

证券代码：430042

证券简称：ST 科瑞讯

主办券商：西部证券



ST 科瑞讯

NEEQ : 430042

北京市科瑞讯科技发展股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郑岩松、主管会计工作负责人李永江及会计机构负责人（会计主管人员）赵文萍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	6
第三节	重大事件	11
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	69
附件 II	融资情况	69

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科瑞讯	指	北京市科瑞讯新科技发展股份有限公司
报告期、本报告期、最近半年	指	2023年1月1日-2023年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京市科瑞讯科技发展股份有限公司章程》
信息公司	指	北京科瑞讯信息技术有限公司
维信公司	指	深圳维信联合科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京市科瑞讯科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Creation Science Technology Development Co., Ltd. Creation		
法定代表人	郑岩松	成立时间	1992年8月12日
控股股东	控股股东为郑岩松	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郑岩松，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输-软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发		
主要产品与服务项目	自主研发、拥有著作权的七十余个软件产品,公司的主营业务为公共安全行业的信息化系统建设。公司主要依托自主软件承建公安报警、指挥系统,承建应急指挥无线宽带专网系统,为公共安全行业用户及公众提供移动互联网应用服务。		
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	ST 科瑞讯	证券代码	430042
挂牌时间	2009年1月15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）	40,330,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	石新	联系地址	北京市海淀区西四环北路 136 号海博写字楼 B 座 3 层
电话	010-88854846	电子邮箱	sx@crets.com.cn
传真	010-88468823		
公司办公地址	北京市海淀区西四环北路 136 号海博写字楼 B 座 3 层	邮政编码	100097
公司网址	www.crets.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102101397764C		
注册地址	北京市西城区新街口外大街 28 号 B 座 326 室		
注册资本（元）	40,330,000	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

1、目前公司所处行业、主营业务、产品或服务

公司主营业务隶属于计算机应用服务业，是专业从事应急指挥领域信息化建设的高新技术企业。公司主要为客户提供与应急指挥相关的各种软硬件产品、系统集成和解决方案。

2、客户类型

公司客户主要为各级政府部门（公安和应急管理为主），为适应新的市场竞争态势，公司正在大力拓展大型企业用户。

3、关键资源、销售渠道、收入来源

公司拥有了一批自主研发国内领先的、先进实用的软硬件产品，已申办了 20 余项专利、100 余个软件著作权。公司已完成了数百个公共安全行业的信息化建设项目，积累了丰富的设计、开发、实施经验。公司通过直销和代理商分销相结合的方式开拓业务，收入来源主要是产品销售和服务收费。

4、报告期内，商业模式是否发生变化

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）32号），公司于2020年12月2日被认定为高新技术企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,080,511.27	3,778,435.62	-71.40%
毛利率%	89.28%	15.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-781,800.32	-8,164,838.73	90.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-832,157.47	-8,163,530.42	89.81%
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）	-1.08%	-7.77%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	-1.15%	-7.77%	-

司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.0194	-0.2025	90.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	189,495,959.73	189,547,615.39	-0.03%
负债总计	121,022,741.00	120,201,393.73	0.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,088,605.03	72,870,405.33	-1.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.81	-1.07%
资产负债率%（母公司）	54.46%	54.11%	-
资产负债率%（合并）	63.87%	63.41%	-
流动比率	0.4802	0.4776	-
利息保障倍数	-8.87	-19.01	-
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	223,434.82	342,714.77	-34.80%
应收账款周转率	0.04	0.15	-
存货周转率	0.40	11.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.03%	-1.63%	-
营业收入增长率%	-71.40%	-54.00%	-
净利润增长率%	-89.80%	-54.92%	-

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	5,319,305.52	2.81%	5,095,870.70	2.69%	4.38%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	17,808,918.37	9.40%	17,142,158.38	9.04%	3.89%
预付款项	11,313,943.59	5.97%	11,229,057.34	5.92%	0.76%
其他应收款	19,839,272.94	10.47%	20,120,933.45	10.62%	-1.40%
存货	23,584.91	0.01%	-	-	-
合同资产	3,789,674.57	2.00%	3,789,674.57	2.00%	0.00%
其他流动资产	22,939.01	0.01%	28,883.70	0.02%	-20.58%
固定资产	8,310,785.37	4.39%	8,686,826.55	4.58%	-4.33%
无形资产	116,887,778.82	61.68%	117,926,065.73	62.21%	-0.88%
开发支出	6,179,756.63	3.26%	5,528,144.97	2.92%	11.79%

短期借款	0.00	0.00%	7,000,000.00	3.69%	-100.00%
应付账款	8,878,789.28	4.69%	8,853,704.28	4.67%	0.28%
合同负债	542,305.17	0.29%	542,305.17	0.29%	0.00%
应付职工薪酬	19,649,749.90	10.37%	18,904,977.76	9.97%	3.94%
其他应付款	91,450,485.39	48.26%	84,519,408.83	44.59%	8.20%
未分配利润	-54,229,061.56	-28.62%	-53,447,261.26	-28.20%	1.46%

项目重大变动原因：

短期借款对比期初减少 100.00%，主要是银行贷款 700 万元在上半年本息全部偿还银行借款，本期未向银行进行贷款融资。

（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	1,080,511.27	-	3,778,435.62	-	-71.40%
营业成本	115,843.75	10.72%	3,179,597.31	84.15%	-96.36%
毛利率%	89.28%	-	15.85%	-	-
管理费用	1,542,189.19	142.73%	7,555,006.39	199.95%	-79.59%
销售费用	230,839.94	21.36%	1,065,943.05	28.21%	-78.34%
财务费用	84,604.56	7.83%	238,651.69	6.32%	-64.55%
信用减值损失	-14,185.93	-1.31%	167,101.39	4.42%	-108.49%
营业利润	-923,353.92	-85.46%	-8,555,893.04	-226.44%	89.21%
营业外收入	67,126.46	6.21%	469.04	0.01%	14,211.46%
营业外支出	16,775.49	1.55%	1,806.89	0.05%	828.42%
净利润	-873,002.95	-80.80%	-8,557,230.89	-226.48%	89.80%
经营活动产生的现金流量净额	223,434.82	-	342,714.77	-	-34.80%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-628,311.77	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-140,818.35	-	100.00%

项目重大变动原因：

营业收入与上年同期比减少 71.40%，合同额下降主要是受不可控因素影响，合同签署推后等原因，所以报告期内收入下降。

营业成本与上年同期比减少 96.36%，主要原因是当期销售成本合同采购放缓，未能按照原计划进行采购。销售费用与上年同期比减少 78.34%，主要是企业因各地政策原因，导致一些项目合作处于暂缓状态，报告期内不能进行正常业务拓展。

管理费用与上年同期比减少 79.59%，主要是企业业务暂缓，相应的支出减少导致。

营业利润与上年同期比增加 89.21%，主要是营业收入减少，相应期间费用减少，形成利润相对于上期有所提升。

净利润与上年同期比增加 89.80%，主要是营业收入减少，期间成本下降，形成营业利润、净利润相对比上期有所提升。

经营活动产生的现金流量净额下降 34.80%，主要企业业务下降，需用资金周转下降导致。

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
北京科瑞讯信息技术有限公司	子公司	针对公共安全行业用户需求，开发、销售专用智能终端设备	10,000,000	25,323,438.40	-10,627,609.10	0.00	-62,275.26
深圳市维信联合科技有限公司	子公司	信息安全软硬件产品的研发、销售	7,500,000	9,757,706.82	6,232,261.16	0.00	-135,290.92

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

面对经济不景气的大环境，公司过去三年坚持不主动辞退员工，努力承担自身的社会责任。公司客户主要为各级公安局、应急局，尽管众多客户长期、大量拖欠项目款，公司仍以大局为重，尽己所能地为客户提供保障，确保应急指挥系统的正常运作。

