



科若思

NEEQ: 430102

北京科若思技术开发股份有限公司

Beijing Traverse Technology and Development Co., Ltd.

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、公司负责人刘振方、主管会计工作负责人王霞及会计机构负责人（会计主管人员）王霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，出具了带与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况和经营成果。董事会将组织公司相关人员积极采取措施，消除审计报告中带与持续经营相关的重大不确定性事项对公司的影响。

公司董事会和管理层拟采取以下措施增强公司持续经营能力：

- 1、公司将积极开发具有市场发展潜力的优质项目，根据市场需求提升产品品质，拓宽业务领域，提升公司持续盈利能力。
- 2、公司将结合自身情况整合优质资源，争取早日引入资本性投入，给公司带来资金和技术支持，为公司持续发展注入新动能。

- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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	4
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	5
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况	87

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	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
本公司、公司、科若思	指	北京科若思技术开发股份有限公司
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商	指	西部证券股份有限公司
子公司，全资子公司，新疆科若思	指	公司全资子公司新疆科若思科技发展有限公司
孙公司，全资孙公司，四平华迅	指	公司全资孙公司四平市华迅燃气配送有限公司
中石油	指	中国石油天然气股份有限公司
中石化	指	中国石油化工股份有限公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元
本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京科若思技术开发股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Traverse Technology and Development Co., Ltd.		
	Traverse		
法定代表人	刘振方	成立时间	1999 年 9 月 30 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	专业技术服务业(M)-地质勘查(M74)-地质勘查技术服务(M747)-除矿产地质勘查、基础地质勘查以外的其他勘查和相关的技术服务(M7475)		
主要产品与服务项目	石油、天然气、可溶性矿产等能源、矿藏领域勘探、开采过程中微地震数据采集、处理、解释一体化服务		
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	科若思	证券代码	430102
挂牌时间	2011 年 12 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	31,300,000
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 010-68947261		
联系方式			
董事会秘书姓名	王霞	联系地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A
电话	010-62278226	电子邮箱	1010771366@qq.com
传真	010-62278226		
公司办公地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A	邮政编码	100082
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087187037336		
注册地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A		
注册资本(元)	31,300,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所属行业为石油和天然气开采服务业，主营业务为石油、天然气、可溶性矿产等能源、矿藏领域勘探、开采过程中微地震数据采集、处理、解释一体化专业技术服务。公司拥有软件著作权十一项，发明专利一项，实用新型一项，公司当前业务集中于石油行业，并积极向天然气、可溶性矿产等其他工业领域拓展。公司依托自主研发的微地震裂缝监测设备和分析系统，在国内微地震监测领域建立起相对领先的技术优势，通过获得石油公司市场准入许可或进入石油公司候选服务商名单后，为油田公司提供专业的微地震监测技术服务，实现技术服务的销售，取得技术服务收入。

1、研发模式：公司研发工作由技术总监负责，设研发部和数据分析中心。研发部负责设备的研发、生产、维护和软件系统开发工作，并负责完成公司与客户的合作研究项目。数据分析部负责数据的处理和分析工作并最终生成监测报告。

2、服务模式：公司的服务过程可分为三个阶段，分别为数据采集、数据分析和数据分析。研发部根据客户需求设计监测方案，监测部负责派遣人员进行现场监测，获取数据后交由数据分析中心进行数据处理和数据分析，并最终形成监测报告。

3、销售模式：公司的销售渠道可分为代理销售和直接销售，根据服务监测目标可分为单井监测和区域监测，单井监测一般由公司与油田或代理商直接签订合同，代理商一般为地方性企业，与当地油田建立并保持长期的合作关系，可以很好的维护客户关系。代理销售由公司与代理商签订代理合同。区域监测包含一块区域内的多口井，一般由油田进行招投标，招标依据为公司获得市场准入资格进入合格候选服务商名单、公司设计方案、过往业绩和投标价格，中标后公司与招标方签订服务合同。

