



云网科技

NEEQ : 838411

重庆云网科技股份有限公司

WINOWE 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、公司负责人钟云亮、主管会计工作负责人范澍及会计机构负责人（会计主管人员）范澍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“七、 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	16
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	97
附件 II	融资情况	97

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、云网科技	指	重庆云网科技股份有限公司
股东大会	指	重庆云网科技股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆云网科技股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
高级管理人员	指	本公司总经理、财务总监、董事会秘书
控股股东、易循科技	指	重庆易循科技有限责任公司
机动车检测	指	重庆云网机动车检测设备有限公司
两江鼓风机	指	重庆两江鼓风机有限责任公司
江苏云网	指	云网科技江苏有限公司
云上车联	指	重庆云上车联大数据科技有限公司
易检汇	指	重庆易检汇汽车检测服务有限公司
厚车汽服	指	重庆厚车汽车服务有限公司
超途科技	指	重庆超途科技有限公司
实际控制人	指	钟云亮先生
公司章程	指	重庆云网科技股份有限公司现行有效的公司章程
《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》
西南证券	指	西南证券股份有限公司
报告期	指	2022年12月31日至2023年6月30日
报告期期初	指	2022年12月31日
报告期期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆云网科技股份有限公司		
英文名称及缩写	WINOWE CO. LTD.		
	WINOWE		
法定代表人	钟云亮	成立时间	2009年11月9日
控股股东	控股股东为（重庆易循科技有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钟云亮），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-专用仪器仪表制造（C402）-电子测量仪器制造（C4028）		
主要产品与服务项目	数字基建服务提供商		
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	云网科技	证券代码	838411
挂牌时间	2016年8月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	31,640,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号西南证券总部大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	范澍	联系地址	重庆市经开区长生桥镇牡丹路12号
电话	023-62770900	电子邮箱	fanny@winowe.com
传真	023-62770900		
公司办公地址	重庆市经开区长生桥镇牡丹路10号	邮政编码	400060
公司网址	http://www.winowe.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	91500108696565041G		
注册地址	重庆市经开区长生桥镇牡丹路12号		
注册资本（元）	31,640,000	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) 商业模式与经营计划

1、商业模式

本公司处于机动车检测行业，是以认知计算和集成电路为关键核心技术的全栈技术方案提供商，是一家数字基建服务提供商，主要向机动车检测站、公安交通管理局、交通局、生态环境局、市场监督管理局及其管辖机构提供软件定义检测产品和基于数字认知系统的云网融合解决方案。

公司以专注十多年检测而形成的产品经验、技术经验为基础，顺应国产化替代、软件定义的发展趋势，为全国上千家机动车检测站提供检测产品和检测服务。首先，公司向客户提供检测设备、检测仪器、检测系统、技术服务等产品和服务，具备从场地布局规划、全系列检测产品生产销售、智慧检测流程设计、控制系统、联网系统、安全技术检验监管系统建设能力；其次，公司将检测的核心能力延展到交通执法领域形成科技治超产品，借助信息化和智能化手段进行治超非现场执法，能够实现治超非现场监测与执法系统的融合，加快推进我国重点路段安全提升；再次，公司与汽车制造企业合作开发了成品油快检车，通过公司自主研发的成品油检测数据分析平台，可实现成品油的快速检测和实时监控。

同时，公司依托基于认知计算的人工智能算法研发技术、数据治理研发技术、云计算研发技术，自主研发了数字认知系统，将感知、认知、推理、决策的全栈技术能力运用于智慧交通、智慧环保、智慧城市等各类场景，形成一体化解决方案能力，推动基于数字认知系统的云网融合解决方案快速发展，形成了行业解决方案。公司开发形成的系统、软件通过了国家公安部交通安全产品质量监督检查中心认证，全部拥有自主知识产权，取得了多项国家软件著作权和国家专利。

公司采用定制化的经营模式，根据客户的具体要求进行系统的定制化开发、设计、生产，安排工程技术人员为客户进行安装、调试、技术指导以及维护等服务，并通过“线上信息收集”+“线下走访洽谈”+“老带新”相结合的区域直销模式，直接面向客户展示企业形象，缩短企业和客户的距离，更有效发现痛点、更快速响应需求、更直接服务客户，切实践行“以客户为中心”服务宗旨，进一步形成了需求项目化、项目产品化、产品商品化的持续创新闭环。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

2、经营计划

2014 年国家政策放开机动车检测站的准入门槛，国内机动车保有量逐年增长，民营资本投入机动车检测行业的热情高涨。近年来随着机动车检测行业政策的变化、延伸行业形势的变化，两年一检新政、

深化机动车检验制度改革等政策的施行，机动车强制检测要求逐步放松，对检测机构监督管理逐年加强。在此背景下，为保持公司持续的发展和竞争优势，公司在管理层的引领下，认真总结分析十余年来的实践经验，明确以“深度链接、共创价值、回馈社会”为公司品牌主张，对公司定位进一步深化为数字基建服务提供商，坚持以客户为中心、全心全意为客户服务的总宗旨，走“专精特新（专业化、精细化、特色化、新颖化）”之路。

（1）业绩情况

公司以专注十多年检测而形成的产品经验、技术经验为基础，顺应国产化替代、软件定义的发展趋势，为全国上千家机动车检测站提供检测产品和检测服务，开发了交通执法领域科技治超产品和油品检测领域的成品油检测产品；扎实推动基于数字认知系统的云网融合解决方案快速发展，形成了行业解决方案。报告期内公司实现营业收入 45,962,836.78 元，较上年同期增加 9.57%，归属挂牌公司股东的净利润为 2,231,044.25 元，较上年同期增加 23.69%，截止报告期末公司总资产 158,865,589.69 元，归属于挂牌公司股东的净资产为 63,060,953.00 元。

（2）持续提高专业化程度和创新能力

报告期内，公司持续聚焦认知计算和集成电路的核心技术进行自主创新研发，技术涵盖大数据、人工智能、光学、力学、电学领域，进行了汽车动态衡设备和仪表、成品油综合快速分析仪、动态称重系统、科技治超平台的研发，持续为客户提供有价值的数字基建产品和服务。

公司系统、软件通过国家公安部交通安全产品质量监督检查中心认证，全部拥有自主知识产权。截止报告期末，公司及其分子公司共获得国家软件著作权登记 110 项；获得国家专利技术 36 项，其中国家实用新型专利 31 项，国家外观发明专利 3 项，发明专利 2 项；获得《软件产品证书》2 项；申报中的国家软件著作权 9 项，发明专利 1 项。

截止报告期末，公司拥有《高新技术企业证书》《重庆市“专精特新”中小企业证书》《ISO 质量管理体系认证证书》《售后服务认证证书（五星级）》《AAA 企业信用等级证书》《A 级纳税企业证书》《CMMI5 级证书》《软件产品及软件企业双软认证》《重庆市安防工程从业资质证书》《环境管理体系认证证书》《职业健康安全管理体系认证证书》《2022 年度重庆市重点软件和信息服务成长型证书》等多项资质证书。公司将持续强化技术研发，持续关注本行业的技术研发水平和发展形势，提升技术实力，建立公司在本行业的技术壁垒。

（3）完善公司治理

公司严格按照法律、法规要求规范公司运作，不断完善公司治理，通过投资者关系电话、机构调研等线上线下多渠道常态互动，畅通投资者与上市公司交流渠道，保护中小投资者合法权益，增强公司运

作透明度与规范性。同时公司加强了经营督查、内部审计，逐步完善和健全了公司内部治理和组织结构，促进了公司的稳定发展。报告期内，公司所处行业、主营业务、主要产品、供应商、销售渠道、核心团队与关键技术人员、成本结构、收入模式均未发生重大变化，未对公司经营情况产生影响。

(4) 加强组织建设

公司结合自身业务发展需要，报告期内持续规范治理水平，通过制度管人，流程管事，提高管理人员职业化能力；公司坚持计划与绩效双重管理导向，运用计划绩效管理做优计划、做实执行、做好过程管理、时间管理、改进管理，保障目标达成。

(5) 优化人才结构

为不断提高人才的专业化能力和创新能力，报告期内，公司持续加强人才引进和注重人才培养，实施了一系列训练、淘汰、引进、激励等人力资源举措；通过构建和打通员工职业发展通道，落实了各层级人才系统培养；公司坚持“引进来，送出去”相结合，鼓励并激励员工不断提升学历水平和职业资格；公司实施激励措施，建立了良好的企业文化，有效地将公司和个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，员工与公司共同成长，为公司发展提供不竭动力。

(二) 行业情况

据公安部统计，截至 2023 年 6 月底，全国机动车保有量达 4.26 亿辆，同比增长 4.69%；其中新能源汽车保有量达 1620 万辆，占汽车总量的 4.9%。88 个城市汽车保有量超过 100 万辆，北京、成都等 24 个城市超过 300 万辆，机动车保有量持续增长。

在国家“双碳”战略加持下，新能源汽车产业蓬勃发展，迫切需要强化对在用新能源汽车电安全、动力电池安全等运行安全性能的检验，但专门针对在用新能源汽车运行安全性能的检验技术和检验装备还处于空白。2023 年 5 月，公安部交通管理科学研究所发布推荐性国家标准《新能源汽车运行安全性能检验规程》（征求意见稿），相关标准出台后将形成机动车检测业务新的增长点，检测机构新增新能源检测线的需求将日益活跃。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2018 年 12 月，公司被认定为重庆市“专精特新”中小企业。2017 年公司营业利润率达 17%；公司以机动车检测系统为核心主导产品，核心产品的销售收入占营业收入的 100%，公司的产品在全国细分市场占有率高且享有较高知名度；2016-2017 年公司两年营业收入平