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
技术更新风险	<p>信息技术日新月异，许多前沿技术正在进入日常应用，应急指挥的需求也在新技术的引领下快速演化，客户对产品的性能要求将会越来越高，如果公司不能持续进行技术创新和及时对产品进行升级换代，未来有可能失去在技术、市场等方面的优势和地位，影响公司的发展。</p> <p>针对技术更新风险应对措施：</p> <p>公司密切关注人工智能在软件开发过程中的应用，加强客户沟通，探索新技术与客户现实需求的结合点，同时关注相关技术人才，保持新技术的现实落地潜力。</p>
资金风险	<p>报告期内，公司的业务下滑严重，项目回款也更加困难，加之银行大幅缩贷，公司面临巨大现金流风险。截至 2023 年 6 月 30 日，公司累计拖欠未支付的员工工资为 1958.4 万元。公司部分资产及帐户被法院冻结，可能会影响公司的持续经营能力。</p> <p>公司正在通过拓展新项目、催收应收款、拓展融资渠道、商议债务展期等手段解决资金压力，化解上述风险。</p>
市场竞争风险	<p>公司的主要客户为各级政府机构。受近经济大环境影响，客户的相关预算较疫情前均有所减少，市场规模受到一定的影响；此外，部分较有实力的大型企业依托自身的资金实力、政府资源、实施能力等优势，正在强势进入这一领域，公司面临的市场竞争更加激烈。</p> <p>今后，公司将积极发挥熟悉客户业务流程的优势，同时调整自身的市场定位，主动融合到大企业的产业链之中，以合作、分包等方式获取市场。</p>
客户风险	<p>公司大多数现有客户对央企、国企存在着天生的偏好；与此同时，预算限制也使得具备较强资金实力的企业更受客户青睐。</p> <p>今后，公司将努力拓展企业客户，扩大客户的多样性；做好政府客户中项目拓展与项目回款之间的平衡，主动放弃部分高风险客户，降低项目规模在项目评估中的权重，增加利润率权重，加强对项目风险的管控。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		0
销售产品、商品,提供劳务		0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0
其他		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
与关联方共同对外投资		0
提供财务资助		0
提供担保		9,000,000.00

委托理财		
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
贷款		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：

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四十三条的规定，关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的；免于按照关联交易的方式进行审议和披露；关联方无偿为公司提供担保的事项免于按照关联交易的方式进行审议和披露。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2009-股份报价转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2009年1月15日		正在履行中
2020-027	董监高	关于董监高不存在失信被执行等情况	2020年9月22日	2023年9月8日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 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
保函	货币资金	质押	1,583,140.00	0.84%	履约保证金
办公用房	固定资产	抵押	7,592,156.00	4.01%	2015.10.29 将坐落于通州区榆景东路的X京房权证通字第1539117号房抵押
银行存款	货币资金	冻结	3,496,952.85	1.85%	资金冻结
总计	-	-	12,672,248.85	6.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

合同未验收前不能使用。
未能严格履行与李昊的商务合同账户被冻结。
贷款未还清前房屋不能自由交易。

(六) 失信情况

由于公司未能根据京西调仲字[2022]第 440 号及京西调仲字[2023]第 083 号的要求，向两名申请人分别支付欠薪 97713 元和 12333 元。北京市西城区人民法院分别于 2023 年 5 月 24 日和 2023 年 6 月 6 日，将公司纳入失信被执行人名单。失信被执行人行为具体情形为违反财产报告制度。

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	28,751,950	71.29%	0	28,751,950	71.29%
	其中：控股股东、实际控制人	2,259,750	5.60%	0	2,259,750	5.60%
	董事、监事、高管	3,859,350	9.57%	0	3,859,350	9.57%
	核心员工	65,000	0.16%	0	65,000	0.16%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,578,050	28.71%	0	11,578,050	28.71%
	其中：控股股东、实际控制人	6,779,250	16.80%	0	6,779,250	16.80%
	董事、监事、高管	11,578,050	28.71%	0	11,578,050	28.71%
	核心员工	195,000	0.48%	0	195,000	0.48%
总股本		40,330,000	-	0	40,330,000	-
普通股股东人数						27

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	郑岩松	9,039,000	0	9,039,000	22.41%	6,779,250	2,259,750	0	0
2	刘东波	4,282,600	0	4,282,600	10.62%	0	4,282,600	0	0
3	北京信利投	3,999,000	0	3,999,000	9.92%	0	3,999,000	3,999,000	3,999,000

	资 份 股 有 限 公 司								
4	江桐	3,330,000	0	3,330,000	8.25%	0	3,330,000	0	0
5	宁 波 汉 世 纪 君 睿 投 合 资 伙 企 业 (有 限 合 伙)	3,000,000	0	3,000,000	7.44%	0	3,000,000	0	0
6	康 诞 宁	2,340,600	0	2,340,600	5.80%	1,755,450	585,150	0	0
7	吕乾	2,240,000	0	2,240,000	5.55%	0	2,240,000	0	0
8	周 喜 红	1,751,000	0	1,751,000	4.34%	0	1,751,000	0	0
9	陈 荣 国	1,303,400	0	1,303,400	3.23%	977,550	325,850	0	0
10	白耕	1,123,400	0	1,123,400	2.78%	842,550	280,850	0	0
	合计	32,409,000	-	32,409,000	80.34%	10,354,800	22,054,200	3,999,000	3,999,000
普通股前十名股东间相互关系说明：截至本报告期末，公司现有前十大股东之间不存在任何关联关系。									

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
郑岩松	董事长	男	1950年10月	2020年9月22日	2023年9月8日
吕廷玉	董事	男	1945年11月	2020年9月9日	2023年9月8日
康诞宁	董事	女	1951年6月	2020年9月9日	2023年9月8日
白耕	董事	男	1961年8月	2020年9月9日	2023年9月8日
陈荣国	董事	男	1962年10月	2020年9月9日	2023年9月8日
郭龙鑫	董事	男	1964年4月	2020年9月9日	2023年9月8日
翟长斌	董事	男	1969年1月	2020年9月9日	2023年9月8日
陈威	监事会主席	男	1952年6月	2020年9月22日	2023年9月8日
王宁娃	监事	女	1951年4月	2022年8月26日	2023年9月8日
毕鹏飞	监事	男	1980年2月	2020年9月9日	2023年9月8日
石新	总经理	男	1968年10月	2020年9月22日	2023年9月8日
石新	董事会秘书	男	1968年10月	2021年4月20日	2023年9月8日
吴军	副总经理	男	1960年8月	2020年9月22日	2023年9月8日
陈璞	副总经理	女	1963年4月	2020年9月22日	2023年9月8日
常城	副总经理	男	1979年3月	2020年9月22日	2023年9月8日
龚永福	保密总监	男	1957年1月	2020年9月22日	2023年9月8日
李永江	财务总监	男	1972年5月	2023年3月6日	2023年9月8日
郑秋阳	项目总监	男	1979年6月	2020年9月22日	2023年9月8日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无任何关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间也无任何关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李存贤	市场总监	离任	无	辞职
李永江	无	新任	财务总监	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

李永江	财务总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

李永江，男，1972年5月9日生，河南财经政法大学会计专业本科，中级会计师，美国注册管理会计师；曾任西赛尔（北京）科技发展有限公司财务经理、上海恒企教育培训有限公司培训讲师等职；2023年3月起任公司财务总监。

(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	8	7
技术人员	51	21
销售人员	18	10
行政人员	1	1
财务人员	1	2
员工总计	79	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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	9	0	4	5