公司全资孙公司四平市华迅燃气配送有限公司所属行业为危险品运输服务行业，主营业务是天然气运输服务。

报告期内，公司原主营业务暂停，后续公司拟开拓新的市场和业务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	14,311.92	0	-
毛利率%	31.63%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,142,942.35	-2,427,920.98	11.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,143,659.48	-2,467,197.90	13.11%
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）	-26.23%	-23.22%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-26.24%	-23.60%	-
基本每股收益	-0.07	-0.08	11.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,126,968.04	9,255,886.40	-23.00%
负债总计	28,663.70	14,639.71	95.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,098,304.34	9,241,246.69	-23.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.23	0.30	-23.19%
资产负债率%（母公司）	0.23%	0.08%	-
资产负债率%（合并）	0.40%	0.16%	-
流动比率	31.41	151.01	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-1,137,238.33	-680,916.91	-67.02%
应收账款周转率	0.02	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.00%	-20.80%	-
营业收入增长率%	-	-	-
净利润增长率%	11.74%	40.47%	-

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	617,743.44	8.67%	1,754,978.90	18.96%	-64.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	213,413.97	2.99%	389,759.79	4.21%	-45.24%
存货	-	-	-	-	-
固定资产	6,159,481.44	86.42%	6,862,585.03	74.14%	-10.25%

无形资产	67,281.58	0.94%	182,621.38	1.97%	-63.16%
------	-----------	-------	------------	-------	---------

项目重大变动原因：

货币资金变动原因：货币资金报告期末较上年期末下降 64.80%，主要为本报告期应收款项回款进账大幅减少所致。

应收账款变动原因：应收账款报告期末较上年期末下降 45.24%，主要为本报告期无应收账款挂账且应收账款回款同比大幅减少，以及应收账款账期延长计提坏账准备金额增加所致。

(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	14,311.92	-	0	-	-
营业成本	9,784.92	68.37%	-	-	-
毛利率%	31.63%	-	-	-	-
销售费用	-	-	91,320.00	-	-100.00%
管理费用	2,002,248.71	13,990.08%	2,344,276.14	-	-14.59%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-1,171.70	-8.19%	-4,592.39	-	74.49%
信用减值损失	-117,304.64	-819.63%	-6,363.81	-	-1,743.31%
资产处置收益	-	-	22,522.12	-	-100.00%
营业外收入	717.13	5.01%	16,754.80	-	-95.72%
净利润	-2,142,942.35	-14,973.13%	-2,427,920.98	-	11.74%

项目重大变动原因：

营业收入、营业成本、毛利率变动原因：本报告期，公司将自有的闲置停车位对外出租取得其他业务收入，上年同期未取得任何收入所致。

销售费用变动原因：本报告期，销售费用降为 0 是由于公司原有主营业务停止，销售工作暂停所致。

财务费用变动原因：本报告期，银行存款减少，利息收入低于上年同期所致。

信用减值损失变动原因：本报告期，长期挂账的应收账款没有回款，账龄逐年递增，形成计提坏账准备所致。

资产处置收益变动原因：本报告期，公司未发生资产处置相关业务所致。

营业外收入变动原因：本报告期，无其他利得补偿收入，且税务部门返还个人所得税手续费低于上年同期所致。

净利润变动原因：本报告期，公司继续暂停了利薄量低的原有主营业务，相关的各项经营费用支出同比均出现下降，导致净利润的亏损额同比减少 11.74%。

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	0	0	-
其他业务收入	14,311.92	0	-
主营业务成本	0	0	-
其他业务成本	9,784.92	0	-

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百分比
技术服务	0	0	-	-	-	-
运输服务	0	0	-	-	-	-
租赁	14,311.92	9,784.92	31.63%	-	-	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本报告期，公司将自有的闲置停车位对外出租取得其他业务收入，上年同期未取得任何收入所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京葡立药业有限公司	14,311.92	100%	否
2	-			
3	-			
4	-			
5	-			
合计		14,311.92	100%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	-			
2	-			
3	-			
4	-			