均增速达到 66%。公司实施科学的精益化管理，积极推进信息化改造，通过了 ISO9000 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ISO27001 信息安全管理 体系认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证。公司持续加大研发投入，2017 年研发投入占营业收入的 7%，截止 2017 年底，公司 累计获得软件著作权 33 项，国家专利技术 18 项。以上指标达到了 市级“专精特新”中小企业的认定标准。

2、2022 年 10 月，按照《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，公司复审通过，取得高新技术企业证书，证书有效期三年。

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	45,962,836.78	41,948,873.90	9.57%
毛利率%	34.79%	38.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,231,044.25	1,803,703.30	23.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,953,432.92	1,975,382.31	-1.11%
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）	3.60%	1.99%	-
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）	3.15%	2.18%	-
基本每股收益	0.07	0.06	17.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	158,865,589.69	165,452,985.16	-3.98%
负债总计	94,582,675.27	103,766,090.70	-8.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,060,953.00	60,829,908.75	3.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	1.92	3.81%
资产负债率%（母公司）	52.91%	58.96%	-
资产负债率%（合并）	59.54%	62.72%	-
流动比率	1.19	1.03	-
利息保障倍数	3.58	-12.6	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	-9,731,759.20	5,338,592.32	-282.29%

量净额			
应收账款周转率	1.12	1.03	-
存货周转率	0.93	3.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.98%	-0.90%	-
营业收入增长率%	9.57%	23.26%	-
净利润增长率%	26.82%	123.75%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,355,071.44	1.48%	6,276,666.84	3.79%	-62.48%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	35,556,968.39	22.38%	46,698,548.20	28.22%	-23.86%
预付账款	18,776,983.62	11.82%	5,654,868.63	3.42%	232.05%
存货	35,058,139.19	22.07%	29,470,535.81	17.81%	18.96%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	1,407,773.01	0.89%	1,407,773.01	0.85%	-
固定资产	19,001,246.10	11.96%	22,613,214.37	13.67%	-15.97%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	12,321,738.97	7.76%	15,356,400.97	9.28%	-19.76%
商誉	5,564,448.21	3.50%	5,564,448.21	3.36%	-
短期借款	31,100,000.00	19.58%	24,000,000.00	14.51%	29.58%
长期借款	3,943,440.11	2.48%	5,320,000.00	3.22%	-25.88%
应付账款	23,511,349.04	14.80%	37,536,871.31	52.48%	-37.36%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末减少62.48%，主要原因是行业解决方案产生的采购业务在报告期内达到付款节点，公司支付对应采购款项，因此货币资金减少。
- 2、预付账款较上年期末增加232.05%，主要原因是（1）公司行业解决方案产生大量采购业务，预付账款增加；（2）部分采购业务在报告期内尚未完成开票，因此预付款项增加。
- 3、短期借款较上年期末增加29.58%，主要原因是行业解决方案产生的采购业务在报告期内达到付款节点，公司为支付对应采购款项增加短期借款，因此短期借款增加。
- 4、应付账款较上年期末减少37.36%，主要原因是行业解决方案产生的采购业务在报告期内达到付款节点，公司支付对应采购款项，因此应付账款减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	45,962,836.78	-	41,948,873.90	-	9.57%
营业成本	29,971,384.20	65.21%	25,647,292.83	61.14%	16.86%
毛利率	34.79%	-	38.86%	-	-
销售费用	4,318,701.24	9.40%	3,719,316.98	8.87%	16.12%
管理费用	5,509,153.49	11.99%	4,746,106.21	11.31%	16.08%
研发费用	2,655,770.91	5.78%	2,402,952.98	5.73%	10.52%
财务费用	1,031,856.36	2.24%	1,269,996.69	3.03%	-18.75%
信用减值损失	-231,358.28	0.50%	-1,025,249.16	2.44%	-77.43%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	567,245.38	1.23%	57,338.87	0.14%	889.29%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	2,954,094.38	6.43%	3,022,927.00	7.21%	-2.28%
营业外收入	65,415.67	0.14%	186,693.60	0.45%	-64.96%
营业外支出	355,049.72	0.77%	433,430.19	1.03%	-18.08%
净利润	2,596,019.96	5.65%	2,047,080.98	4.88%	26.82%

项目重大变动原因：

- 1、信用减值损失较上年同期降低77.43%，主要原因是公司继续加大收款力度，部分超期款收回，使得信用减值损失较上年同期降低。
- 2、其他收益较上年同期增加889.29%，主要原因是报告期内有关部门及时办理退税业务，且收到上年期末的退税，使得其他收益较上年同期增加。
- 3、营业外收入较上年同期减少64.96%，主要原因是报告期内尚未收到有关部门的稳岗补贴，使得营业外收入减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	45,962,836.78	41,948,873.90	9.57%
其他业务收入	-	-	-

主营业务成本	29,971,384.20	25,647,292.83	16.86%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
检测产品	25,760,371.57	16,678,811.53	35.25%	-18.75%	-16.52%	-4.69%
检测服务	6,653,295.75	4,007,335.44	39.77%	0.09%	0.28%	-0.30%
行业解决方案	13,549,169.46	9,285,237.23	31.47%	276.95%	455.06%	-41.13%
合计	45,962,836.78	29,971,384.20	34.79%	9.57%	16.86%	-10.47%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、行业解决方案营业收入较上年同期增加 276.95%，主要原因是报告期内基于数字认知系统的云网融合解决方案逐步发展，行业解决方案订单增加，收入增加。
- 2、行业解决方案营业成本较上年同期增加 455.06%，主要原因是（1）行业解决方案订单增加，营业成本增加；（2）行业解决方案前期投入较大，且公司为快速抢占市场，促进业务落地，给与了一系列政策优惠。
- 3、行业解决方案毛利率比上年同期减少 41.13%，主要原因是营业收入的增长率低于营业成本的增长率，导致毛利率减少。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,731,759.20	5,338,592.32	-282.29%
投资活动产生的现金流量净额	-	-207,735.72	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	5,810,163.80	-6,185,461.17	194.33%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 282.29%，主要原因是部分行业解决方案业务客户的支付流程较繁杂，验收通过后尚未在报告期内完成付款，减少了现金流量净额。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较去年增加 100%，主要原因是今年未购买无形资产、固定资产和其他长期资产。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 194.33%，主要原因是行业解决方案产生的采购业务在报告期内达到付款节点，公司为支付对应采购款项增加短期借款，增加了现金流量净额。

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
重庆两江鼓风机有限责任公司	控股子公司	物业管理	3,600,000	13,143,601.47	1,306,841.59	2,541,260.59	34,396.09
重庆云网机动车检测设备有限公司	控股子公司	检测设备制造	5,000,000	50,239,789.99	1,181,430.12	8,624,378.65	1,074,584.60
重庆厚车汽车服务有限公司	控股子公司	汽车服务	1,000,000	1,323,169.94	95,167.86	-	-42,915.42
云网科技江苏有限公司	控股子公司	销售检测设备	10,000,000	2,415,082.46	-473,095.55	429,766.46	5,286.37
重庆易检汇汽车检测服务有限公司	控股子公司	汽车检测服务	6,250,000	20,557,541.42	3,715,325.07	6,223,529.29	96,322.40
重庆云上车联大数据科技有限公司	控股子公司	数字认知系统业务	5,000,000	11,573,605.52	-2,615,376.68	8,443,921.52	482,557.14
重庆永博特特种设备检验检测有限责任公司	控股孙公司	特种设备检测服务	5,000,000	1,383,075.75	769,315.22	1,091,652.40	105,217.90
南通全立机动车性能检测有限公司	控股孙公司	汽车检测服务	1,500,000	890,986.97	429,825.26	406,532.13	-84,542.30
重庆钰旻机动车检测有限公司	控股孙公司	汽车检测服务	6,000,000	8,131,964.63	5,548,107.22	2,399,378.68	-34,514.32
贵州云耀机动车检测有限公司	控股孙公司	汽车检测服务	3,250,000	10,914,440.58	2,037,199.30	2,732,498.21	338,850.69

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、控股股东、实际控制人控制不当风险	公司控股股东重庆易循科技有限责任公司持有公司 12,308,000 股股份,占公司股本总额的 38.90%;钟云亮直接持有公司 28.32% 的股份,通过重庆易循科技有限责任公司间接持有公司 38.90% 股份,合计控制公司 67.22% 的股份,为公司实际控制人。公司股权集中,如果实际控制人及控股股东利用其控制地位,通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司及其他股东利益。
2、公司治理和内部控制风险	随着公司经营规模不断扩大,如果公司治理及内部控制制度不能有效执行,或管理层的人员数量、管理水平不能适应公司扩张和多元化发展的需要,则公司将面临治理和内部控制风险。另外,随着北交所的成立,对新三板公司治理的要求不断完善充实,公司未来经营中可能存在公司治理不适应发展需要和内部控制制度未有效落实的风险。
3、应收账款比例较高的风险	截至报告期期末,公司应收账款净额为 35,556,968.39 元,占期末公司资产总额的 22.38%。行业内企业普遍存在应收账款占比较高的情况。尽管与公司建立合作的大部分客户,都属于资信状况较好的情况,且公司也在推进一系列加强客户信用管理、完善应收账款管理、以及发货管理和客户回款进度管理的系列措施,但行业同样会受到政策和宏观经济环境的影响。若宏观经济环境发生较大波动,客户的财务状况同样会受到较大影响。一旦客户财务状况恶化,则公司的应收账款的回收难度将增大,应收账款的坏账机率也相应增加,会带来企业带来相应应收账款坏账风险,进而影响公司的生产经营和业绩表现。
4、技术泄密与核心人才流失风险	公司自 2009 年成立至今,已培养了一支优秀的、综合素质高的且具有多年机动车检测设备和系统行业经验的研发和技术团队,以保证公司在行业的竞争力。但随着机动车检测行业的发展、公司规模的扩大、业务的增长、产品线的增多,以及客户