核心员工的变动情况：

由于公司业务收缩，青海分公司负责人徐茂臣、财务部经理孙亚楠、市场总监李存贤、消防事业部经理陈钧离职。公司对商务关系进行了妥善对接，一俟情况改善，可以迅速恢复相关业务。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,319,305.52	5,095,870.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	17,808,918.37	17,142,158.38
应收款项融资			
预付款项	五、3	11,313,943.59	11,229,057.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	19,839,272.94	20,120,933.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	23,584.91	
合同资产	五、6	3,789,674.57	3,789,674.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	22,939.01	28,883.70
流动资产合计		58,117,638.91	57,406,578.14
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、8	8,310,785.37	8,686,826.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	116,887,778.82	117,926,065.73
开发支出	五、10	6,179,756.63	5,528,144.97
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		131,378,320.82	132,141,037.25
资产总计		189,495,959.73	189,547,615.39
流动负债：			
短期借款	五、11	0.00	7,000,000.00
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、12	8,878,789.28	8,853,704.28
预收款项			
合同负债	五、13	542,305.17	542,305.17
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、14	19,649,749.90	18,904,977.76
应交税费	五、15	501,411.26	380,997.69
其他应付款	五、16	91,450,485.39	84,519,408.83
其中：应付利息			1,491,500.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		121,022,741.00	120,201,393.73
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		121,022,741.00	120,201,393.73
所有者权益：			
股本	五、17	40,330,000.00	40,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	77,725,771.17	77,725,771.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	8,261,895.42	8,261,895.42
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-54,229,061.56	-53,447,261.26
归属于母公司所有者权益合计		72,088,605.03	72,870,405.33
少数股东权益		-3,615,386.30	-3,524,183.67
所有者权益合计		68,473,218.73	69,346,221.66
负债和所有者权益总计		189,495,959.73	189,547,615.39

法定代表人：郑岩松

主管会计工作负责人：李永江

会计机构负责人：赵文萍

(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		5,284,639.06	5,089,451.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	17,808,918.37	17,142,158.38
应收款项融资			
预付款项		11,309,809.75	11,241,809.75
其他应收款	十二、2	19,312,652.87	19,471,475.78
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,584.91	-
合同资产		3,789,674.57	3,789,674.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		0.00	7,878.99
流动资产合计		57,529,279.53	56,742,448.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	8,500,000.00	8,500,000.00
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		8,228,302.59	8,604,343.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		121,549,616.06	122,518,088.24
开发支出		6,179,756.63	5,528,144.97
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		144,457,675.28	145,150,576.98
资产总计		201,986,954.81	201,893,025.75
流动负债：			
短期借款		0.00	7,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,355,779.13	11,330,694.13
预收款项			
合同负债		532,505.17	532,505.17
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		18,835,056.21	18,108,740.97
应交税费		501,411.26	380,997.69
其他应付款		78,787,358.06	71,889,806.04
其中：应付利息			1,491,500.00
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		110,012,109.83	109,242,744.00
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		110,012,109.83	109,242,744.00
所有者权益：			
股本		40,330,000.00	40,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		77,725,771.17	77,725,771.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,261,895.42	8,261,895.42
一般风险准备			
未分配利润		-34,342,821.61	-33,667,384.84
所有者权益合计		91,974,844.98	92,650,281.75
负债和所有者权益合计		201,986,954.81	201,893,025.75

（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		1,080,511.27	3,778,435.62
其中：营业收入	五、21	1,080,511.27	3,778,435.62

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,989,679.26	12,501,691.22
其中：营业成本	五、21	115,843.75	3,179,597.31
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、22	16,201.82	78,825.48
销售费用	五、23	230,839.94	1,065,943.05
管理费用	五、24	1,542,189.19	7,555,006.39
研发费用	五、25	0.00	383,667.30
财务费用	五、26	84,604.56	238,651.69
其中：利息费用		88,417.63	236,889.73
利息收入		4,702.04	5,019.60
加：其他收益	五、27	0.00	261.17
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、28	-14,185.93	167,101.39
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）		-923,353.92	-8,555,893.04
加：营业外收入	五、29	67,126.46	469.04
减：营业外支出	五、30	16,775.49	1,806.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-873,002.95	-8,557,230.89
减：所得税费用	五、31		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-873,002.95	-8,557,230.89
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）		-873,002.95	-8,557,230.89
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）		-91,202.63	-392,392.16

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-781,800.32	-8,164,838.73
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		-873,002.95	-8,557,230.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-781,800.32	-8,164,838.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-91,202.63	-392,392.16
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.0194	-0.2025
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.0206	-0.2025

法定代表人：郑岩松

主管会计工作负责人：李永江

会计机构负责人：赵文萍

(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	12.4	1,080,511.27	3,778,435.62
减：营业成本	12.4	115,843.75	3,179,597.31
税金及附加		14,950.62	78,825.48
销售费用		212,350.14	1,044,070.41
管理费用		1,364,482.92	7,604,487.68
研发费用		0.00	383,667.30
财务费用		84,491.83	238,500.72

其中：利息费用		88,417.63	236,899.73
利息收入		4,696.77	5,019.60
加：其他收益		0.00	261.17
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）		-14,185.93	164,254.29
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）		-725,793.92	-8,586,197.82
加：营业外收入		67,126.46	
减：营业外支出		16,769.31	1,703.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-675,436.77	-8,587,901.73
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-675,436.77	-8,587,901.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-675,436.77	-8,587,901.73
（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		-675,436.77	-8,587,901.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0167	
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0180	

(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		502,280.00	3,470,965.79
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		0.00	23,337.48
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	939,356.86	276,186.28
经营活动现金流入小计		1,441,636.86	3,770,489.55
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	598,566.30
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		79,443.87	723,118.18
支付的各项税费		21,340.89	327,564.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	1,117,417.28	1,778,525.52
经营活动现金流出小计		1,218,202.04	3,427,774.78
经营活动产生的现金流量净额		223,434.82	342,714.77
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		0.00	628,311.77
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0.00	628,311.77
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-628,311.77
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		0.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32	7,088,417.63	6,967,117.38
筹资活动现金流入小计		7,088,417.63	15,967,117.38
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,417.63	236,899.73
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、32	0.00	371,036.00
筹资活动现金流出小计		7,088,417.63	16,107,935.73
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-140,818.35
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		223,434.82	-426,415.35
加：期初现金及现金等价物余额		15,777.85	1,577,163.10
六、期末现金及现金等价物余额		239,212.67	1,150,747.75

法定代表人：郑岩松

主管会计工作负责人：李永江

会计机构负责人：赵文萍

（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		502,280.00	3,470,965.79
收到的税费返还		0.00	139.55
收到其他与经营活动有关的现金		432,897.03	275,653.47
经营活动现金流入小计		935,177.03	3,746,758.81
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	598,566.30
支付给职工以及为职工支付的现金		52,615.03	696,041.92
支付的各项税费		20,083.85	322,004.16
支付其他与经营活动有关的现金		667,290.39	1,688,648.00
经营活动现金流出小计		739,989.27	3,305,260.38

经营活动产生的现金流量净额		195,187.76	441,498.43
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			529,000.00
投资活动现金流入小计		0.00	529,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	628,311.77
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			581,600.00
投资活动现金流出小计		0.00	1,209,911.77
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-680,911.77
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			9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,088,417.63	6,938,917.38
筹资活动现金流入小计		7,088,417.63	15,938,917.38
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,417.63	236,899.73
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	371,036.00
筹资活动现金流出小计		7,088,417.63	16,107,935.73
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-169,018.35
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		195,187.76	-408,431.69
加：期初现金及现金等价物余额		9,358.45	1,552,589.50
六、期末现金及现金等价物余额		204,546.21	1,144,157.81

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

北京市科瑞讯科技发展股份有限公司 2023年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、 公司基本情况