5	-			
合计		-	-	-

(三) 现金流量分析

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	-1,137,238.33	-680,916.91	-67.02%
投资活动产生的现金流量净额	-	65,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动原因：本报告期公司主营业务继续停滞，应收账款回款和经营支出同比均有所下降，且经营活动现金流入下降幅度大于经营活动现金流出下降幅度所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因：与上年同期相比，本报告期，公司未发生资产处置等相关业务所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新疆科若思科技发展有限公司	控股子公司	石油勘探及开采，微地震及其他测井技术服务	5,000,000.00	4,983,005.33	4,983,005.33	-	-386.81
四平市华迅燃气配送有限公司	控股子公司	危险品道路运输	8,000,000.00	1,669,205.37	1,663,941.67	-	-533,588.30

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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、客户依赖度集中风险	<p>公司技术服务业务主要面向中石油中石化的下属油田公司，客户相对集中，业务收入较为单一。由于公司持续多年亏损，没有足够的资金和人力进行市场开拓，如果公司未来不能转型或拓展业务领域，将会对公司的未来业绩和发展前景产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将稳健调整业务结构，积极寻求优质项目，继续保持与中石油、中石化稳定的业务合作关系，对新的市场进行尝试和拓展，力争在非常规气开采、矿山、水库安全监测、煤矿瓦斯抽汲、冒顶等事关国计民生领域挖掘推广潜力，降低对单一产业和大客户的依赖度。</p>
2、公司连续亏损，持续经营能力重大不确定风险	<p>截止本报告期末，公司持续亏损导致报告期末的累计未弥补亏损金额为 30,309,769.97 元，累计亏损额超过股本总额的 90%，目前公司业务处于停滞阶段，预计公司经营亏损短期难以扭转，公司持续经营能力存在重大不确定性。</p> <p>应对措施：公司将积极开发具有市场发展潜力的优质项目，根据市场需求提升产品品质，拓宽业务领域，提升公司持续盈利能力。公司将结合自身情况整合优质资源，争取早日引入资本性投入，给公司带来资金和技术支持，为公司持续发展注入新动能。</p>
3、研发人员流失、核心技术失去竞争力的风险	<p>作为技术密集型企业，公司的核心技术获得了多家油田公司的技术先进性和应用效果先进性评价。面对行业市场竞争日趋激烈的严峻形式，公司技术人员不仅需要具备地球物理学、数学、软件开发等专业的理论知识，还需要具有精准的市场敏锐度和实践开拓能力，如何培养、吸引和留住高水平、高素质的科研人员，成为公司保持竞争力和成长性的关键因素。公司核心员工流失，将会导致核心技术流失或泄密，造成公司核心技术更新换代周期延长或停滞不前，使公司技术服务产品失去</p>

	<p>市场竞争力，对公司的经营状况造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司注重人力资源的科学管理，制定合理的员工薪酬方案和公正的绩效评估体系，增强员工的企业荣誉感。公司将密切关注行业的发展动向，进行技术人材储备，构建研发人员梯队，开展与协作单位和高校的合作，保证研发人员的稳定性和公司技术的先进性。</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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 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
实际控制人或控股股东	2011年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2011年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2011年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2017年1月		发行	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	18 日			承诺	竞争	
收购人	2017 年 1 月 18 日		发行	其他承诺 (关于保 证科若思 独立性, 避免、减 少并规范 关联交 易的承诺)	其他(承诺保持 公司资产、人 员、财务、机 构、业务独 立;避免资 金占用;避免 、减少并规 范关联交 易)	正在履行中
收购人	2017 年 1 月 18 日		发行	其他承诺 (关于收 购后续计 划的承 诺)	其他(承诺按相 关规定规范 运作;不向公 司注入金融 类资产和房 地产开发及 投资类资产)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	22,300,000	71.25%		22,300,000	71.25%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	3,000,000	9.58%		3,000,000	9.58%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,000,000	28.75%		9,000,000	28.75%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	9,000,000	28.75%		9,000,000	28.75%
	核心员工					
总股本		31,300,000	-	0	31,300,000	-
普通股股东人数						58