	的需求和行业标准需求的提升，维持技术人员队伍的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司在行业内保持现有市场地位和具有持续发展能力的关键。当今人才竞争日益激烈，公司竞争对手及市场新进入者也在不断加大对专业人才的吸引力度，公司无法完全避免公司核心技术泄密和核心人才流失的风险。
5、客户地域分散度相对较高的风险	公司不仅在下游行业拥有客户，主管监管部门同样也是公司的主要客户群，包括但不限于机动车检测机构、机动车经销商、机动车生产厂家及环保、公安等监管部门。合作客户覆盖西南、西北、华东、华南、华北等全国市场，地域分布较广。且随着公司对新市场的不断开拓，公司客户也将从地区向全国辐射，客户的分散度将进一步增强，公司对客户的管理和服务的难度也将逐渐增加。如果未来公司不能持续维护与客户之间的紧密联系，及时提供相关的配套服务和技术支持，则客户流失的概率则会大大增强，增加了公司客户流失的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,101,500	2,161,731	3,263,231	5.17%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	重庆云网机动车检测设备有限公司	6,000,000	0	6,000,000	2021年10月14日	2024年10月12日	连带	否	已事前及时履行
2	贵州联筒机动车检测服务有限公司	4,010,000	0	4,010,000	2022年5月31日	2024年6月30日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	10,010,000	0	10,010,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

报告期内，公司对合并报表范围内子公司提供的担保尚未到期，子公司均按时还本付息，无明显迹象表明有可能承担连带清偿责任，不会对公司产生不利影响。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,010,000	10,010,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

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

(四) 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	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000	458,407.08
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

上述日常性关联交易是公司正常的业务发展，不存在损害公司和其他股东利益的行为。

报告期内公司未发生其他重大关联交易。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016年3月10日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或挪用公司资金，且避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或挪用公司资金，且避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	关联交易承诺	严格按照公司关联交易决策程序进行，并将履行	正在履行中

					合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。	
--	--	--	--	--	-----------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	2,338,164.79	1.47%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	5,616,433.52	3.54%	银行贷款
应收账款	流动资产	质押	8,000,000.00	5.04%	银行贷款
总计	-	-	15,954,598.31	10.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

各类资产用于银行贷款业务，补充了公司的现金流，有利于公司资金周转和业务发展。

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	23,481,500	74.21%	0	23,481,500	74.21%
	其中：控股股东、实际控制人	14,548,000	45.98%	0	14,548,000	45.98%
	董事、监事、高管	2,719,500	8.60%	0	2,719,500	8.60%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,158,500	25.79%	0	8,158,500	25.79%
	其中：控股股东、实际控制人	6,720,000	21.24%	0	6,720,000	21.24%
	董事、监事、高管	8,158,500	25.79%	0	8,158,500	25.79%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,640,000	-	0	31,640,000	-
普通股股东人数		81				

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	重庆易循科技有限责任公司	12,308,000	0	12,308,000	38.90%	0	12,308,000	0	0
2	钟云亮	8,960,000	0	8,960,000	28.32%	6,720,000	2,240,000	0	0
3	王加荣	2,700,000	0	2,700,000	8.53%	0	2,700,000	0	0
4	荆松	1,120,000	0	1,120,000	3.54%	0	1,120,000	0	0
5	范澍	1,061,000	0	1,061,000	3.35%	795,750	265,250	0	0
6	周玉芳	1,050,000	0	1,050,000	3.32%	0	1,050,000	0	0
7	重庆云合聚捷科技中心（普通合伙）	738,700	0	738,700	2.33%	0	738,700	0	0

8	贾钰	720,000	0	720,000	2.28%	0	720,000	0	0
9	叶顶万	595,000	0	595,000	1.88%	446,250	148,750	0	0
10	袁永木	393,750	0	393,750	1.24%	0	393,750	0	0
合计		29,646,450	-	29,646,450	93.70%	7,962,000	21,684,450	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东钟云亮持有重庆易循科技有限责任公司 717 万股股份，同时担任重庆易循科技有限责任公司董事长、总经理；股东范激持有重庆易循科技有限责任公司 45.3 万股股份，同时担任重庆易循科技有限责任公司董事；股东叶顶万持有重庆易循科技有限责任公司 30 万股股份；股东贾钰持有重庆易循科技有限责任公司 25.2 万股股份，同时担任重庆易循科技有限责任公司董事；股东周玉芳持有重庆易循科技有限责任公司 86 万股股份。

公司股东钟云亮担任云网科技董事长兼总经理；股东范激担任云网科技董事、董事会秘书兼财务总监；股东叶顶万担任云网科技董事。

公司股东不存在法律法规规定不得担任股东的情形，不存在不满足法律法规规定的股东资格条件等主体资格瑕疵问题。

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
钟云亮	董事长兼总经理	男	1986年1月	2016年2月1日	2024年1月27日
范潋	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1981年7月	2016年2月1日	2024年1月27日
朱丹	董事	男	1985年12月	2019年1月31日	2024年1月27日
叶顶万	董事	男	1974年1月	2016年2月1日	2024年1月27日
黄中羲	董事	男	1988年11月	2017年9月18日	2024年1月27日
赖家艳	监事会主席、职工代表监事	女	1983年1月	2022年1月28日	2024年1月27日
陈君	监事	男	1987年8月	2022年1月28日	2024年1月27日
张谦	监事	女	1990年1月	2022年1月28日	2024年1月27日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理钟云亮持有股东易循科技 717 万股股份，同时担任控股股东易循科技董事长、总经理；公司董事、董事会秘书兼财务总监范潋持有股东易循科技 45.3 万股股份，同时担任易循科技董事；公司董事朱丹持有易循科技 36.6 万股股份；公司董事叶顶万持有股东易循科技 30 万股股份；公司董事黄中羲持有股东易循科技 8 万股股份。

除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
钟云亮	8,960,000	0	8,960,000	28.32%	0	6,720,000
范潋	1,061,000	0	1,061,000	3.35%	0	795,750
叶顶万	595,000	0	595,000	1.88%	0	446,250
朱丹	150,000	0	150,000	0.47%	0	112,500
黄中羲	112,000	0	112,000	0.35%	0	84,000
合计	10,878,000	-	10,878,000	34.38%	0	8,158,500

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	41	5	3	43
生产人员	36	0	1	35
销售人员	16	6	11	11
技术人员	112	20	23	109
财务人员	6	2	3	5
员工总计	211	33	41	203

(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）	2,355,071.44	6,276,666.84
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）	35,556,968.39	46,698,548.20
应收款项融资			-
预付款项	五、（三）	18,776,983.62	5,654,868.63
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）	3,470,885.54	5,132,972.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	35,058,139.19	29,470,535.81
合同资产	五、（六）	5,964,846.71	4,684,064.34
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）	407,544.46	553,580.70
流动资产合计		101,590,439.35	98,471,237.30
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	五、（八）	1,407,773.01	1,407,773.01
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产		0.00	0.00

固定资产	五、(九)	19,001,246.10	22,613,214.37
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产	五、(十)	3,367,981.28	2,836,194.61
无形资产	五、(十一)	12,321,738.97	15,356,400.97
开发支出			-
商誉	五、(十二)	5,564,448.21	5,564,448.21
长期待摊费用	五、(十三)	4,549,607.71	5,503,011.44
递延所得税资产	五、(十四)	9,732,317.17	10,309,500.77
其他非流动资产	五、(十五)	1,330,037.89	3,391,204.48
非流动资产合计		57,275,150.34	66,981,747.86
资产总计		158,865,589.69	165,452,985.16
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	31,100,000.00	24,000,000.00
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、(十七)	23,511,349.04	37,536,871.31
预收款项			-
合同负债	五、(十八)	11,717,241.93	16,497,882.17
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、(十九)	1,748,882.70	1,741,901.88
应交税费	五、(二十)	1,663,903.34	1,785,517.30
其他应付款	五、(二十一)	8,720,254.35	6,360,599.01
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十二)	5,197,992.91	5,734,208.79
其他流动负债	五、(二十三)	2,010,350.63	2,262,244.68
流动负债合计		85,669,974.90	95,919,225.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十四)	3,943,440.11	5,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十五)	3,214,364.58	619,282.08
长期应付款	五、(二十六)	786,592.25	939,280.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十七)	360,000.00	360,000.00
递延所得税负债	五、(十四)	608,303.43	608,303.43
其他非流动负债			-
非流动负债合计		8,912,700.37	7,846,865.56
负债合计		94,582,675.27	103,766,090.70
所有者权益：			
股本	五、(二十八)	31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五、(二十九)	8,997,614.26	8,997,614.26
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	五、(三十)	6,678,358.62	6,678,358.62
一般风险准备			-
未分配利润	五、(三十一)	15,744,980.12	13,513,935.87
归属于母公司所有者权益合计		63,060,953.00	60,829,908.75
少数股东权益		1,221,961.42	856,985.71
所有者权益合计		64,282,914.42	61,686,894.46
负债和所有者权益合计		158,865,589.69	165,452,985.16