北京市科瑞讯科技发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于1992年8月12日取得北京市工商行政管理局西城分局核发的营业执照，统一社会信用代码：91110102101397764C，注册资本：4033.00万元，法定代表人：郑岩松，公司类型：其他股份有限公司（非上市），住所：北京市西城区新街口外大街28号B楼326室（德胜园区）

经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、五金交电及电子产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；计算机软件开发；计算机系统集成。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司财务报告批准报出日为：2023年10月20日。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截止 2023 年 6 月 30 日，科瑞讯公司未支付的员工工资为 1,958.44 万元，截止本报告出具日，仍未支付欠发的员工工资 1,958.44 万元。公司对影响现金支付能力、持续经营能力提出改善措施如下：

（1）利用智慧化升级 扩大公安传统业务规模

随着 5G、人工智能等新技术的大规模应用，各地均对传统公安接处警和指挥调度系统开始了智慧化升级改造。公司充分利用在行业内部的优势地位，积极参与相关省厅、市（县）局的升级改造，通过提升项目科技含量提高项目收入及利润率，进而改善资金状况。未来将进一步加速公司资产整合，提升资产运营效率，缓解资金压力。

（2）积极拓展新兴市场 以新项目带动现金流改善

新冠疫情凸显了应急指挥信息化系统的重要性。2022 年，各级政府均计划加大在应急信息化领域的投入。公司将紧抓这一市场机遇，在做好公安应急指挥业务的同时，积极向应急管理、智慧城市等领域扩张。通过实施高附加值的新项目，实现公司现金流的根本改善。

（3）加强应收账款的催收力度

公司将根据具体情况采取不同的方式加紧催收应收款。对合作公司的欠款，将主要通过诉讼的手段催收；对于各级政府的欠款，将主要通过国务院清欠平台以及工信部等主管部门进行催收。目前公司已经向部分欠款方发出了催款函、律师函，取得了一定的成效。

（4）压缩办公、人员等开支

优化人员结构、合理配置人员，严控非生产性支出，控制各项成本费用，加大增效改善力度。在保证核心技术人员稳定的同时，对部分非核心员采取了分流、待岗等措施，以远程开发的方式减少了研发人员的差旅支出，适当控制研发节奏。

（5）积极开拓新的融资渠道

公司以新签署的政府项目作抵押，通过市场化手段，从银行及其他非金融机构多渠道融资，同时寻求外部增资，引进新股东。另外，公司利用自身专业化的特点，与行业内部的头部公司形成战略合作关系，既减轻具体项目的资金压力，也谋求资本层面的长期合作。多方筹措资金，积极与债权人进行沟通，争取获得债权人的支持。

（6）压缩重大项目投资支出

停止或减少目前非必要的投资，对投资规模大、回报期长、占用资金多的项目进行清理、停止或减少投入。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(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。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金

额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1，应收关联方款项。

应收账款组合 2，应收其他款项。

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

确定应收票据组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收股东款项

其他应收款组合 3 应收在途结算资金

其他应收款组合 4 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 30.00 万元(含 30 万元)的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法	
账龄组合	采用账龄分析法提坏账准备	
按照关联方、项目定金、押金及备用金组合	采用余额百分比法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	15%	15%
3-4 年	20%	20%
4 年以上	30%	30%
组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的组合计提方法		
组合名称	其他应收款计提比例	
按照关联方、项目定金、押金及备用金组合	1.00%	

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(4) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(5) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要为原材料。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，通过进一步加工取得的委托加工物资成本由采购成本和加工成本构成。库存商品发出时采用个别计价法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

13、合同资产和合同负债

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

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

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

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

16、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。

本集团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。

对于选用公允价值模式进行后续计量的：本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。

自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	3	2.43-4.85
运输设备	平均年限法	10	3	9.70%
办公及电子设备	平均年限法	5	3	19.40%

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

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

(3) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、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。

19、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；购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时当期确认为费用。

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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产类别	估计使用年限
软件	10年
著作权	20年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限（3年）平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

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

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

减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

25、收入

（1）收入确认的一般原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

公司收入主要包括系统集成项目收入、技术开发与服务收入。

①系统集成项目收入：公司按照项目实施进度与客户办理结算手续后确认收入。

②技术开发与服务收入：公司按照提供服务的进度与客户办理结算手续后确认收入。

26、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者采用净额法冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

28、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报告期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（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除外）。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，如果本集团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，本集团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（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除外)。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,本集团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,本集团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,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《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,本集团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,本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团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,本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转

移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

本集团作为承租人：

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等后续计量。本集团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/减让前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，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团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，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，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。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团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。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，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。

②如果租赁为融资租赁，本集团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。本集团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/减让前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，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①2021年12月，财政部发布了《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”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

②2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”)，“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”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

本报告期，上述会计政策变更对公司报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（费率、征收率）
增值税	按应税收入计算	6%、13%、9%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25%、15%、5%

2、优惠税负及批文

(1) 北京市科瑞讯科技发展股份有限公司属于高新技术企业，执行企业所得税税率：15%。证书编号：GR202011005426，有效期限：三年。

(2) 根据财税【2011】111号中的附件《交通运输业和部分现代服务业营业税改增值税试点过渡政策的规定》规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。本公司技术开发合同经省级科技主管认定，证明材料报地方主管税务机关备案后，相关技术开发收入免征增值税。

(3) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定，自2019年1月1日起至2021年12月31日，对小微企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过100万元但是不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

财政部 税务总局公告2021年第12号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

(4) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)第一条规定，软件产品增值税政策增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	8,713.76	4,039.96
银行存款	3,727,451.76	3,508,690.74
其他货币资金	1,583,140.00	1,583,140.00
合计	5,319,305.52	5,095,870.70
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：截止2023年6月30日，货币资金中使用受到限制的银行存款为5,080,092.85元。其中，其他货币资金为受限履约保证金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	24,434,290.91	6,625,372.54	17,808,918.37	23,728,290.91	6,586,132.53	17,142,158.38
合计	24,434,290.91	6,625,372.54	17,808,918.37	23,728,290.91	6,586,132.53	17,142,158.38

续表：

类别	2023.6.30					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例%	金额	计提比例%		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,434,290.91	100.00	6,625,372.54	27.12	17,808,918.37	
其中：账龄组合	24,434,290.91	100.00	6,625,372.54	27.12	17,808,918.37	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	
合计	24,434,290.91	100.00	6,625,372.54	27.12	17,808,918.37	

续表：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,728,290.91	100.00	6,586,132.53	27.76	17,142,158.38
其中：账龄组合	23,728,290.91	100.00	6,586,132.53	27.76	17,142,158.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	23,728,290.91	100.00	6,586,132.53	27.76	17,142,158.38

(2) 坏账准备

2023年1月1日起，本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,182,480.00	5.00	59,124.00
1-2年	485,428.70	10.00	48,542.87
2-3年	726,419.00	15.00	108,962.85
3-4年	2,032,461.51	20.00	406,492.30
4年以上	20,007,501.70	30.00	6,002,250.52
合计	24,434,290.91	--	6,625,372.54

①2023年6月30日，账龄组合计提坏账准备：

2022年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	555,280.00	5.00	27,764.00
1-2年	406,628.70	10.00	40,662.87
2-3年	726,419.00	15.00	108,962.85
3-4年	2,032,461.51	20.00	406,492.30
4年以上	20,007,501.70	30.00	6,002,250.51
合计	23,728,290.91	--	6,586,132.53

③坏账准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	6,586,132.53	39,240.01	--	0.00	6,625,372.54

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额7,994,996.26元，占应收账款期末余额合计数的比例32.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,184,649.89元。

单位名称	是否为关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
上海卓越计算机有限公司	否	3,112,500.00	4年以上	12.74	933,750.00
中国仪器进出口（集团）公司	否	858,091.51	3-4年	3.51	171,618.30
		823,906.35	4年以上	3.37	247,171.91
湖南致腾信息技术有限公司	否	1,280,398.40	3-4年	5.24	256,079.68

