴安大街 222 号方亿科技园工业园 B 区 7 号楼 4 层 409 房间。公司经营范围：一般项目：计算机应用软硬件研发、销售；计算机系统集成服务；网络工程技术开发、技术咨询；工程测量服务；测绘航空摄影服务；摄影测量与遥感服务；工程勘察设计；地理信息系统工程服务；档案数字化处理；图文设计、制作；自动化系统工程设计及技术研发；仪器仪表、电子产品、通讯设备的研发、设计、销售；机械设备的销售；交通及公共管理用金属标牌制造、交通及公共管理用标牌销售；安全技术防范系统（工程）设计、施工、维修；建筑智能化工程、楼宇自动化工程的设计、施工与维护；网络技术、通信技术、影像技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让；地理遥感信息服务；气象服务；招标代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司的实际控制人为张文彬、李娟夫妇。

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

本公司 2015 年 12 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，所属行业为软件和信息技术服务业。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
河北网家电子科技有限公司
河北乐农电子科技开发有限公司
深圳生意经科技开发有限公司
海南达智科技有限公司

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十七）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2023 半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

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

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2. 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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；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。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（八）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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金融资产外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损

失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（九）存货

1. 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、合同履约成本等

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2. 不同类别存货可变现净值的确定依据

为执行技术合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

（十）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的

利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子

交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十二）固定资产

1. 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3. 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。

（十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- （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摊销；无法预见无形资

产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
软件	5年	直线法		合理估计

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。

相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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,在以后会计期间不予转回。

(十五) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十六) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（十七）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

（2）具体原则

本公司主要业务有：数据工程、技术研发、系统集成、运维服务、产品销售等。

数据工程、技术研发、系统集成、运维服务项目属于某一时段内履行履约义务。满足下列条件之一：1、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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项；2、客户在本公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

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，确认履约进度的方法和依据：

每月公司财务管理部门根据相关部门提供的工作量清单来确定每一项在执行合同的履约进度，以此来确认收入和合同资产。

公司从事的产品销售业务属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。

（十八）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：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

（十九）政府补助

1. 类型

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

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

2. 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3. 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该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,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。

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,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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

(二十一) 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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的经营租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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、（十四）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

-
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
 - 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；

- 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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

(2) 融资租赁会计处理

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、(八) 金融工具”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、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3. 售后租回交易

公司按照本附注“三、（十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（二十二）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》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确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”应当同时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。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 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)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；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。执行该规定未对本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。

该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自2022年度提前执行该规定，执行该规定的未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

（二）税收优惠

无。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	53,575.56	6,360.56
银行存款	12,018,005.81	6,713,916.35
其他货币资金	30,794,039.81	39,837,048.34
合计	42,865,621.18	46,557,325.25
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	2,900,544.18	2,943,552.71
合计	2,900,544.18	2,943,552.71

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	739,256.16	28,989.60
1 至 2 年	90,093.20	350,745.08
2 至 3 年		
3 至 4 年	272,213.72	175,637.92
4 至 5 年	330,917.67	365,926.31
5 年以上	3,783,106.21	4,098,585.77
小计	5,215,586.96	5,019,884.68
减：坏账准备	4,229,919.33	4,515,669.77
合计	985,667.63	504,214.91

应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,215,586.96	100	4,229,919.33	81.10	985,667.63	5,019,884.68	100.00	4,515,669.77	89.96	504,214.91
其中：										
技术服务	5,215,586.96	100	4,229,919.33	81.10	985,667.63	5,019,884.68	100.00	4,515,669.77	89.96	504,214.91
合计	5,215,586.96	100	4,229,919.33	81.10	985,667.63	5,019,884.68	100.00	4,515,669.77		504,214.91

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	739,256.16	36,962.81	5.00
1 至 2 年	90,093.20	9,009.32	10.00
2 至 3 年	0.00	-	
3 至 4 年	272,213.72	136,106.86	50.00
4 至 5 年	330,917.67	264,734.14	80.00
5 年以上	3,783,106.21	3,783,106.21	100.00
合计	5,215,586.96	4,229,919.33	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0 元；转回坏账准备金额 0 元。