法定代表人：钟云亮

主管会计工作负责人：范渤

会计机构负责人：范渤

(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		439,212.89	5,509,009.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	33,624,006.69	49,822,240.64
应收款项融资			
预付款项		38,814,271.76	3,559,437.21
其他应收款	十五、(二)	36,932,222.15	62,576,616.90
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,439,827.97	16,919,868.31
合同资产		5,964,846.71	4,684,064.34
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产			75,573.50
流动资产合计		122,214,388.17	143,146,810.66
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	十五、（三）	16,086,849.32	16,086,849.32
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		859,796.02	958,913.30
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产		5,471,698.01	6,448,875.95
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用		3,571,346.82	4,102,309.08
递延所得税资产		8,311,632.58	8,311,632.58
其他非流动资产		1,225,906.36	1,733,894.48
非流动资产合计		35,527,229.11	37,642,474.71
资产总计		157,741,617.28	180,789,285.37
流动负债：			
短期借款		31,100,000.00	24,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,663,944.33	49,916,472.09
预收款项			
合同负债		10,611,970.02	14,893,771.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,234,022.05	1,223,069.80
应交税费		593,939.94	506,798.81
其他应付款		6,802,532.16	11,793,786.72
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			200,000.00
其他流动负债		647,513.63	2,262,244.68
流动负债合计		81,653,922.13	104,796,144.00
非流动负债：			
长期借款		1,800,000.00	1,800,000.00
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		1,800,000.00	1,800,000.00
负债合计		83,453,922.13	106,596,144.00
所有者权益：			
股本		31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		6,762,250.77	6,762,250.77
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		6,678,358.62	6,678,358.62
一般风险准备			-
未分配利润		29,207,085.76	29,112,531.98
所有者权益合计		74,287,695.15	74,193,141.37
负债和所有者权益合计		157,741,617.28	180,789,285.37

（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	五、（三十二）	45,962,836.78	41,948,873.90
其中：营业收入		45,962,836.78	41,948,873.90
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、(三十二)	43,344,629.50	37,958,036.61
其中：营业成本		29,971,384.20	25,647,292.83
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、(三十三)	-142,236.70	172,370.92
销售费用	五、(三十四)	4,318,701.24	3,719,316.98
管理费用	五、(三十五)	5,509,153.49	4,746,106.21
研发费用	五、(三十六)	2,655,770.91	2,402,952.98
财务费用	五、(三十七)	1,031,856.36	1,269,996.69
其中：利息费用		879,690.30	997,003.55
利息收入		2,736.86	1,866.31
加：其他收益	五、(三十八)	567,245.38	57,338.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)		
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、(四十)	-231,358.28	-1,025,249.16
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）		2,954,094.38	3,022,927.00
加：营业外收入	五、(四十一)	65,415.67	186,693.60
减：营业外支出	五、(四十二)	355,049.72	433,430.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,664,460.33	2,776,190.41
减：所得税费用	五、(四十三)	68,440.37	729,109.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,596,019.96	2,047,080.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,596,019.96	2,047,080.98
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）		364,975.71	243,377.68
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,231,044.25	1,803,703.30
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		2,596,019.96	2,047,080.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,231,044.25	1,803,703.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		364,975.71	243,377.68
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.06

法定代表人：钟云亮

主管会计工作负责人：范渤

会计机构负责人：范渤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、(三)	30,787,979.37	31,028,619.86
减：营业成本	十五、(三)	18,363,425.71	15,882,413.95
税金及附加		-219,148.22	44,678.00
销售费用		4,254,855.91	3,045,063.90
管理费用		5,019,530.74	3,589,600.51
研发费用		2,655,770.91	2,739,878.59
财务费用		670,419.54	717,384.12
其中：利息费用		662,194.54	654,081.11
利息收入		1,764.33	1,280.30
加：其他收益		532,057.16	42,567.40

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）		-234,101.16	-828,157.72
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）		341,080.78	4,224,010.47
加：营业外收入		56,176.73	26,890.41
减：营业外支出		302,703.73	241,272.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,553.78	4,009,628.12
减：所得税费用			589,684.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,553.78	3,419,944.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,553.78	3,419,944.05
（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		94,553.78	3,419,944.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.11

(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		56,904,422.35	47,545,302.09
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		649,903.04	1,016,717.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	8,256,816.88	2,471,473.86
经营活动现金流入小计		65,811,142.27	51,033,493.62
购买商品、接受劳务支付的现金		54,052,447.42	25,100,522.19
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		11,470,983.55	11,294,842.92
支付的各项税费		1,226,619.08	3,186,804.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	8,792,851.42	6,112,731.46
经营活动现金流出小计		75,542,901.47	45,694,901.30
经营活动产生的现金流量净额		-9,731,759.20	5,338,592.32
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			1,600,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十四）		-
投资活动现金流入小计			1,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,807,735.72
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	五、（四十四）		
投资活动现金流出小计			1,807,735.72
投资活动产生的现金流量净额			-207,735.72
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		12,500,000.00	
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）		10,400,000.00
筹资活动现金流入小计		12,500,000.00	10,400,000.00
偿还债务支付的现金		5,929,029.32	7,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		760,806.88	797,842.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	-	8,067,619.07
筹资活动现金流出小计		6,689,836.20	16,585,461.17
筹资活动产生的现金流量净额		5,810,163.80	-6,185,461.17
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		-3,921,595.40	-1,054,604.57
加：期初现金及现金等价物余额		6,276,666.84	4,181,743.13
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十四）	2,355,071.44	3,127,138.56

法定代表人：钟云亮

主管会计工作负责人：范激

会计机构负责人：范激

（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		44,275,147.49	29,272,118.09
收到的税费返还		648,781.52	974,667.20
收到其他与经营活动有关的现金		18,466,825.40	18,365,137.57
经营活动现金流入小计		63,390,754.41	48,611,922.86
购买商品、接受劳务支付的现金		38,097,053.22	15,146,667.84
支付给职工以及为职工支付的现金		8,177,194.27	7,038,970.11
支付的各项税费		722,808.34	2,814,168.33
支付其他与经营活动有关的现金		27,701,315.81	12,218,526.74
经营活动现金流出小计		74,698,371.64	37,218,333.02
经营活动产生的现金流量净额		-11,307,617.23	11,393,589.84
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			1,600,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计			1,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			1,600,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		24,277.79	4,675,000.00
筹资活动现金流入小计		12,524,277.79	4,675,000.00
偿还债务支付的现金		5,610,136.11	7,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		676,321.32	651,081.11
支付其他与筹资活动有关的现金			9,272,154.79
筹资活动现金流出小计		6,286,457.43	17,423,235.90
筹资活动产生的现金流量净额		6,237,820.36	-12,748,235.90
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		-5,069,796.87	245,353.94
加：期初现金及现金等价物余额		5,509,009.76	2,379,147.78
六、期末现金及现金等价物余额		439,212.89	2,624,501.72

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

重庆云网科技股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

一、 公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

重庆云网科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系重庆云网科技有限公司，于 2009 年 11 月 9 日成立。

根据 2016 年 2 月 1 日的股东会决议，重庆云网科技有限公司整体变更为股份有限公司，即本公司，以截至 2015 年 12 月 31 日经审计的账面净资产人民币 16,952,250.77 元为依据，按 1.63: 1 的比例折合股份公司股本 10,400,000.00 股，经审计账面净资产值超出股本总额的部分计入资本公积。该股本已由四川华信（集团）会计师事务所验证，并于 2016 年 2 月 2 日出具了川华信验（2016）11 号《验资报告》。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2016 年 7 月 22 日颁发的股转系统函 [2016]5692 号《关于同意重庆云网科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司于 2016 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码为 838411。

根据公司 2016 年 9 月 30 日第一届董事会第十次会议决议、2016 年 10 月 15 日临时股东大会审议通过的《关于公司股票发行方案的议案》，公司以每股 24.00 元向王加荣、李玉英分别增发人民币普通股 500,000.00 股及 400,000.00 股。上述募集资金总额扣除上述发行费用后，公司的募集资金净额人民币 21,450,000.00 元，其中计入股本人民币 900,000.00 元，计入资本公积人民币 20,550,000.00 元。本次增资业经四川华信（集团）会计师事务所审验并出具川华信验（2016）107 号验资报告。

公司于 2017 年 4 月 20 日召开 2016 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2016 年利润分配及资本公积转增股本议案》，以资本公积向全体股东每 10 股转增 18 股，转增后股本增至 31,640,000.00 股。

本公司注册地址为重庆市经开区长生桥镇牡丹路 12 号，主要办公地址为重庆市南岸区牡丹路 12 号，企业法人营业执照号：91500108696565041G。法定代表人：钟云亮。

本公司及其子公司（后简称“本集团”或者“集团”）主要提供机动车检测领域的整体解决方案。

本公司的实际控制人为钟云亮先生。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

本期公司合并财务报表范围包括本公司及本公司下设的 13 个公司，合并范围变化具体情况详见本附注“六、合并范围的变化”。

本附注中各子公司简称如下：

序号	子公司全称	简称	备注
1	重庆云网机动车检测设备有限公司	云网机动车	本公司子公司
2	云网科技江苏有限公司	江苏云网	本公司子公司
3	南通全立机动车性能检测有限公司	南通全立	江苏云网子公司
4	重庆两江鼓风机有限责任公司	两江鼓风机	本公司子公司
5	重庆云上车联大数据科技有限公司	云上车联	本公司子公司
6	重庆易检汇汽车检测服务有限公司	重庆易检汇	本公司子公司
7	贵州云耀机动车检测有限公司	贵州云耀	重庆易检汇子公司
8	贵州联简机动车检测服务有限公司	贵州联简	贵州云耀子公司
9	重庆钰旻机动车检测有限公司	钰旻检测	重庆易检汇子公司
10	重庆永博特特种设备检验检测有限责任公司	永博特检测	重庆易检汇子公司

序号	子公司全称	简称	备注
11	重庆超途科技有限公司	超途科技	云上车联子公司
12	重庆厚车汽车服务有限公司	厚车汽车	本公司子公司
13	重庆优捷宜汽车服务有限公司	优捷宜汽车	厚车汽车子公司