察布查尔锡伯自治县公安局	否	1,140,100.00	4年以上	4.67	342,030.00
乌鲁木齐指挥中心	否	780,000.00	4年以上	3.17	234,000.00
合计	--	7,994,996.26	--	32.72	2,184,649.89

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,450,202.75	12.82	1,365,316.50	12.16
1-2年	5,412,496.77	47.84	5,412,496.77	48.20
2-3年	1,722,303.83	15.22	1,722,303.83	15.34
3-4年	1,368,453.55	12.10	1,368,453.55	12.19
4年以上	1,360,486.69	12.02	1,360,486.69	12.11
合计	11,313,943.59	100.00	11,229,057.34	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名预付款情况：

项目	是否为关联方	期末余额	账龄	所占比例%	未结算原因
北京极云科技有限公司	否	2,500,000.00	1-2年	22.10	尚有项目款项未交付
		410,000.00	2-3年	3.62	
		756,250.00	3-4年	6.68	
葫芦岛诚跃网络科技有限公司	否	38,100.00	1年以内	0.34	尚有项目款项未交付
		1,371,580.77	1-2年	12.12	
新疆智联捷商贸有限公司	否	770,000.00	1年以内	6.81	尚有项目款项未交付
		400,000.00	1-2年	3.54	
朔州市国奥先创计算机销售有限公司	否	140,759.41	2-3年	1.24	尚有项目款项未交付
		793,667.60	4年以上	7.01	
宋建辉	否	498,000.00	1年以内	4.40	尚有项目款项未交付
		574.42	2-3年	0.01	
		52.58	4年以上	0.00	
合计		7,678,984.78		67.87	

4、其他应收款

种类	2023.6.30	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	19,839,272.94	20,120,933.47
合计	19,839,272.94	20,120,933.47

(1) 其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,317,246.31	477,973.37	19,839,272.94	20,623,960.90	503,027.43	20,120,933.47
合计	20,317,246.31	477,973.37	19,839,272.94	20,623,960.90	503,027.43	20,120,933.47

续表：

类别	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独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	20,317,246.31	100.00	477,973.37	2.35	19,839,272.94
其中：账龄组合	1,130,429.25	5.56	286,105.20	25.31	844,324.05
关联方、项目定金、押金及备用金组合	19,186,817.06	94.44	191,868.17	1.00	18,994,948.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	20,317,246.31	100.00	477,973.37	2.35	19,839,272.94

续表：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独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	20,623,960.90	100.00	503,027.43	2.44	20,120,933.47
其中：账龄组合	1,193,552.97	5.79	308,723.35	25.87	884,829.62
关联方、项目定金、押金及备用金组合	19,430,407.93	94.21	194,304.08	1.00	19,236,103.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	20,623,960.90	100.00	503,027.43	2.44	20,120,933.47

(2) 坏账准备

①2023年6月30日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
关联方、项目定金、押金及备用金组合	19,186,817.06	1.00	191,868.17	根据信用期内的回收可能性确定
合计	19,186,817.06	1.00	191,868.17	

续表：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
关联方、项目定金、押金及备用金组合	19,430,407.93	1.00	194,304.08	根据信用期内的回收可能性确定
合计	19,430,407.93	1.00	194,304.08	

②2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	36,533.11	5.00	1,826.66
1-2年	18,788.00	10.00	1,878.80
2-3年	144,418.00	15.00	21,662.70
3-4年	184,700.00	20.00	36,940.00

4年以上	745,990.14	30.00	223,797.04
合计	1,130,429.25	--	286,105.20

2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	96,869.92	5.00	4,843.50
1-2年	23,329.92	10.00	2,332.99
2-3年	40,178.08	15.00	6,026.71
3-4年	144,318.00	20.00	28,863.60
4年以上	888,855.15	30.00	266,656.55
合计	1,193,551.07	--	308,723.35

③坏账准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2022.6.30
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	503,027.43	0.00	--	25,054.08	477,973.37

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
保证金	899,608.00	899,608.00
周转金	999,979.77	1,306,694.36
项目押金	18,375,261.06	18,375,261.06
垫付的社保公积金	42,397.48	42,397.48
合计	20,317,246.31	20,623,960.90

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	所占比例%	坏账准备期末余额
宁夏省厅项目	否	项目押金	1,062,701.02	1年以内	5.23	10,627.01
固原项目	否	项目押金	652,500.00	1年以内	3.21	6,525.00
陕西省项目	否	项目押金	629,237.00	1年以内	3.10	6,292.37
上海移动警务项目	否	项目押金	591,700.00	1年以内	2.91	5,917.00
阿勒泰三台合一快速处置项目	否	项目押金	503,100.00	1年以内	2.48	5,031.00
合计	--		3,439,238.02		16.93	34,392.38

5、存货

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	301,595.63	278,010.72	23,584.91
合计	301,595.63	278,010.72	23,584.91

续表：

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	278,010.72	--	278,010.72
合计	278,010.72	--	278,010.72

6、合同资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同资产	4,897,653.46	4,897,653.46
减：合同资产减值准备	1,107,978.89	1,107,978.89
合计	3,789,674.57	3,789,674.57

① 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	--	5.00	--
1-2年	298,003.59	10.00	29,800.36
2-3年	1,284,982.87	15.00	192,747.43
3-4年	1,089,690.00	20.00	217,938.00
4年以上	2,224,977.00	30.00	667,493.10
合计	4,897,653.46	--	1,107,978.89

续：

2022年12月31日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	--	5.00	--
1-2年	298,003.59	10.00	29,800.36
2-3年	1,284,982.87	15.00	192,747.43
3-4年	1,089,690.00	20.00	217,938.00
4年以上	2,224,977.00	30.00	667,493.10
合计	4,897,653.46	--	1,107,978.89

7、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税	22,939.01	28,883.70
合计	22,939.01	28,883.70

8、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	8,310,785.37	8,686,826.55
固定资产清理	--	--
合计	8,310,785.37	8,686,826.55

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2022年12月31日	11,974,794.18	1,207,485.14	6,612,582.40	19,794,861.72
2、本年增加金额	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--

4、2023年6月30日	11,974,794.18	1,207,485.14	6,612,582.40	19,794,861.72
二、累计折旧				
1、2022年12月31日	4,065,821.07	808,094.44	6,234,119.66	11,108,035.17
2、本年增加金额	290,387.78	37,870.08	47,783.32	376,041.18
(1) 计提	290,387.78	37,870.08	47,783.32	376,041.18
3、本年减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
4、2023年6月30日	4,356,208.85	845,964.52	6,281,902.98	11,484,076.35
三、减值准备				
1、2021年12月31日	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
4、2022年12月31日	--	--	--	--
四、账面价值				
1、2023年6月30日	7,618,585.33	361,520.62	330,679.42	8,310,785.37
2、2022年12月31日	7,908,973.11	399,390.70	378,462.74	8,686,826.55

注：本公司房产已抵押给担保公司，担保公司为本公司在银行借款提供担保。

9、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	专利	著作权	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日	12,712,353.08	184,575,320.89	197,287,673.97
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 自主研发	--	--	--
(2) 外购	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
4、2023年6月30日	12,712,353.08	184,575,320.89	197,287,673.97
二、累计摊销			
1、2022年12月31日	12,433,094.07	64,798,026.82	77,231,120.89
2、本年增加金额	0.00	1,038,286.91	1,038,286.91
(1) 计提	0.00	1,038,286.91	1,038,286.91
3、本年减少金额	--	--	--
4、2023年6月30日	12,433,094.07	65,836,313.73	78,269,407.80
三、减值准备			
1、2022年12月31日	--	2,130,487.35	2,130,487.35
2、本年增加金额	--	0.00	0.00
3、本年减少金额	--	0.00	0.00
4、2023年6月30日	--	2,130,487.35	2,130,487.35
四、账面价值			
1、2023年6月30日	279,259.01	116,608,519.81	116,887,778.82
2、2022年12月31日	279,259.01	117,646,806.72	117,926,065.73