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
台前县自然资源局	411,599.36	7.89	20,646.61
濮阳县民政局	344,500.00	6.61	344,500.00
山西省阳高县民政局	306,800.00	5.88	294,380.00
南乐县国土资源局	300,000.00	5.75	15,000.00
扶沟县民政局	254,110.00	4.87	241,541.50
合计	1,617,009.36	31.00	916,068.11

(三) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	271,689.42	66.91	245,875.30	70.65
1 至 2 年	25,500.00	6.28	25,500.00	7.33
2 至 3 年	0.00	0.00		
3 年以上	108,878.11	26.81	76,635.11	22.02
合计	406,067.53	100.00	348,010.41	100.00

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河北云桥信息技术有限公司	213,632.30	52.61%
深圳市豪力士智能科技有限公司	47,698.91	11.75%
河北正择人力资源服务有限公司	27,486.20	6.77%
北京金立成房地产经纪有限公司	25,500.00	6.28%
陕西尚华工程管理咨询有限公司	21,781.00	5.36%
合计	336,098.41	82.77%

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,512,929.63	4,297,399.78
合计	3,512,929.63	4,297,399.78

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,343,760.23	2,422,520.38
1至2年	1,218,705.00	1,976,605.00
2至3年	0.00	
3至4年	255,979.20	255,979.20
4至5年	263,063.27	381,063.27
5年以上	1,922,461.46	1,991,111.46
小计	6,003,969.16	7,027,279.31
减：坏账准备	2,486,039.53	2,729,879.53
合计	3,512,929.63	4,297,399.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,875.33	0.43	25,875.33	100		25,875.33	0.37	25,875.33	100.00	
其中:										
赵鹏飞	25,875.33	0.43	25,875.33	100		25,875.33	0.37	25,875.33	100.00	
按组合计提坏账准备	5,969,478.76	99.57	2,486,039.53	38.62	3,512,929.63	7,001,403.98	99.63	2,704,004.20	38.62	4,297,399.78
其中:										
质保金、投标保证金等	5,825,555.93	96.62	2,491,039.53	40.09	3,339,516.40	6,744,230.60	95.97	2,704,004.20	40.09	4,040,226.40
员工备用金、代缴社保	178,413.23	2.95			178,413.23	257,173.38	3.66			257,173.38
合计	6,003,969.16	100.00	2,491,039.53		3,512,929.63	7,027,279.31	100.00	2,729,879.53		4,297,399.78

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
赵鹏飞	25,875.33	25,875.33	100.00	预计难以收回
合计	25,875.33	25,875.33		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,314,269.83	108,267.35	5.00
1-2年	1,218,705.00	121,870.50	10.00
2-3年	-	0.00	20.00
3-4年	255,979.20	127,989.60	50.00
4-5年	263,063.27	210,450.62	80.00
5年以上	1,917,461.46	1,917,461.46	100.00
合计	5,969,478.76	2,486,039.53	

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
质保金	5,825,555.93	6,744,230.60
其他	178,413.23	283,048.71
合计	6,003,969.16	7,027,279.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末合计的比例	坏账准备期末余额
陕西省气象信息中心	质保金	923,800.00	1年以内	15.39%	46,190.00
浙江省气象信息网络中心	质保金	450,000.00	1-2年	7.50%	45,000.00
青海省气象信息中心	质保金	410,400.00	1年以内	6.84%	20,520.00
湖北省气象信息与技术保障中心	质保金	356,580.00	1-2年	5.94%	35,658.00
内蒙古自治区气象信息中心	质保金	300,000.00	1年以内	5.00%	15,000.00