二、 财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

(五) 记账基础及计量属性

本公司以权责发生制为记账基础。

除在附注中特别说明的计量属性外，均以历史成本为计量属性。在保证需要所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值为计量属性。

(六) 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被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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（七）2 合并财务报表编制的方法”），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（十五）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）。

（七）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。

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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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（十五）长期股权投资”或本附注“三（十）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（十五）2（4）处置长期股权投资”）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。

(八) 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。

(九) 外币业务及外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3. 外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

(十) 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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

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。本公司对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。

此外，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类，确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

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(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议, 以承担新金融负债的方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的, 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净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。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指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。金融工具存在活跃市场的, 本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格, 且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的, 本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等, 在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值, 在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可输入值。

7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资), 回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的, 作为利润分配处理。

8.金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产;

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对由于收入准则规范的交易形成的全部应收账款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。除此以外，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：**A** 发行方或债务人发生重大财务困难；**B** 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；**C** 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；**D** 债务人很可能破产或进行其他财务重组；**E** 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信

用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	组合
应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收账款	账龄组合
其他应收款	应收股利
其他应收款	应收利息
其他应收款	账龄组合

对于划分为账龄组合的应收账款及商业承兑汇票，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，采用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，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

对银行承兑汇票不计提信用减值损失。

⑤预期信用损失的列报

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

(十一) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及产成品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出存货时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 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（十）8. 金融工具减值”的测试方法及会计处理方法。

(十四) 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。

(十五) 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，作为金融资产核算，其会计政策详见本附注“三（十）金融工具”。

1.投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为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股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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。

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，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

(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（七）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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方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。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。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六）合营安排

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（十五）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。

(十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十八) 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；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) 各类固定资产的折旧方法

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司固定资产预计残值率、有关类别、预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物	10~30	5.00	3.17~9.50	直线法
机器设备	10	5.00	9.50	直线法
运输设备	10	5.00	9.50	直线法
办公设备	3~5	5.00	19.00~31.67	直线法

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

(十九) 在建工程

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

(二十) 使用权资产

租赁期开始日，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：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；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。

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，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。

(二十一) 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。

(二十二) 无形资产

(1) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和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通常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) 无形资产的后续计量

a、 无形资产的使用寿命

估计无形资产使用寿命时，对使用寿命确定的无形资产，如果来源于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面情况判断，以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素：

- A.该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- B.技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

C.该资产生产的产品(或服务)的市场需求情况;

D.现在或潜在的竞争者预期采取的行动;

E.为维持该资产产生未来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;

F.对该资产的控制期限,使用的法律或类似限制,如特许使用期间、租赁期间等;

G.与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

b、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产,自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不予摊销,期末进行减值测试。

公司每年年度终了,将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,将改变其摊销期限和摊销方法。

公司的无形资产类别及摊销期限如下:

项目	预计使用年限	合同规定的受益年限	法律规定的有效年限	摊销年限
土地使用权	50年		50年	50年
管理软件	2-5年			2-5年

(3) 无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的,本公司在资产负债表日进行减值测试,估计其可收回金额,若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,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

a、研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为:

研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出,是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备,已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性,因此,本公司对研究阶段的支出全部予以费用化,计入当期损益。

开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能确认为无形资产:

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：

(1)期权的行权价格；

(2)期权的有效期；

(3)标的股份的现行价格；

(4)股价预计波动率；

(5)股份的预计股利；

(6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场

条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等)，即确认已得到服务相对应的成本费用。

3.确定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，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与实际可行权数量一致。

4.会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(二十六) 收入

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。

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：

- (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。

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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(二十七) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

1.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，是指企业取得的、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.政府补助确认时点

政府补助为货币性资产的，应当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。

3.政府补助计量

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当区分不同部分分别

进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。

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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：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；以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

4.政府补助退回处理

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1.当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2.递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债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。

3.所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.所得税的抵销

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

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

(二十九) 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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

1.公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2.公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利

率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十) 职工薪酬

1.短期薪酬的会计处理方法

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

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1)在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2)对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,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;

期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)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;(2)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。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 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。

(三十二) 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

1.判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断，比如，有关收入确认控制权转移时点的判断、金融工具分类的判断、金融资产减值迹象的判断、金融资产转让中风险和报酬的转移时点的判断等。

2.估计的不确定性

于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

3.递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

4.坏账准备

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

5.无形资产的使用寿命

本公司综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来的经济利益的期限。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。无形资产预期不能为企业带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

6.商誉减值

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

7.固定资产的残值和使用年限及减值

本公司按照相关会计政策，在每个报告日评估各项固定资产的残值和使用年限。

固定资产的残值及使用年限需要作出会计估计及判断。在确定固定资产的残值时，本公司充分考虑到在销售市场或废旧资产处置市场的处置收入及行业惯例。在确定使用年限时，首先考虑资产可以有效使用的年限。此外，本公司还考虑业务发展、集团经营策略、技术更新及对使用资产的法律或其他类似的限制。

固定资产的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的可收回金额根据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较高者确定。在进行未来现金流量折现时，按税前折现率折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响改变期间的固定资产的账面价值。

(三十三) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	不适用	
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），本公司自公布之日起施行“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”、“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”。	不适用	

执行前述会计政策对本公司财务报表无影响。

除上述事项外，公司本期无其他会计政策变更。

2.会计估计变更以及差错更正：本期无。

四、 税项

(一) 公司的主要税种及其税率如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	13%、6%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

[备注]：不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
云网机动车	15%
江苏云网	20%
两江鼓风机	20%
南通全立	20%
云上车联	20%
重庆易检汇	20%
贵州云耀	20%
贵州联简	20%
钰旻检测	20%
永博特检测	20%
超途科技	20%
厚车汽车	20%
优捷宜汽车	20%

(二)税收优惠政策

根据财政部公告 2020 年第 23 号，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。管理层预计本公司及云网机动车 2023 年度仍可取得西部大开发税收优惠的备案，因此 2023 年度仍按 15% 的所得税税率确认所得税费用。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%

计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司管理层预计江苏云网、南通全立、两江鼓风机、云上车联、超途科技、重庆易检汇、贵州云耀、贵州联简、钰旻检测、永博特检测、厚车汽车、优捷宜汽车可以通过税务机关备案，因此 2023 年度按小微企业所得税税率确认所得税费用。

根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100 号，自 2011 年 1 月 1 日起，公司销售自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、 财务报表项目注释

期末系指 2023 年 06 月 30 日，期初系指 2022 年 12 月 31 日，本期系指 2023 年度 1-6 月，上期系指 2022 年度 1-6 月，金额单位除确指外均为人民币元。

(一)货币资金

分类明细

项目	期末数	期初数
现金	29,755.54	2,015.54
银行存款	2,325,315.90	6,274,651.30
其他货币资金		
合计	2,355,071.44	6,276,666.84
其中：存放境外款项		

本公司期末无其他货币资金，无存放于境外的存款，不存在使用受限的货币资金。

(二)应收账款

1. 应收账款分类

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,299,202.75	100.00	10,742,234.36	23.20	35,556,968.39
其中：按照账龄分析法计提坏账的应收账款	46,299,202.75	100.00	10,742,234.36	23.20	35,556,968.39
合计	46,299,202.75	100.00	10,742,234.36	23.20	35,556,968.39

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	57,072,196.60	100.00	10,373,648.40	18.18	46,698,548.20
其中：按照账龄分析法计提坏账的应收账款	57,072,196.60	100.00	10,373,648.40	18.18	46,698,548.20
合计	57,072,196.60	100.00	10,373,648.40	18.18	46,698,548.20

2. 期末无单项计提坏账准备的应收账款

3. 按组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	26,294,201.39	1,350,801.26	5.00	36,628,987.93	1,831,449.39	5.00
1-2年	8,564,256.78	1,284,638.52	15.00	9,711,799.24	1,456,769.89	15.00
2-3年	2,548,826.67	764,648.00	30.00	2,784,735.58	835,420.67	30.00
3-4年	3,874,428.33	2,324,657.00	60.00	4,242,363.50	2,545,698.10	60.00
4年以上	5,017,489.58	5,017,489.58	100.00	3,704,310.35	3,704,310.35	100.00
合计	46,299,202.75	10,742,234.36	23.20	57,072,196.60	10,373,648.40	18.18

4. 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	2023年半年度
年初余额	10,373,648.40
本年计提或转回	368,585.96
本年核销	
年末余额	10,742,234.36

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

项目	余额	坏账准备年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)
余额前五名的应收账款总额	10,852,771.76	3,032,043.78	23.62

6. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

7. 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,586,693.61	83.01	3,572,859.20	63.18
1-2 年	2,985,603.46	15.90	1,833,394.50	32.42
2-3 年	204,686.55	1.09	248,614.93	4.40
合计	18,776,983.62	100.00	5,654,868.63	100.00

2. 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(四) 其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,470,885.54	5,132,972.78
合计	3,470,885.54	5,132,972.78

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,668,113.22	100.00	197,227.68	5.38	3,470,885.54
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	3,668,113.22	100.00	197,227.68	5.38	3,470,885.54
合计	3,668,113.22	100.00	197,227.68	5.38	3,470,885.54

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,495,469.95	100.00	362,497.17	6.60	5,132,972.78
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	5,495,469.95	100.00	362,497.17	6.60	5,132,972.78
合计	5,495,469.95	100.00	362,497.17	6.60	5,132,972.78

(2)期末无单项计提坏账准备的其他应收款

(3)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,529,260.54	176,485.20	5.00	4,382,368.22	219,118.42	5.00
1-2年	96,086.00	9,608.60	10.00	897,586.84	89,758.69	10.00
2-3年	16,961.25	3,392.25	20.00	110,344.08	22,068.82	20.00
3-4年	25,805.43	7,741.63	30.00	105,170.81	31,551.24	30.00
4-5年						
合计	3,668,113.22	197,227.68	5.38	5,495,469.95	362,497.17	6.60