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 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	刘振方	12,000,000		12,000,000	38.34%	9,000,000	3,000,000		
2	刘建中	5,711,920		5,711,920	18.25%		5,711,920		
3	张雪	5,709,920		5,709,920	18.24%		5,709,920		
4	汪华芬	2,233,000		2,233,000	7.13%		2,233,000		
5	郭震	1,517,000		1,517,000	4.85%		1,517,000		
6	车廷信	1,020,720		1,020,720	3.26%		1,020,720		
7	郭慧云	1,019,720		1,019,720	3.26%		1,019,720		
8	周益锋	500,000		500,000	1.60%		500,000		
9	黄创新	490,000		490,000	1.56%		490,000		
10	洪助泉	215,000		215,000	0.69%		215,000		

合计	30,417,280	0	30,417,280	97.18%	9,000,000	21,417,280	0	0
----	------------	---	------------	--------	-----------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：
股东刘建中先生与股东张雪女士为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司无控股股东，无实际控制人。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2017 年第一次股票发行	2016 年 12 月 30 日	18,000,000.00	1,036,411.77	是	变更后募集资金用途为补充公司流动资金、实缴全资子公司注册资本金、购置固定资产及在建研发项目	6,561,940.30	已事后补充履行

募集资金使用详细情况：

2017 年 4 月 5 日，公司取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于北京科若思技术开发股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]1841 号）。

公司在股票发行的过程中不存在尚未取得股份登记函即提前使用募集资金的情况。

公司本次股票发行募集资金原用途为补充公司流动资金，根据实际经营需要，公司两次变更募集资金使用用途，变更后募集资金用途为补充公司流动资金、实缴全资收购新疆科若思科技发展有限公司注册资本金、购置固定资产及在建研发项目投资。截至本报告期末，公司累计已使用募集资金人民币

18,026,869.26 元（剔除银行利息收入后累计支出净额为 17,909,697.85 元），尚未使用募集资金余额为 90,302.15 元。募集资金使用详细情况详见 2024 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.cc 或 www.neeq.com.cn）披露的《关于 2023 年年度募集资金存放与使用情况的专项报告》（公告编号 2024-006）。

注：截止本报告披露日，本次募集资金已全部使用完毕，公司已于 2024 年 3 月 27 日完成募集资金专项账户的注销手续，具体情况详见 2024 年 3 月 28 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.cc 或 www.neeq.com.cn）披露的《关于募集资金使用完毕并注销募集资金专户的公告》（公告编号 2024-001）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
刘振方	董事长 总经理	男	1979 年 7 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日	12,000,000	0	12,000,000	38.34%
侯惠群	董事	男	1954 年 3 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日				
王霞	董事 董事会 秘书 财务总监	女	1967 年 11 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日				
顾学挺	董事	男	1980 年 12 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日				
唐超宇	董事	男	1981 年 12 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日				
向光福	监事会 主席	男	1962 年 5 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日				
王宁	监事	女	1982 年 10 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日				
韩志明	职工监 事	男	1985 年 1 月	2023 年 10 月 19 日	2026 年 10 月 18 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理刘振方系公司第一大股东，刘振方与董事顾学挺为旁系亲属关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与股东之间不存在关联关系或亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	3			3
财务人员	3			3
行政人员	1			1
员工总计	7			7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	2	2
专科	3	3
专科以下	2	2
员工总计	7	7

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司员工的薪酬包括基本工资、津贴、效益奖金等，根据公司制订的有关薪资管理制度按月支付月薪，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益奖金。

公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，公司按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育五类社会保险和住房公积金。

2、培训政策

为提高员工的工作技能，配合公司的发展计划，公司依据不同岗位的要求，有针对性地对员工进行形式多样的内外部相结合的岗位培训，包括：安全生产培训；标准化岗位培训；专业设备及车辆的使用和维修维护培训；专业软件操作系统的理论、规范实施及多发问题整改培训；业务与管理技能提高培训；以及不定期安排相关岗位的员工参加外部协作单位组织的各类职业培训等，不断提升员工的素质和能力。

3、离退休职工情况

公司实行全员聘用制，离退休职工的费用由社会保险机构承担，公司无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会三会会议的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度、关于投融资担保等重大事项管理制度等制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

经公司董事会评估认为，公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，公司能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司业务的独立性。公司控股股东根据法律法规的规定依法行使其权利并承担义务，没有超越股东大会，直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司独立从事业务经营，不存在对控股股东及其关联企业的依赖关系。公司拥有独立的发明专利、商标权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业，亦不存在同业竞争。