合计	2,440,780.00	40.66%	162,368.00
----	--------------	--------	------------

以上客户与公司不存在关联关系。

(六) 存货

存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	26,561.40		26,561.40	26,561.40		26,561.40
合同履约成本	1,251,744.79		1,251,744.79	899,766.07		899,766.07
合计	1,278,306.19		1,278,306.19	926,327.47		926,327.47

(五) 合同资产

合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	836,272.40	41,813.62	794,458.78	1,232,938.96	61,646.95	1,171,292.01
合计	836,272.40	41,813.62	794,458.78	1,232,938.96	61,646.95	1,171,292.01

合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	836,272.40	100.00	41,813.62	5.00	794,458.78	1,232,938.96	100.00	61,646.95	5.00	1,171,292.01
其中：										
技术服务	836,272.40	100.00	41,813.62	5.00	794,458.78	1,232,938.96	100.00	61,646.95	5.00	1,171,292.01
合计	836,272.40	100.00	41,813.62	5.00	794,458.78	1,232,938.96	100.00	61,646.95	5.00	1,171,292.01

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、认证增值税进项税	25,356.23	24,110.83
合计	25,356.23	24,110.83

(八) 固定资产

固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	394,285.42	427,452.73
固定资产清理		
合计	394,285.42	427,452.73

固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	74534.48	1932068.4	133090.06	2139692.94
2. 本期增加金额	0.00	59,010.24	4,813.28	63,823.52
(1) 购置	0.00	59,010.24	4,813.28	63,823.52
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	74,534.48	1,991,078.64	137,903.34	2,203,516.46
二、累计折旧				
1. 期初余额	61,366.76	1,573,846.11	77,027.34	1,712,240.21
2. 本期增加金额	9,441.00	76,458.05	11,091.78	96,990.83
(1) 计提	9,441.00	76,458.05	11,091.78	96,990.83
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	70,807.76	1,650,304.16	88,119.12	1,809,231.04
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,726.72	340,774.48	49,784.22	394,285.42
2. 期初账面价值	13,167.72	358,222.29	56,062.72	427,452.73

(九)其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他非流动资产	24,718,771.86	22,312,539.95	2,406,231.91	24,865,173.79	21,740,713.07	3,124,460.72
合计	24,718,771.86	22,312,539.95	2,406,231.91	24,865,173.79	21,740,713.07	3,124,460.72

(十)应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	530,200.00	530,200.00
1-2年	1,177,991.04	1,177,991.04
2-3年	85,000.00	85,000.00
3年以上	985,453.60	985,453.60
合计	2,778,644.64	2,778,644.64

账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
国家级气象观测站基础地理信息统一和数据库建设	1,100,000.00	尚未进行结算
南乐县不动产登记数据整理项目技术开发合同	260,000.00	尚未进行结算
四平市第二次全国地名普查技术服务项目	217,175.00	尚未进行结算
2021年山洪地质灾害防治气象保障工程纸质气象资料数字化项目	185,000.00	尚未进行结算
哈尔滨市香坊区第二次全国地名普查技术服务采购项目	160,395.00	尚未进行结算
合计	1,888,190.00	

(十一)合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	11,712,627.91	15,537,059.86
合计	11,712,627.91	15,537,059.86

(十二) 应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	336,154.17	7,569.21		343,723.38
离职后福利-设定提存计划		29,218.18	29,218.18	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	336,154.17	36,787.39		343,723.38

短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	217,653.88	1,852,505.12	1,871,370.65	198,788.35
(2) 职工福利费	118,500.29	1,422.34	15,159.26	104,763.37
(3) 社会保险费		265,998.69	235,669.03	30,329.66
其中：医疗保险费		111,947.86	98,012.64	13,935.22
工伤保险费		3,667.03	3,224.17	442.86
生育保险费				
(4) 住房公积金		126,474.00	116,632.00	9,842.00
(5) 工会经费和职工教育经费		16.33	16.33	0.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	336,154.17	2,246,416.48	2,238,847.27	343,723.38