10、开发支出

项目	2022.12.31	本年增加	本年减少		2023.6.30
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
江西省消防移动作战指挥系统	1,500,000.00	--	--	--	1,500,000.00
情指勤舆督一体化服务平台	1,280,335.41	215,000.00	--	0.00	1,495,335.41
应急舆情统筹管理系统	1,628,965.79	227,611.66	--	0.00	1,856,577.45
基于 CIM 的智慧园区管理系统	1,118,843.77	209,000.00	--	0.00	1,327,843.77
合计	5,528,144.97	651,611.66	--	0.00	6,179,756.63

11、短期借款

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
保证借款	0.00	7,000,000.00
合计	0.00	7,000,000.00

注：本公司与中国银行股份有限公司北京西城支行 2022 年 3 月 17 日签订《借款合同》。借款额度为 900.00 万元，借款期限为 12 个月。借款用途为用于归还借款人与贷款人签署的编号为 2239350101 的《流动资金借款合同》及编号为 213705010101、213705010102 的《提款申请书》项下未偿还的本金金额。保证人：郑岩松、杜晔，北京首创融资担保有限公司。截止 2022 年 12 月 31 日，该笔贷款余额为 700.00 万元。该笔贷款于 2023 年 1 月 17 日本息全部偿还。

12、应付账款

(1) 应付账款情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
项目采购款	8,878,789.28	8,853,704.28
合计	8,878,789.28	8,853,704.28

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司存在账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京云汇瑞通科技有限公司	1,597,700.09	尚未到付款期
新疆智联捷商贸有限公司	869,400.00	尚未到付款期
湖南盛世通和科技有限公司	376,800.00	尚未到付款期
合肥伍人信步信息科技有限公司	285,000.00	尚未到付款期
天津大海云科技有限公司	247,000.00	尚未到付款期
利亚德光电股份有限公司	210,000.00	尚未到付款期
西藏牛牛科技有限公司	175,000.00	尚未到付款期
北京极云科技有限公司	135,000.00	尚未到付款期
西宁恒晟商贸有限公司	120,840.00	尚未到付款期
合计	4,016,740.09	

13、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	542,305.17	542,305.17
合计	542,305.17	542,305.17

(1) 分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收工程款	542,305.17	542,305.17
合计	542,305.17	542,305.17

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	18,904,977.76	865,836.30	121,064.16	19,649,749.90
二、离职后福利-设定提存计划	--	36,116.09	36,116.09	0.00
三、辞退福利	--	--	--	--
合计	18,904,977.76	901,952.39	157,180.25	19,649,749.90

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,904,977.76	806,781.61	62,341.47	19,649,417.90
二、职工福利费	--	188.00	188.00	0.00
三、社会保险费	--	16,794.32	16,794.32	0.00
其中：医疗保险费	--	16,230.24	16,230.24	0.00
工伤保险费	--	564.08	564.08	0.00
生育保险费	--	0.00	0.00	0.00
四、住房公积金	--	0.00	0.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	--	332.00	0.00	332.00
六、短期带薪缺勤	--	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	--	0.00	0.00	0.00
八、其他短期薪酬	--	0.00	0.00	0.00
合计	18,904,977.76	824,095.93	79,323.79	19,649,749.90

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险	--	35,014.53	35,014.53	0.00
2、失业保险费	--	1,101.56	1,101.56	0.00
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	36,116.09	36,116.09	0.00

(4) 截止 2023 年 8 月 29 日，仍未支付欠发的员工工资 1,958.44 万元。

15、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	436,913.00	320,252.89
个人所得税	12,807.48	22,104.64
城市维护建设税	30,152.95	22,540.09
教育附加费	12,922.70	9,660.04
地方教育费附加	8,615.13	6,440.03
合计	501,411.26	380,997.69

16、其他应付款

种类	2023.6.30	2022.12.31
应付利息	1,491,500.00	1,491,500.00
应付股利	--	--
其他应付款	89,958,985.39	83,027,908.83
合计	89,358,985.39	84,519,408.83

(1) 应付利息

项目	2023.6.30	2022.12.31
李昊	1,491,500.00	1,491,500.00
合计	1,491,500.00	1,491,500.00

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
暂借款	87,173,170.47	80,247,300.82
备用金	287,113.95	287,113.95
保证金	337,257.00	337,257.00
尚未支付的社保	422,443.44	417,236.53
报销费	1,738,687.53	1,738,687.53
其他	313.00	313.00
合计	89,958,985.39	83,027,908.83

(2) 截至2023年6月30日，账龄超过1年的重要其他应付款：

项目	2022.6.30	未偿还或结转的原因
李昊	10,991,500.00	暂未偿还
亢德航	4,000,000.00	暂未偿还
郑威	3,000,000.00	暂未偿还
王巧云	2,500,000.00	暂未偿还
郑亚骅	2,127,953.00	暂未偿还
北京君泰和系统控制技术有限公司	1,000,000.00	暂未偿还
宗韶红	900,000.00	暂未偿还
合计	24,519,453.00	

17、股本

分类	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本	40,330,000.00	--	--	40,330,000.00
合计	40,330,000.00	--	--	40,330,000.00

18、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	73,537,728.30	--	--	73,537,728.30
其他资本公积	4,188,042.87	--	--	4,188,042.87
合计	77,725,771.17	--	--	77,725,771.17

19、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	8,261,895.42	--	--	8,261,895.42
合计	8,261,895.42	--	--	8,261,895.42

20、未分配利润

项目	2023.6.30	2022.12.31
调整前上年末未分配利润	-53,447,261.26	-17,111,123.51
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	-53,447,261.26	-17,111,123.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-781,800.32	-36,336,137.73
减：提取法定盈余公积	0.00	--
提取任意盈余公积	0.00	--
提取法定公益金	0.00	--
提取一般风险准备	0.00	--
应付普通股股利	0.00	--
期末未分配利润	-54,229,061.58	-53,447,261.24

21、营业收入、营业成本

项目	2023年1-6月份		2022年1-6月份	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,080,511.27	115,843.75	3,778,435.62	3,179,597.31
其他业务收入	--	--	--	--
合计	1,080,511.27	115,843.75	3,778,435.62	3,179,597.31

22、税金及附加

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
城市维护建设税	7,612.86	21,023.82
教育费附加	3,262.66	9,010.22
地方教育费附加	2,175.10	6,006.80
印花税	1,251.20	691.70
房产税	0.00	41,662.52
土地使用税	0.00	430.42
车船税	1,900.00	0.00
合计	16,201.82	78,825.48

23、销售费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
职工薪酬	201,529.80	987,638.86
差旅费	201.13	850.00
业务费	0.00	0.00
折旧费	23,914.86	58,819.23
招投标费用	3,200.00	16,271.96
租赁费	1,994.15	0.00
汽车费用	0.00	500.00
市场部费用	0.00	63.00
通讯费	0.00	0.00
其他	0.00	1,800.00
合计	230,839.94	1,065,943.05

24、管理费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
职工薪酬	345,715.91	1,350,493.78
业务招待费	0.00	0.00
办公费	9,634.98	37,088.40
中介费	0.00	173,493.71
折旧费	37,837.00	39,426.39
摊销费	1,038,286.91	5,537,618.98
租赁费	1,639.36	311,910.38
差旅费	0.00	1,976.00
通讯费	10,906.00	12,181.60
汽车费用	20,751.55	44,063.45
其他	77417.48	46,753.70
合计	1,542,189.19	7,555,006.39