(4)其他应收款损失准备及其账面余额变动表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	362,497.17			362,497.17
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	-137,227.68			-137,227.68
本期核销				
其他变动				
期末数	165,269.49			165,269.49

(5)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面数	期初账面数
员工备用金	1,273,253.58	1,538,489.98
保证金及押金	727,888.89	802,616.31
资产处置款	0.00	261,100.00
增值税即征即退	143,939.66	143,939.66
其他往来	1,523,031.09	2,749,324.00
合计	3,668,113.22	5,495,469.95

(6)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)
贵州博壹轩汽车服务有限公司	其他往来	500,000.00	1年以内	13.63
邓刚	员工备用金	427,742.42	1年以内	11.66
中移信息系统集成有限公司	保证金及押金	345,769.10	1-2年	9.42
增值税即征即退	增值税即征即退	143,939.66	1年以内	3.92
重庆中恒玖联科技有限公司	保证金及押金	72,733.69	1-2年	1.98
合计		1,490,184.87		40.61

(7)公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

(8)公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五)存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,035,385.57		7,035,385.57	6,382,058.92		6,382,058.92
产成品	16,691,474.97		16,691,474.97	14,741,979.71	3,267,018.44	11,474,961.27
在产品	11,331,278.65		11,331,278.65	11,613,515.62		11,613,515.62
合计	35,058,139.19		35,058,139.19	32,737,554.25	3,267,018.44	29,470,535.81

2. 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回或核销	其他	
产成品	3,267,018.44		3,267,018.44		
合计	3,267,018.44		3,267,018.44		

存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

(六) 合同资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产原值	6,211,376.41	4,930,594.04
合同资产减值准备	246,529.70	246,529.70
合计	5,964,846.71	4,684,064.34

(七) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	407,544.46	553,580.70
合计	407,544.46	553,580.70

(八) 长期股权投资

1. 明细分类

项目	期末数			期初数		
	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						
对联营企业投资	1,407,773.01		1,407,773.01	1,407,773.01		1,407,773.01
对合营企业投资						
合计	1,407,773.01		1,407,773.01	1,407,773.01		1,407,773.01

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期追加投资	损益调整	期末余额	减值准备
开封金路机动车检测有限公司	1,407,773.01			1,407,773.01	
合计	1,407,773.01			1,407,773.01	

(九) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	19,001,246.10	22,613,214.37
固定资产清理		
合计	19,001,246.10	22,613,214.37

1. 固定资产情况

(1) 明细分类

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值					

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输工具	合计
1.期初数	18,713,350.78	2,250,267.24	11,941,936.36	2,177,378.44	35,082,932.82
2.本期增加					
(1)购置					
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)转让股权					
4.期末数	18,713,350.78	2,250,267.24	11,941,936.36	2,177,378.44	35,082,932.82
二、累计折旧					
1.期初数	5,006,837.80	1,436,157.94	4,725,148.93	1,301,573.78	12,469,718.45
2.本期增加	1,270,977.24	13,644.34	2,070,295.50	257,051.19	3,611,968.27
(1)计提	1,270,977.24	13,644.34	2,070,295.50	257,051.19	3,611,968.27
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)转让股权					
4.期末数	6,277,815.04	1,449,802.28	6,795,444.43	1,558,624.97	16,081,686.72
三、减值准备					
1.期初数					
2.本期增加					
3.本期减少					
4.期末数					
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,435,535.74	800,464.96	5,146,491.93	618,753.47	19,001,246.10
2.期初账面价值	13,706,512.98	814,109.30	7,216,787.43	875,804.66	22,613,214.37

(2) 期末无闲置的重大固定资产情况

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产

(4) 所有权受到限制的固定资产情况详见附注五、四十八

(十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋建筑物	合计
1.期初数	7,374,105.97	7,374,105.97
2.本期增加金额	2,179,780.45	2,179,780.45
(1)租赁增加	2,179,780.45	2,179,780.45
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
4.期末数	9,553,886.42	9,553,886.42
二、累计折旧		
1.期初数	4,537,911.36	4,537,911.36
2.本期增加金额	1,647,993.78	1,647,993.78
(1)计提	1,647,993.78	1,647,993.78
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
4.期末数	6,185,905.14	6,185,905.14
三、减值准备		
1.期初数		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
4.期末数		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,367,981.28	3,367,981.28
2.期初账面价值	2,836,194.61	2,836,194.61

公司于期末将使用权资产与可变现价值比较，未发现减值情况。

(十一)无形资产

1. 分类明细

项目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1.期初数	8,955,387.09	13,831,996.84	22,787,383.93
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)合并增加			

项目	土地使用权	管理软件	合计
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末数	8,955,387.09	13,831,996.84	22,787,383.93
二、累计摊销			
1.期初数	1,294,587.83	6,136,395.13	7,430,982.96
2.本期增加金额	67,491.12	2,967,170.88	3,034,662.00
(1)计提			
(2)合并范围变动			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末数	1,362,078.95	9,103,566.01	10,465,644.96
三、减值准备			
1.期初数			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末数			
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,593,308.14	4,728,430.83	12,321,738.97
2.期初账面价值	7,660,799.26	7,695,601.71	15,356,400.97

2. 所有权受到限制的无形资产情况详见附注五、四十五；
3. 期末无未办妥产权证书的无形资产；
4. 公司于期末将无形资产账面价值与可变现价值比较，未发现减值情况；

(十二)商誉

1. 商誉明细列示

形成商誉事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值准备
两江鼓风机	1,260,877.38			1,260,877.38	
永博特检测	1,644,333.53			1,644,333.53	
钰旻检测	535,605.55			535,605.55	
超途科技	2,123,631.75			2,123,631.75	
合计	5,564,448.21			5,564,448.21	

2. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司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，首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，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值损失。本公司采用能够反映相关资产组或资产组合特定风险的税前折现率为 6.74%-9.79%。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室及检测站装修款	5,503,011.44		953,403.73		4,549,607.71
合计	5,503,011.44		953,403.73		4,549,607.71

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,152,715.73	1,522,907.36	14,213,241.33	2,100,090.96
可抵扣亏损	61,720,098.18	8,063,732.27	61,720,098.18	8,063,732.27
内部交易未实现利润	971,183.60	145,677.54	971,183.60	145,677.54
合计	72,843,997.51	9,732,317.17	76,904,523.11	10,309,500.77

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,055,356.20	608,303.43	4,055,356.20	608,303.43
合计	4,055,356.20	608,303.43	4,055,356.20	608,303.43

3. 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末数	期初数
坏账损失	36,452.38	36,452.38
可抵扣亏损	3,852,189.16	3,852,189.16

项目	期末数	期初数
合计	3,888,641.54	3,888,641.54

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项目	期末数	期初数
2023 年	682,159.02	682,159.02
2024 年	1,768,810.88	1,768,810.88
2025 年	512,483.49	512,483.49
2026 年	544,203.77	544,203.77
2027 年	344,532.00	344,532.00
合计	3,852,189.16	3,852,189.16

(十五)其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程设备款	1,330,037.89	1,609,080.56
预付开发款		1,782,123.92
合计	1,330,037.89	3,391,204.48

(十六)短期借款

1. 明细分类

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	15,500,000.00	15,500,000.00
质押借款	8,000,000.00	
保证借款	7,600,000.00	8,500,000.00
合计	31,100,000.00	24,000,000.00

2. 本公司报告期无已到期未偿还的短期借款。

(十七)应付账款

1. 账龄明细如下

项目	期末数	期初数
1 年以内	19,992,371.49	33,801,355.55
1-2 年	2,567,984.19	1,562,952.73
2-3 年	465,231.56	688,769.83
3 年以上	485,761.80	1,483,793.20
合计	23,511,349.04	37,536,871.31

2. 期末无账龄在 1 年以上重要的应付账款。

(十八) 合同负债

1. 合同性质分类

项目	期末数	期初数
预收货款	11,717,241.93	16,497,882.17
合计	11,717,241.93	16,497,882.17

2. 无账龄超过1年的重要合同负债

(十九) 应付职工薪酬

1. 分类汇总如下：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,741,901.88	10,298,304.00	10,291,323.18	1,748,882.70
离职后福利-设定提存计划		749,959.70	749,959.70	
辞退福利				
合计	1,741,901.88	11,048,263.70	11,041,282.88	1,748,882.70

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,724,905.88	9,772,865.79	9,772,865.79	1,724,905.88
职工福利费		5,978.00	5,978.00	
社会保险费		421,702.07	421,702.07	
其中：医疗保险费		286,151.42	286,151.42	
工伤保险费		135,550.65	135,550.65	
生育保险费				
住房公积金	16,996.00	97,286.00	90,305.18	23,976.82
工会经费和职工教育经费		472.14	472.14	
其他				
合计	1,741,901.88	10,298,304.00	10,291,323.18	1,748,882.70

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		725,975.19	725,975.19	
失业保险费		23,984.51	23,984.51	
合计		749,959.70	749,959.70	

(二十) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,615,124.14	1,350,442.59
企业所得税	10,121.13	49,177.16
个人所得税	28,776.01	19,669.19
城市维护建设税	5,764.54	203,232.27
教育费附加	2,470.53	87,099.54
地方教育费附加	1,646.99	58,066.35
印花税		17,830.20
合计	1,663,903.34	1,785,517.30

(二十一) 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付股利		
应付利息		
其他应付款	8,720,254.35	6,360,599.01
合计	8,720,254.35	6,360,599.01

1. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末数	期初数
企业资金拆借	2,200,000.00	1,400,000.00
其他费用及往来	6,520,254.35	4,960,599.01
合计	8,720,254.35	6,360,599.01

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
1 年内到期的应付融资租赁款	2,707,257.01	2,707,257.01
1 年内到期的长期借款	640,000.00	640,000.00
1 年内到期的租赁负债	1,850,735.90	2,386,951.78
合计	5,197,992.91	5,734,208.79

(二十三) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	2,010,350.63	2,262,244.68

项目	期末数	期初数
合计	2,010,350.63	2,262,244.68

(二十四) 长期借款

1. 明细分类:

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	2,683,440.11	3,960,000.00
保证借款	1,900,000.00	2,000,000.00
小计	4,583,440.11	5,960,000.00
减: 一年内到期的长期借款	640,000.00	640,000.00
合计	3,943,440.11	5,320,000.00

(二十五) 租赁负债

项目	期末数	期初数
房屋建筑物	3,214,364.58	3,006,233.86
减: 一年内到期的租赁负债		2,386,951.78
合计	3,214,364.58	619,282.08

(二十六) 长期应付款

项目	期末数	期初数
应付融资租赁款	3,654,246.24	3,646,537.06
减: 一年内到期的应付融资租赁款	2,867,653.99	2,707,257.01
合计	786,592.25	939,280.05

(二十七) 递延收益

1. 明细分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	360,000.00			360,000.00
合计	360,000.00			360,000.00

2. 具本政府补助项目

政府补助项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	期末数	与资产相关/ 与收益相关
装修补贴款	360,000.00				360,000.00	与资产相关
合计	360,000.00				360,000.00	

(二十八) 股本

项目	期初数	本期变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	31,640,000.00						31,640,000.00
合计	31,640,000.00						31,640,000.00

(二十九) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	8,997,614.26			8,997,614.26
合计	8,997,614.26			8,997,614.26

(三十) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,678,358.62			6,678,358.62
合计	6,678,358.62			6,678,358.62

(三十一) 未分配利润

项目	期末数	期初数
上期期末数	13,513,935.87	42,298,108.41
加：期初未分配利润调整数		
本期期初数	13,513,935.87	42,298,108.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,231,044.25	-28,784,172.54
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本期期末数	15,744,980.12	13,513,935.87

(三十二) 营业收入与营业成本

1. 分类列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,962,836.78	29,971,384.20	41,948,873.90	25,647,292.83
其他业务				
合计	45,962,836.78	29,971,384.20	41,948,873.90	25,647,292.83

(三十三) 税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	-108,038.99	27,401.00
教育费附加	-46,021.74	8,340.01
地方教育费附加	-34,643.43	6,585.58

项目	本期数	上期数
房产税	7,634.17	15,268.33
土地使用税	36,006.00	72,012.00
印花税	2,827.29	42,764.00
合计	-142,236.70	172,370.92

(三十四)销售费用

项目	本期数	上期数
办公费	23,382.04	46,483.94
差旅费	622,934.84	633,220.09
业务招待费	535,775.08	488,744.04
职工薪酬	2,497,739.00	2,547,978.91
其他	638,870.28	2,890.00
合计	4,318,701.24	3,719,316.98

(三十五)管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2,099,729.31	1,648,756.65
差旅费	114,575.46	281,465.31
招待费	337,117.96	240,842.01
办公费	153,968.24	231,304.61
通讯费	64,056.95	134,201.68
折旧费、摊销	1,879,977.62	874,636.28
水电物管费	136,817.60	167,674.57
房租费	531,778.69	451,716.11
中介机构费用		177,404.59
其他	191,131.66	538,104.40
合计	5,509,153.49	4,746,106.21

(三十六)研发费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	1,173,926.60	1,269,264.76
折旧费、摊销	32,305.59	112,402.48
其他	1,449,538.72	1,424,731.57
合计	2,655,770.91	2,402,952.98

(三十七) 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	879,690.30	997,003.55
减：利息收入	2,736.86	1,866.31
金融机构手续费支出	154,902.92	274,859.45
合计	1,031,856.36	1,269,996.69

(三十八) 其他收益

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
直接计入当期损益的政府补助	36,058.59	57,338.87	36,058.59
软件即征即退款	526,057.16		526,057.16
税费减免	4,679.41		4,679.41
社保减免	450.22		450.22
合计	567,245.38	57,338.87	567,245.38

1. 其他收益明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业发展等各项奖励	36,058.59		与收益相关
社保减免	450.22		与收益相关
高新技术企业软件销售增值税即征即退	526,057.16		与收益相关
税金减免	4,679.41	57,338.87	与收益相关
计入其他收益小计	567,245.38	57,338.87	

(三十九) 投资收益

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计		

(四十) 信用减值损失

项目	本期数	上期数
坏账损失	-231,358.28	-1,025,249.16
合计	-231,358.28	-1,025,249.16

(四十一) 营业外收入

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	65,415.67	186,693.60	65,415.67
合计	65,415.67	186,693.60	65,415.67

(四十二) 营业外支出

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出		200,000.00	
其他	355,049.72	233,430.19	355,049.72
合计	355,049.72	433,430.19	355,049.72

(四十三) 所得税费用

1. 明细列示如下:

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	68,440.37	276,142.02
递延所得税费用		452,967.41
合计	68,440.37	729,109.43

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
本年利润总额	2,664,460.33
按适用税率计算的所得税费用	277,943.55
子公司适用不同税率的影响	
调整以前年度所得税影响	-209,503.18
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研发支出加计扣除影响	
所得税费用	68,440.37

(四十四) 合并现金流量表项目

1. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
利息收入		1,866.31
往来款等	8,256,816.88	2,469,607.55

项目	本期数	上期数
合计	8,256,816.88	2,471,473.86

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
金融机构手续费	154,902.92	167,779.20
销售费用、管理费用等支出	5,694,732.25	3,394,051.35
往来款等	2,941,167.13	2,550,900.91
合计	8,792,851.42	6,112,731.46

(3)收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
关联方资金拆借		5,760,000.00
非关联方资金拆借		4,640,000.00
融资租赁保证金收回		
合计		10,400,000.00

(4)支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
关联方资金拆借		1,887,619.07
非关联方资金拆借		4,640,000.00
支付使用权资产租金		1,540,000.00
合计		8,067,619.07

2. 合并现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
净利润	2,596,019.96	2,047,080.98
加：资产减值准备		
信用减值准备	-231,358.28	-1,025,249.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,611,968.27	1,069,085.94
无形资产摊销	3,034,662.00	2,240,256.72
使用权资产摊销	953,403.73	1,134,477.84
长期待摊费用摊销	1,647,993.78	1,169,122.29
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）		

项目	本期数	上期数
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）	1,031,856.36	1,269,996.69
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）	577,183.60	86,444.46
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）	-243,820.02	-2,976,159.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,413,088.21	-3,554,158.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,296,580.39	5,924,776.39
经营活动产生的现金流量净额	-9,731,759.20	5,338,592.32

3. 现金及现金等价物净变动情况

项目	本期数	上期数
现金的期末余额	2,355,071.44	3,127,138.56
减：现金的期初余额	6,276,666.84	4,181,743.13
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	-3,921,595.40	-1,054,604.57

4. 现金和现金等价物的构成

项目	本期数	上期数
一、现金	2,355,071.44	3,127,138.56
其中：库存现金	29,755.54	2,015.54
可随时用于支付的银行存款	2,325,315.90	3,125,123.02
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	2,355,071.44	3,127,138.56

(四十五) 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
固定资产	2,338,164.79	抵押借款
无形资产	5,616,433.52	抵押借款
应收账款	8,000,000.00	质押借款

六、 合并范围的变化

(一) 非同一控制下企业合并

报告期合并范围内未发生非同一控制下的企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期合并范围内未发生同一控制下的企业合并。

(三) 处置子公司

报告期未发生处置子公司事项。

(四) 其他原因的合并范围变动

报告期内公司无其他原因导致的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
机动车检测	重庆	重庆	车联网生产	100.00		设立
易检汇	重庆	重庆	车联网平台	72.00		设立
贵州云耀	贵州	贵州	机动车检测		51.00	设立
贵州联简	贵州	贵州	机动车检测		51.00	设立
钰旻检测	重庆	重庆	机动车检测		72.00	非同一控制下企业合并
永博特检测	江苏	江苏	机动车检测		72.00	非同一控制下企业合并
云上车联	重庆	重庆	车联网大数据	64.00		设立
超途科技	重庆	重庆	技术开发		64.00	非同一控制下企业合并
厚车汽车	重庆	重庆	技术开发	100.00		设立
优捷宜汽车	重庆	重庆	汽车维修		79.00	设立
江苏云网	江苏	江苏	销售	100.00		设立
南通全立	江苏	江苏	机动车检测		70.00	设立
两江鼓风机	重庆	重庆	生产销售	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 重要的非全资子公司少数股东权益情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益
重庆易检汇	28.00%	164,311.12		1,462,688.85
合计		164,311.12		1,462,688.85

(三) 重要非全资子公司情况

1. 利润表及现金流量表简表

重庆易检汇

项目	2023年6月30日 / (2023 半年度)	2022年12月31日 / (2022 年度)
流动资产	7,496,624.28	15,713,016.55
非流动资产	13,060,917.06	12,205,314.65
资产合计	20,557,541.42	27,918,331.20
流动负债	15,355,456.22	23,687,142.30
非流动负债	1,486,760.13	939,280.05
负债合计	16,842,216.35	24,626,422.35
营业收入	6,223,529.29	11,959,834.70
净利润	96,322.40	174,499.80
综合收益总额	96,322.40	174,499.80
经营活动现金流量	546,618.11	4,340,451.49