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	636,176.80	722,678.07
个人所得税	12,626.24	10,284.66
城市维护建设税	7,233.54	7,233.54
印花税	421.85	1,654.80
教育费附加	5,166.82	5,166.82
合计	661,625.25	747,017.89

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

其他应付款项	251,373.79	84,680.00
合计	251,373.79	84,680.00

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴员工社保等	54,255.83	71,048.01
往来款	165,829.80	
其他	31,288.16	13,631.99
合计	251,373.79	84,680.00

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	694,910.66	928,696.57
合计	694,910.66	928,696.57

(十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	64,000,000.00						64,000,000.00

(十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	2,102,595.64			2,102,595.64
合计	2,102,595.64			2,102,595.64

(十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,502,612.67	4,502,612.67			4,502,612.67
合计	4,502,612.67	4,502,612.67			4,502,612.67

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

调整前上年年末未分配利润	-34,822,723.26	-34,110,429.87
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-34,822,723.26	-34,110,429.87
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-712,293.39	190,229.81
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-34,822,723.26	-34,110,429.87

(二十) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,292,458.49	2,614,510.40	5,574,442.63	2,825,530.43
合计	4,292,458.49	2,614,510.40	5,574,442.63	2,825,530.43

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
技术开发	14,150.95	385,054.70
技术服务	4,278,307.54	5189387.93
合计	4,292,458.49	5,574,442.63

期末主营业务收入前五名客户如下:

客户名称	2022年1-6月度营业收入	占全部营业收入的比例(%)
安徽省气象信息中心山洪地质灾害防治气象保障工程2022年建设项目	744,143.32	17.34%
内蒙古自治区2022年山洪地质灾害防治气象保障工程纸质气象资料数字化建设和国家级台站补充升级项目“纸质气象资料数字化”子项目(内蒙古自治区气象信息中心2022年山洪地质灾害防治气象保障工程纸质气象资料数字化建设)包	576,000.23	13.42%
湖南省山洪地质灾害防治气象保障工程2022年档案数据资源提取和利用项目(第二	566,678.11	13.20%

包)		
青海省 2022 年山洪地质灾害防治气象保障工程信息网络支撑系统“纸质气象资料数字化”-档案数据资源提取和利用	411,174.34	9.58%
湖南省山洪地质灾害防治气象保障工程 2022 年档案数据资源提取和利用项目(第二包)	410,471.70	9.56%
合计	4,292,458.46	63.10%

(二十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	19,077.91	15,694.51
教育费附加	8,176.15	6,726.22
地方教育费附加	5,450.77	4,484.14
印花税	421.81	4,153.10
合计	33,126.64	31,057.97

(二十二) 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	295,013.28	335,721.06
投标费		32,237.74
招待费	97,104.74	79,006.17
交通费	34,800.70	64,439.84
差旅费	13,204.37	17,714.33
其他	17,642.34	9,558.66
合计	457,765.43	538,677.80

(二十三) 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	691,162.47	646,642.57
培训费、会议费	60,300.32	59,449.83
招待费	63,971.57	125,510.17
中介服务费	142,417.45	377,654.06
车辆费用	19,458.50	40,385.50
折旧费用	27,195.48	17,206.12
交通费	44,060.85	29,541.70

其他	499,634.98	298,272.39
合计	1,548,201.62	1,594,662.34

(二十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
外聘研发人员劳务费		600,436.90
职工薪酬	613,595.78	121,007.77
外购材料		90,115.17
房屋租赁费	90,628.32	73,818.85
办公费	0.00	1,271.90
折旧费	8,544.99	45,449.41
其他		44,461.09
合计	712,769.09	812,627.07

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入		-37,358.30
手续费	2,053.90	5,736.43
合计	2,053.90	-31,621.87

(二十六) 其他收益

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月
稳岗补贴		400,000.00
增值税加计抵减15%		26,061.06
代扣代缴手续费	1,260.86	989.53
合计	1,260.86	42,118.84