25、研发费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
研发费用-费用化	0.00	383,667.30
合计	0.00	383,667.30

26、财务费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
利息费用	88,417.63	236,899.73
减：利息收入	4,702.07	5,083.37
手续费	889.00	6,835.33
合计	84,604.56	238,651.69

27、其他收益

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份	计入当期非经常性损益的金额	
			2023年1-6月份	2022年1-6月份
政府补助	0	—	0	—
个税返还	—	261.17	—	261.17
稳岗补贴	0	—	0	—
合计	0	261.17	0	261.17

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
与收益相关：		
西城残联稳岗补贴	0.00	0.00
北京市知识产权局专利质押补贴	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

28、信用减值损失

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
应收账款信用减值损失	39,240.01	110,828.08
其他应收款信用减值损失	-25,054.08	8,136.31
合同资产信用减值损失	0.00	48,137.00
合计	14,185.93	167,101.39

29、营业外收入

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份	计入当期非经常性损益的金额	
			2023年1-6月份	2022年1-6月份
无法支付的应付款项	--	--	--	--
赔偿款	--	--	--	--
其他	67,126.46	469.04	67,126.46	469.04
合计	67,126.46	469.04	67,126.46	469.04

30、营业外支出

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份	计入当期非经常性损益的金额	
			2023年1-6月份	2022年1-6月份
罚款	15,200.00	583.91	15,200.00	583.91
滞纳金	1,575.49	102.98	1,575.49	102.98
固定资产报废损失	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	1,120.00	0.00	1,120.00
合计	16,775.49	1,806.89	16,774.49	1,806.89

31、所得税费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
当期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用	--	--
合计	0.00	0.00

32、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	2023年1-6月份	2022年1-6月份
利息收入	4,702.04	5,019.60
往来款	867,528.36	105,816.08
其他利得	67,126.46	165,350.60
合计	939,356.86	276,186.28

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
往来款	0.00	0.00
冻结资金	0.00	0.00
付现费用	1,117,417.28	1,778,525.52
合计	1,117,417.28	1,778,525.52

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
向非关联方借款	7,088,417.63	6,967,117.38
合计	7,088,417.63	6,967,117.38

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
归还非关联方借款	0.00	371,036.00
合计	0.00	371,036.00

33、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2023年1-6月份	2022年1-6月份
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-873,002.95	-855,7230.89
加：信用减值损失	14,185.93	-167,101.39
资产减值损失		0.00
固定资产折旧	376,041.18	490,964.58
油气资产折耗	—	—
生产性生物资产折旧	—	—
无形资产摊销	1,038,286.91	5,537,618.98
长期待摊费用摊销	—	—
资产处置损失	—	—
固定资产报废损失	—	—
公允价值变动损失	—	—
财务费用	88,417.63	236,899.73
投资损失	—	—
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（减：增加）	-23,584.91	0.00
经营性应收项目的减少（减：增加）	-1,815,131.86	618,383.29
经营性应付项目的增加（减：减少）	1,418,222.89	2,183,180.47
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	223,434.82	342,714.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	239,212.67	1,150,747.75
减：现金的年初余额	15,777.85	1,577,163.10
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	223,434.82	-426,415.35

(2) 现金和现金等价物

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
一、现金	239,212.67	1,150,747.75
其中：库存现金	8,713.76	8,237.75
可随时用于支付的银行存款	230,498.91	1,142,510.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
年末现金及现金等价物余额	239,212.67	1,150,747.75

34、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	5,080,092.85	履约保证金、资金冻结
固定资产	7,592,156.00	抵押担保
合计	12,672,248.85	

(续)

所有权证号	座落	面积(平方米)	原值	权利限制
X京房权证通字第1539117号	通州区榆景东路	573.89	11,549,750.00	抵押

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京科瑞讯信息技术有限公司	北京	北京	计算机软硬件及网络设备、电子产品、通讯设备的研究开发等	60.00%	--	直接投资
深圳市维信联合科技有限公司	北京	北京	计算机软硬件的技术开发与销售、机械产品及自动化设备、零部件的技术咨询与技术服务等	51.00%	--	直接购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	2023年归属于少数股东的损益	2023年向少数股东分派的股利	2023年少数股东权益余额
北京科瑞讯信息技术有限公司	40.00	-24,910.10	0.00	-4,280,359.03
深圳市维信联合科技有限公司	49.00	-66,292.55	--	664,972.71

续表：

子公司名称	少数股东的持股比例%	2022年归属于少数股东的损益	2022年向少数股东分派的股利	2022年少数股东权益余额
北京科瑞讯信息技术有限公司	40.00	-4,069,091.33	--	-4,255,448.93
深圳市维信联合科技有限公司	49.00	-588,393.97	--	731,265.26

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京科瑞讯信息技术有限公司	17,758,801.06	7,564,637.34	25,323,438.40	35,951,047.50	--	35,951,047.50
深圳市维信联合科技有限公司	9,671,450.32	86,256.50	9,757,706.82	3,525,445.66	--	3,525,445.66

续表：

子公司名称	2022.12.31					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
北京科瑞讯信息技术有限公司	17,837,094.86	7,564,637.34	25,401,732.20	35,967,066.04	--	35,967,066.04
深圳市维信联合科技有限公司	9,668,926.51	156,071.23	9,824,997.74	3,495,125.66	--	3,495,125.66

续表：

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京科瑞讯信息技术有限公司	--	-62,275.26	-62,275.26	28,231.73
深圳市维信联合科技有限公司	--	-135,290.92	-135,290.92	15.33

续表：

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京科瑞讯信息技术有限公司	--	-716,949.81	-716,949.81	-59,505.71
深圳市维信联合科技有限公司	--	-215,535.19	-215,535.19	-39,277.95

七、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	持股比例
郑岩松	法定代表人、董事长、董事	22.41%

(2) 不存在控制关系的关联方：

关联方名称	与本企业关系
江桐	本公司股东、持股 8.26%
刘东波	本公司股东、持股 10.62%
陈荣国	本公司股东、董事、持股 3.23%
北京信中利投资股份有限公司	本公司股东、持股 9.92%
吕乾	本公司股东、持股 5.55%
宁波汉世纪君睿投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东、持股 7.44%
北京国亚资产管理有限公司	本公司股东、持股 2.41%
曹奕	本公司股东、持股 2.48%
王海英	本公司股东、持股 2.48%
熊志强	本公司股东、持股 2.48%
屈雄	本公司股东、持股 2.48%
青岛颐美盛泰私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东、持股 2.48%
康诞宁	本公司股东、董事、持股 5.80%
白莹	本公司股东、持股 0.45%
石新	本公司股东、总经理、董事会秘书、持股 0.64%
白耕	本公司股东、董事、持股 2.79%
郭龙鑫	本公司股东、董事、持股 2.31%
吴军	本公司股东、副总经理、持股 0.12%
翟长斌	本公司股东、董事、持股 0.97%
周喜红	本公司股东、持股 4.34%

张云杰	本公司股东、持股 0.25%
卫书安	本公司股东、持股 0.07%
李凤梅	本公司股东、持股 0.02%
何建明	本公司股东、持股 0.02%
香港聚宝龙国际投资有限公司	子公司参股股东
深圳银石投资有限公司	子公司参股股东
江山	本公司股东直系亲属
杜晔	本公司股东直系亲属
陈威	监事会主席
王宁娃	监事
毕鹏飞	职工监事
吕廷玉	董事
龚永福	保密总监
陈瑛	副总经理
常城	副总经理
范晓岩	副总经理
郑秋阳	项目总监
郑轶	实控人女儿
李存贤	原市场总监（辞职）
凌澄	原监事（去世）