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2023年6月30日 / (2023 半年度)	2022年12月31日 / (2022 年度)
投资账面价值合计	1,407,773.01	1,407,773.01
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		9,014.80
--其他综合收益		
--综合收益总额		9,014.80

八、 与金融工具相关的风险

本公司经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述，本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当

的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

信用风险

于 2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司由相关部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	31,100,000.00				31,100,000.00
应付账款	23,511,349.04				23,511,349.04
其他应付款	9,935,807.62				9,935,807.62
一年内到期的非流动 负债	806,610.82				806,610.82
长期借款		3,943,440.11			3,943,440.11
长期应付款			786,592.25		786,592.25
租赁负债		3,214,364.58			3,214,364.58
合计	65,353,767.48	7,944,396.94			73,298,164.42

九、公允价值的披露

公司不存在以公允价值计量项目。

十、关联方及关联交易

(一)关联方关系

1. 控股股东

本公司最终控制方为自然人钟云亮，其直接持有本公司 28.32%的股权，通过重庆易循科技有限责任公司持有本公司 38.90%的股权。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、(一)企业集团的构成”相关内容。

3. 本公司的合营和联营企业情况

关联方名称	与本公司的关系
开封金路机动车检测有限公司	重庆易检汇参股公司

4. 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方：

关联方名称	与本公司的关系
重庆易循科技有限责任公司（“易循科技”）	持有本公司 5%以上表决权的股份的股东
范潋	本公司董事
鲍鸣鹏	本公司董事范潋配偶
黄中羲	本公司董事
叶顶万	本公司董事
朱丹	本公司董事
刘婷婷	本公司董事朱丹配偶
朱凤翔	本公司董事朱丹父亲
赖家艳	本公司监事
陈君	本公司监事
张谦	本公司监事
邓成洲	本公司实际控制人钟云亮配偶
吴江	本公司控股股东易循科技监事
重庆云坞动力科技有限公司	易循科技控股公司

(二) 关联交易

1. 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 半年度	2022 年度
开封金路机动车检测有限公司	销售商品		22,150.44
重庆云埠动力科技有限公司	销售商品	458,407.08	2,234,512.91

2. 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
云网科技、钟云亮、邓成洲	云网机动车	6,000,000.00	2021/10/14	2026/10/12	否
钟云亮、邓成洲、范潋、鲍鸣鹏、吴江、易循科技	云网科技	4,500,000.00	2022/5/18	2027/5/17	否
钟云亮、易循科技、厚车汽车、钰旻机动车	云网科技	9,500,000.00	2022/9/2	2026/9/1	否
钟云亮、邓成洲、范潋、朱凤翔、云网机动车、两江鼓风机、易循科技	云网科技	5,000,000.00	2022/9/19	2026/9/18	否
钟云亮、邓成洲、范潋、两江鼓风机、易循科技	云网科技	2,000,000.00	2022/10/28	2028/10/27	否
钟云亮、邓成洲	云网科技	5,000,000.00	2022/7/19	2026/7/18	否
云网机动车、两江鼓风机、云网科技、易循科技、邓成洲、钟云亮、范潋	贵州联筒	4,010,000.00	2022/5/31	2027/6/30	否

3. 关键管理人员薪酬（金额：元）

关键管理人员报酬	本期(元)	上年同期(元)
合计	436,826.44	514,750.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	开封金路机动车检测有限公司	55,240.00	2,762.00	203,690.00	65,180.80
应收账款	重庆云埠动力科技有限公司	1,182,917.56	59,145.89	2,135,917.56	106,795.88

十一、或有事项

本公司本报告期无需披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

本报告期，公司无需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

截至审计报告日，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

期末系指 2023 年 06 月 30 日，期初系指 2022 年 12 月 31 日，本期系指 2023 年度 1-6 月，上期系指 2022 年度 1-6 月，金额单位除确指外均为人民币元。

(一) 应收账款

1. 应收账款分类

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,989,894.35	100.00	10,365,887.66	27.22	33,624,006.69
其中：按照账龄分析法计提坏账的应收账款	43,989,894.35	100.00	10,365,887.66	27.22	33,624,006.69
合计	43,989,894.35	100.00	10,365,887.66	27.22	33,624,006.69

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,771,482.18	9.63			5,771,482.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,170,116.42	90.37	10,119,357.96	18.68	44,050,758.46
合计	59,941,598.60	100.00	10,119,357.96	18.68	49,822,240.64

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	18,387,881.61	923,702.74	5.00	34,784,472.13	1,739,223.61	5.00
1-2年	12,930,531.70	1,939,579.75	15.00	8,661,234.86	1,299,185.23	15.00
2-3年年	6,566,234.96	1,969,870.49	30.00	2,784,735.58	835,420.67	30.00
3-4年	1,431,278.50	858,767.10	60.00	4,235,363.50	2,541,218.10	60.00
4年以上	4,673,967.58	4,673,967.58	100.00	3,704,310.35	3,704,310.35	100.00
合计	43,989,894.35	10,365,887.66	23.56	54,170,116.42	10,119,357.96	18.68

3. 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

类别	期初数	本期变动数			期末数
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	10,119,357.96	246,529.70			10,365,887.66
合计	10,119,357.96	246,529.70			10,365,887.66

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

项目	余额	坏账准备年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)
余额前五名的应收账款总额	9,750,771.76	2,976,943.78	30.53

(二)其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,932,222.15	62,576,616.90
合计	36,932,222.15	62,576,616.90

1. 其他应收款

(1) 分类明细列示如下:

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	34,273,358.00	92.31			34,273,358.00

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,852,517.25	7.69	193,653.10	6.79	2,658,864.15
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	2,852,517.25	7.69	193,653.10	6.79	2,658,864.15
合计	37,125,875.25	100.00	193,653.10	0.52	36,932,222.15

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	59,988,775.66	95.55			59,988,775.66
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,793,922.88	4.45	206,081.64	7.38	2,587,841.24
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	2,793,922.88	4.45	206,081.64	7.38	2,587,841.24
合计	62,782,698.54	100.00	206,081.64	0.33	62,576,616.90

(2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
云网机动车	关联方往来款	4,676,656.21	3 年以内	12.59	
两江鼓风机	关联方往来款	11,845,703.90	3 年以内	31.90	
超途科技	关联方往来款	5,624,764.54	3 年以内	15.15	
重庆易检汇	关联方往来款	7,133,651.76	2 年以内	19.21	

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款 期末数合计数的 比例(%)	坏账准 备期末 数
云上车联	关联方往来款	2,881,486.74	1年以内	7.76	
贵州云耀	关联方往来款	1,624,110.00	1年以内	4.37	
南通全立	关联方往来款	127,706.50	1年以内	0.34	
忧捷宜汽车	关联方往来款	199,661.85	1年以内	0.54	
厚车汽车	关联方往来款	159,616.50	1年以内	0.43	
合计:		34,273,358.00		92.31	

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提 比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比 例(%)
1年以内	2,183,409.72	109,170.49	5.00	1,915,621.36	95,781.07	5.00
1-2年	558,972.40	55,897.24	10.00	758,768.11	75,876.81	10.00
2-3年	44,551.62	8,910.32	20.00	14,362.60	2,872.52	20.00
3-4年	65,583.51	19,675.05	30.00	105,170.81	31,551.24	30.00
4-5年						
合计	2,852,517.25	193,653.10	6.79	2,793,922.88	206,081.64	7.38

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面数	期初账面数
关联方往来款	34,273,358.00	59,988,775.66
员工备用金	1,813,530.15	1,454,935.78
保证金及押金	322,723.31	532,723.31
资产处置款	0.00	261,100.00
增值税即征即退	0.00	143,939.66
其他往来	716,263.79	401,224.13
合计	37,125,875.25	62,782,698.54

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款 期末数合计数的 比例(%)	坏账准 备期末 数
两江鼓风机	关联方往来款	11,845,703.90	3 年以内	31.91	
超途科技	关联方往来款	5,624,764.54	3 年以内	15.15	
重庆易检汇	关联方往来款	7,133,651.76	2 年以内	19.21	
机动车检测	关联方往来款	4,953,760.76	1 年以内	13.34	
云上车联	关联方往来款	2,881,486.74	1 年以内	7.76	
合计		32,439,367.70		87.38	

(三) 长期股权投资

1. 分类明细如下:

项目	期末数			期初数		
	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	16,086,849.32		16,086,849.32	16,086,849.32		16,086,849.32
对联营企业投资						
对合营企业投资						
合计	16,086,849.32		16,086,849.32	16,086,849.32		16,086,849.32

2. 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增 加	本期减 少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
机动车检测	5,000,000.00			5,000,000.00		
云上车联	370,000.00			370,000.00		
江苏云网	100,000.00			100,000.00		
两江鼓风机	5,116,849.32			5,116,849.32		
重庆易检汇	4,500,000.00			4,500,000.00		
厚车汽车	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	16,086,849.32			16,086,849.32		

(四) 营业收入与营业成本

1. 分类汇总列示如下:

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,787,979.37	18,363,425.71	31,028,619.86	15,882,413.95
其他业务				
合计	30,787,979.37	18,363,425.71	31,028,619.86	15,882,413.95

十六、财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	567,245.38	57,338.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-289,634.05	-246,736.59
其他		
小计	277,611.33	-189,397.72
所得税影响额	41,641.70	-21,849.95
少数股东权益影响额(税后)		4,131.24
合计	235,969.63	171,679.01

注：本公司将即增即退作增值税视为经常性损益。

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.60%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	3.15%	0.07	0.07

重庆云网科技股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二零二三年八月三十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	567,245.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-289,634.05
非经常性损益合计	277,611.33
减：所得税影响数	41,641.70
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	235,969.63

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