(二十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	238,840.00	345,956.15
合计	238,840.00	345,956.15

(二十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益
----	------	------	------------

			的金额
其他	68.96	916.24	
合计	68.96	916.24	

(二十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金	47.79	2,270.31	
其他			
合计	47.79	2,270.31	

(三十) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
除税费返还外的其他政府补助收入	-	415,068.25
财务费用—利息收入	56,320.47	160,789.12
其他—往来	1,312,946.13	683,734.08
合计	1,369,266.60	1,259,591.45

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用账户—银行手续费	2,637.54	5,763.43
销售费用	136,988.13	220,732.95
管理费用	310,277.52	526,447.38
其他	1,358,964.75	3,897,421.60
合计	1,808,867.94	4,650,365.36

现金流量表补充资料

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	-737,322.09	190,229.81
加：资产减值准备	-243,840.00	-345,956.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,231.73	266,353.87
无形资产摊销	0.00	40,265.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-351,978.72	-446,125.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,335,052.33	3,159,940.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,968,442.90	1,002,581.03
其他	280,928.14	
经营活动产生的现金流量净额	-3,652,371.51	3,867,289.15
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	42,865,621.18	44,452,797.88
减：现金的期初余额	46,557,325.25	40,683,486.73
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	-3,691,704.07	3,769,311.15

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	42,865,621.18	43,246,118.16
其中：库存现金	53,575.56	3,330.56
可随时用于支付的银行存款	42,812,045.62	43,242,787.60
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	42,865,621.18	43,246,118.16
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		

所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,900,544.18	履约保证金
合计	2,900,544.18	

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河北网家电子科技有限公司	石家庄	石家庄	软件开发	100.00		股权转让
河北乐农电子科技开发有限公司	石家庄	石家庄	软件开发	100.00		股权转让
深圳生意经科技开发有限公司	深圳市	深圳市	软件开发、信息技术服务	95.00		设立
海南达智科技有限公司	海南省	海南省	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		股权转让

关联方及关联交易

本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：张文彬、李娟夫妇。

本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
石家庄诺德投资管理中心（有限合伙）	持有 5% 股份以上的股东
曹朝良	本公司股东
陈立英	本公司股东,董事
王丽媛	本公司股东,董事,财务总监
崔建忠	监事会主席
闫利通	董事,董事会秘书
李文勇	监事
李晓伟	监事

资产负债表日后事项

无。

其他重要事项

本公司本报告期无需要披露的其他重要事项。

母公司财务报表主要项目注释

应收账款

应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	739,256.16	28,989.60
1 至 2 年	90,093.20	350,745.08
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	272,213.72	175,637.92
4 至 5 年	330,917.67	365,926.31
5 年以上	3,783,106.21	4,098,585.77
小计	5,215,586.96	5,019,884.68
减：坏账准备	4,229,919.33	4,515,669.77
合计	985,667.63	504,214.91

应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,215,586.96	100	4,229,919.33	81.10	985,667.63	5,019,884.68	100.00	4,515,669.77	89.96	504,214.91
其中：										
技术服务	5,215,586.96	100	4,229,919.33	81.10	985,667.63	5,019,884.68	100.00	4,515,669.77	87.41	504,214.91
合计	5,215,586.96	100	4,229,919.33	81.10	985,667.63	5,019,884.68	100.00	4,515,669.77		504,214.91

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	739,256.16	36,962.81	5.00
1 至 2 年	90,093.20	9,009.32	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	272,213.72	136,106.86	50.00
4 至 5 年	330,917.67	264,734.14	80.00
5 年以上	3,783,106.21	3,783,106.21	100.00
合计	5,215,586.96	4,229,919.33	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况: 无

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
台前县自然资源局	411,599.36	7.89	20,646.61
濮阳县民政局	344,500.00	6.61	344,500.00
山西省阳高县民政局	306,800.00	5.88	294,380.00
南乐县国土资源局	300,000.00	5.75	15,000.00
扶沟县民政局	254,110.00	4.87	241,541.50
合计	1,617,009.36	31.00	916,068.11