2、关联方交易情况

（1）关联担保情况

A：本公司作为被担保方

担保方	贷款主体	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
郑岩松、杜晔	北京市科瑞讯科技发展有限公司	9,000,000.00	2022.3.15	2023.3.15	是

3、关联方往来款项

（1）应付项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	李存贤	15,607.50	15,607.50
其他应付款	范晓岩	40,346.59	40,346.59
其他应付款	凌澄	59,765.37	59,765.37
其他应付款	陈瑛	17,700.88	17,700.88
其他应付款	毕鹏飞	12,468.53	12,468.53
其他应付款	龚永福	49,599.08	49,599.08
其他应付款	白莹	1,974.00	1,974.00
其他应付款	郑轶	7,316,000.00	7,516,000.00
其他应付款	杜晔	680,000.00	680,000.00
其他应付款	郑岩松	2,888,589.53	2,602,238.64
合计		11,082,051.48	10,995,700.59

八、或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	24,434,290.91	6,625,372.54	17,808,918.37	23,728,290.91	6,586,132.53	17,142,158.38
合计	24,434,290.91	6,625,372.54	17,808,918.37	23,728,290.91	6,586,132.53	17,142,158.38

续表：

类别	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,434,290.91	100.00	6,625,372.54	27.12	17,808,918.37
其中：账龄组合	24,434,290.91	100.00	6,625,372.54	27.12	17,808,918.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	24,434,290.91	100.00	6,625,372.54	27.12	17,808,918.37

续表：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,728,290.91	100.00	6,586,132.53	27.76	17,142,158.38
其中：账龄组合	23,728,290.91	100.00	6,586,132.53	27.76	17,142,158.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	23,728,290.91	100.00	6,586,132.53	27.76	17,142,158.38

(2) 坏账准备

2023年1月1日起，本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成份，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年6月30日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,182,480.00	5.00	59,124.00
1-2年	485,428.70	10.00	48,542.87
2-3年	726,419.00	15.00	108,962.85
3-4年	2,032,461.51	20.00	406,492.30
4年以上	20,007,501.70	30.00	6,002,250.52
合计	24,434,290.91	--	6,625,372.54

(续)

2022年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	555,280.00	5.00	27,764.00
1-2年	406,628.70	10.00	40,662.87
2-3年	726,419.00	15.00	108,962.85
3-4年	2,032,461.51	20.00	406,492.30
4年以上	20,007,501.70	30.00	6,002,250.51
合计	23,728,290.91	--	6,586,132.53

② 坏账准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	6,586,132.53	39,240.01	0.00	0.00	6,625,372.54

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额7,994,996.26元，占应收账款期末余额合计数的比例33.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,184,649.89元。

单位名称	是否为关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
上海卓越计算机有限公司	否	3,112,500.00	4年以上	12.74	933,750.00
中国仪器进出口（集团）公司	否	858,091.51	3-4年	3.51	171,618.30
		823,906.35	4年以上	3.37	247,171.91
湖南致腾信息技术有限公司	否	1,280,398.40	3-4年	5.24	256,079.68
察布查尔锡伯自治县公安局	否	1,140,100.00	4年以上	4.67	342,030.00
乌鲁木齐指挥中心	否	780,000.00	4年以上	3.19	234,000.00
合计	--	7,994,996.26	--	32.72	2,184,649.89

2、其他应收款

种类	2023.6.30	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	19,312,652.87	19,471,475.80
合计	19,312,652.87	19,471,475.80

(1) 其他应收款情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	19,739,740.86	427,087.99	19,312,652.87	19,923,617.85	452,142.07	19,471,475.78
合计	19,739,740.86	427,087.99	19,312,652.87	19,923,617.85	452,142.07	19,471,475.78

续表：

类别	2023.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独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	19,739,740.86	100.00	427,087.99	2.16	19,312,652.87
其中：账龄组合	1,005,990.95	5.10	239,750.49	23.83	766,240.46
关联方、项目定金、押金及备用金组合	18,733,749.91	94.90	187,337.50	1.00	18,546,412.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	19,739,740.86	100.00	427,087.99	2.16	19,312,652.87

续表：

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独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	19,923,617.85	100.00	452,142.07	2.27	19,471,475.78
其中：账龄组合	1,005,990.95	5.05	262,965.80	26.14	743,025.15
关联方、项目定金、押金及备用金组合	18,917,626.90	94.95	189,176.27	1.00	18,728,450.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	19,923,617.85	100.00	452,142.07	2.27	19,471,475.78

(2) 坏账准备

①2023年6月30日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
关联方、项目定金、押金及备用金组合	18,733,749.91	1.00	187,337.50	根据信用期内的回收可能性确定
合计	18,733,749.91	1.00	187,337.50	

续表：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
关联方、项目定金、押金及备用金组合	18,917,626.90	1.00	189,176.27	根据信用期内的回收可能性确定

合计	18,917,626.90	1.00	189,176.27
----	---------------	------	------------

③ 2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	72,625.95	5.00	3,631.30
1-2年	18,788.00	10.00	1,878.80
2-3年	144,418.00	15.00	21,662.70
3-4年	184,700.00	20.00	36,940.00
4年以上	585,459.00	30.00	175,637.70
合计	1,005,990.95	--	239,750.50

续表：

2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	82,725.95	5.00	4,136.30
1-2年	5,000.00	10.00	500.00
2-3年	18,788.00	15.00	2,818.20
3-4年	143,318.00	20.00	28,663.60
4年以上	756,159.00	30.00	226,847.70
合计	1,005,990.95	—	262,965.80

④ 坏账准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
其他应收款 坏账准备	452,142.07	0.00	—	25,054.08	427,087.99

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
保证金	899,608.00	899,608.00
周转金	601,838.06	785,715.05
项目押金	18,238,294.80	18,238,294.80
合计	19,739,740.86	19,923,617.85

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	所占比例%	坏账准备 期末余额
宁夏省厅项目	否	项目押金	1,062,701.02	1年以内	5.38	10,627.01
固原项目	否	项目押金	652,500.00	1年以内	3.31	6,525.00
陕西省项目	否	项目押金	629,237.00	1年以内	3.19	6,292.37
上海移动警务项目	否	项目押金	591,700.00	1年以内	3.00	5,917.00
阿勒泰三台合一快速处置项目	否	项目押金	503,100.00	1年以内	2.55	5,031.00
合计	--		3,439,238.02		17.42	34,392.38

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	8,500,000.00	--	8,500,000.00	8,500,000.00	--	8,500,000.00
合计	8,500,000.00	--	8,500,000.00	8,500,000.00	--	8,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本年增加	本年减少	2023.6.30	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京科瑞讯信息技术有限公司	6,000,000.00	--	--	6,000,000.00	--	--
深圳市维信联合科技有限公司	2,500,000.00	--	--	2,500,000.00	--	--
合计	8,500,000.00	--	--	8,500,000.00	--	--

4、营业收入、营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,080,511.27	115,843.75	3,778,435.62	3,179,597.31
其他业务收入	--	--	--	--
合计	1,080,511.27	115,843.75	3,778,435.62	3,179,597.31

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动性资产处置损益	0	--
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	67,126.46	--
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年初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
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	-16,775.49	-1,337.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
非经常性损益总额	50,350.97	-1,337.85
减：非经常性损益的所得税影响数	--	-164.07
非经常性损益净额	50,350.97	-1,173.78
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	134.53
归属于公司普通股股东的非经常性损益	50,350.97	-1,308.31

2、净资产收益率及每股收益

2023年1-6月净资产收益率和每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.08	-0.0194	-0.0194
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.15	-0.0206	-0.0206

北京市科瑞讯科技发展股份有限公司

2023年10月20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	67,126.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,775.49
非经常性损益合计	50,350.97
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	50,350.97

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