2、公司人员的独立性。公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员均严格按

照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

3、公司资产的独立性。公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的专利权、软件著作权等无形资产。公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

4、公司机构的独立性。公司的生产经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

5、公司财务的独立性。公司设立了完全独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的会计核算体系，制订了完善的财务管理制度；公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情况，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部制度能够满足公司当前发展需要，并能够得到有效执行。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理制度。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系。报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2024S00585 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈杰超	陈翔
	4 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7.30	

审 计 报 告

中喜财审 2024S00585 号

北京科若思技术开发股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京科若思技术开发股份有限公司（以下简称“科若思公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科若思公司2023年12月31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。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科若思公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，科若思公司2023年度合并营业收入为14,311.92元，归属于母公司股东的综合收益总额为-2,142,942.35元，经营活动现金流量净额为-1,137,238.33元，截至2023年12月31日，科若思公司未分配利润为-30,309,769.97元，且科若思公司及下属公司近三年未开展主营业务活动。这些事项表明存在可能导致对科若思公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

科若思公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括科若思公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科若思公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科若思公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科若思公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科若思公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科若思公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就科若思公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈杰超

（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：陈翔

二〇二四年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五.1	617,743.44	1,754,978.90
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	213,413.97	389,759.79
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.3		16,102.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.4	69,047.61	49,839.30
流动资产合计		900,205.02	2,210,679.99
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	五.5	6,159,481.44	6,862,585.03
在建工程	五.6		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五.7	67,281.58	182,621.38
开发支出			
商誉	五.8		
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		6,226,763.02	7,045,206.41
资产总计		7,126,968.04	9,255,886.40
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	五.9	23,400.00	7,800.00
合同负债			
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	五.10	5,263.70	5,291.01
应交税费	五.11		1,548.70
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		28,663.70	14,639.71
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		28,663.70	14,639.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五.12	31,300,000.00	31,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.13	5,735,844.49	5,735,844.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.14	372,229.82	372,229.82
一般风险准备			
未分配利润	五.15	-30,309,769.97	-28,166,827.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,098,304.34	9,241,246.69
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		7,098,304.34	9,241,246.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,126,968.04	9,255,886.40

法定代表人：刘振方

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：王霞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		476,940.17	1,479,869.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二.1	63,000.00	138,200.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			16,102.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		57,849.15	43,149.64
流动资产合计		597,789.32	1,677,321.63
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	十二.2	5,000,000.00	5,000,000.00
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		4,709,686.44	5,109,730.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		67,281.58	182,621.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,776,968.02	10,292,351.65
资产总计		10,374,757.34	11,969,673.28
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		23,400.00	7,800.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			1,548.70
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		23,400.00	9,348.70
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		23,400.00	9,348.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,300,000.00	31,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,735,844.49	5,735,844.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		372,229.82	372,229.82
一般风险准备			
未分配利润		-27,056,716.97	-25,447,749.73
所有者权益（或股东权益）合计		10,351,357.34	11,960,324.58
负债和所有者权益（或股东权益）合计		10,374,757.34	11,969,673.28

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		14,311.92	
其中：营业收入	五.16	14,311.92	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,040,666.76	2,460,834.09

其中：营业成本	五.16	9,784.92	-
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	五.17	29,804.83	29,830.34
销售费用	五.18		91,320.00
管理费用	五.19	2,002,248.71	2,344,276.14
研发费用			
财务费用	五.20	-1,171.70	-4,592.39
其中：利息费用			
利息收入	五.20	2,898.75	6,505.58
加：其他收益			
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（损失以“-”号填列）			
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）	五.21	-117,304.64	-6,363.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.22		22,522.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,143,659.48	-2,444,675.78
加：营业外收入	五.23	717.13	16,754.80
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,142,942.35	-2,427,920.98
减：所得税费用	五.24		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,142,942.35	-2,427,920.98
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）		-2,142,942.35	-2,427,920.98
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,142,942.35	-2,427,920.98
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		-2,142,942.35	-2,427,920.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,142,942.35	-2,427,920.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.08