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,483,439.23	4,274,336.02
合计	3,483,439.23	4,274,336.02

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,314,269.83	2,399,456.62
1 至 2 年	1,218,705.00	1,976,605.00
2 至 3 年	-	

3至4年	255,979.20	255,979.20
4至5年	263,063.27	381,063.27
5年以上	1,917,461.46	1,986,111.46
小计	5,969,478.76	6,999,215.55
减：坏账准备	2,486,039.53	2,724,879.53
合计	3,483,439.23	4,274,336.02

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	25,875.33	0.43	25,875.33	100		25,875.33	0.37	25,875.33	100.00	
其中:										
赵鹏飞	25,875.33	0.43	25,875.33	100		25,875.33	0.37	25,875.33	100.00	
按组合计提坏账准备	5,974,478.76	99.57	2,486,039.53	0.41	3,483,439.23	6,973,340.22	99.63	2,699,004.20	38.70	4,274,336.02
其中:										
质保金、投标保证金等	5,825,555.93	97.08	2,486,039.53	0.43	3,334,516.4	6,739,230.60	96.29	2,699,004.20	40.05	4,040,226.40
员工备用金、代缴社保	148,922.83	2.48	0		148,922.83	234,109.62	3.34			234,109.62
合计	5,969,478.76	100	2,486,039.53		3,483,439.23	6,999,215.55	100.00	2,724,879.53		4,274,336.02

(2) 按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
赵鹏飞	25,875.33	25,875.33	100.00	预计难以收回
合计	25,875.33	25,875.33		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,314,269.83	108,267.35	5.00
1 至 2 年	1,218,705.00	121,870.50	10.00
2 至 3 年	-	-	
3 至 4 年	255,979.20	127,989.60	50.00
4 至 5 年	263,063.27	210,450.62	80.00
5 年以上	1,917,461.46	1,917,461.46	100.00
合计	5,969,478.76	2,486,039.53	

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
质保金	5,799,680.60	6,739,230.60
员工借款		245,270.50
其他	202,861.92	14,714.45
合计	6,002,542.52	6,999,215.55

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西省气象信息中心	质保金	923,800.00	1 年以内	15.39%	46,190.00
浙江省气象信息网络中心	质保金	450,000.00	1-2 年	7.50%	45,000.00
青海省气象信息中心	质保金	410,400.00	1 年以内	6.84%	20,520.00
湖北省气象信息与技术保障中心	质保金	356,580.00	1-2 年	5.94%	35,658.00
内蒙古自治区气象信息中心	质保金	300,000.00	1 年以内	5.00%	15,000.00
合计		2,440,780.00		40.66%	162,368.00

以上客户与公司不存在关联方。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,500,000.00		24,500,000.00	24,500,000.00		24,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	24,500,000.00		24,500,000.00	24,500,000.00		24,500,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河北网家电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
河北乐农电子科技开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳生意经科技开发有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
合计	24,500,000.00			24,500,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,292,458.49	2,614,510.40	5,574,442.63	2,825,530.43
合计	4,292,458.49	2,614,510.40	5,574,442.63	2,825,530.43

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
技术开发	14,150.95	385,054.70
技术服务	4,278,307.54	5,189,387.93
产品销售		
合计	4,292,458.49	19,175,888.68

合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
按商品转让的时间分类:	
在某一时点确认	
在某一时段内确认	4,292,458.49
合计	12,946,861.62

补充资料

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）		
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		
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	1,282.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,282.03	
所得税影响额	192.30	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,089.73	

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（元）	
		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	-1.95	-0.012	-0.012
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.95	-0.012	-0.012

博宇科技股份有限公司

(盖章)

2023年8月29日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他	1,282.03
非经常性损益合计	1,282.03
减：所得税影响数	192.30
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,089.73

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