法定代表人：刘振方

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：王霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		14,311.92	
减：营业成本		9,784.92	
税金及附加		27,034.82	27,036.62
销售费用			91,320.00
管理费用		1,513,715.06	1,630,284.18
研发费用			
财务费用		-1,240.51	-4,680.44
其中：利息费用			
利息收入		2,403.56	5,894.13
加：其他收益			
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 (损失以“-”号填列)			
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)		-74,702.00	-20,982.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			22,522.12
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,609,684.37	-1,742,420.24
加：营业外收入		717.13	16,739.68
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,608,967.24	-1,725,680.56
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,608,967.24	-1,725,680.56
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-1,608,967.24	-1,725,680.56
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,608,967.24	-1,725,680.56
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,200.00	517,020.00
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			229,742.55
收到其他与经营活动有关的现金	五.25	20,258.91	8,031.02
经营活动现金流入小计		51,458.91	754,793.57
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		820,927.36	982,988.18
支付的各项税费		28,367.71	28,393.22
支付其他与经营活动有关的现金	五.25	339,402.17	424,329.08
经营活动现金流出小计		1,188,697.24	1,435,710.48
经营活动产生的现金流量净额		-1,137,238.33	-680,916.91
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			65,000.00
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			65,000.00
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			

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			
投资活动产生的现金流量净额		-	65,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.87	14.31
五、现金及现金等价物净增加额		-1,137,235.46	-615,902.60
加：期初现金及现金等价物余额		1,754,978.90	2,370,881.50
六、期末现金及现金等价物余额		617,743.44	1,754,978.90

法定代表人：刘振方

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：王霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,200.00	313,520.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,763.72	7,404.45
经营活动现金流入小计		50,963.72	320,924.45
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		738,695.74	873,310.13
支付的各项税费		27,034.82	27,036.62
支付其他与经营活动有关的现金		288,165.85	293,119.58
经营活动现金流出小计		1,053,896.41	1,193,466.33
经营活动产生的现金流量净额		-1,002,932.69	-872,541.88
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			65,000.00
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			65,000.00
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			65,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.87	14.31
五、现金及现金等价物净增加额		-1,002,929.82	-807,527.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,479,869.99	2,287,397.56
六、期末现金及现金等价物余额		476,940.17	1,479,869.99

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-28,166,827.62		9,241,246.69	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-28,166,827.62		9,241,246.69	
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-2,142,942.35		-2,142,942.35	
（一）综合收益总额											-2,142,942.35		-2,142,942.35	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入 资本														
3. 股份支付计入所有者权益														

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82	-30,309,769.97		7,098,304.34	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-25,738,906.64		11,669,167.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-25,738,906.64		11,669,167.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,427,920.98		-2,427,920.98
（一）综合收益总额											-2,427,920.98		-2,427,920.98
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49			372,229.82		-28,166,827.62		9,241,246.69

法定代表人：刘振方

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：王霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-25,447,749.73	11,960,324.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-25,447,749.73	11,960,324.58
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）											-1,608,967.24	-1,608,967.24
（一）综合收益总额											-1,608,967.24	-1,608,967.24
（二）所有者投入和减少资 本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-27,056,716.97	10,351,357.34

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-23,722,069.17	13,686,005.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-23,722,069.17	13,686,005.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,725,680.56	-1,725,680.56
（一）综合收益总额											-1,725,680.56	-1,725,680.56
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,300,000.00				5,735,844.49				372,229.82		-25,447,749.73	11,960,324.58

北京科若思技术开发股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本情况

北京科若思技术开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 1999 年 9 月 30 日，住所：北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A，法定代表人：刘振方，设立时注册资本 100 万元，截止 2023 年 12 月 31 日注册资本 3130 万元，实收资本 3130 万元，公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），营业期限自 1999 年 9 月 30 日至长期，统一社会信用代码为 911101087187037336。

2、历史沿革

本公司系由张雪、胡元朝、杨利霞出资设立的有限责任公司，于 1999 年 9 月 30 日在北京市海淀区市场监督管理局办理了工商登记，注册资本为 100 万元，股权结构为张雪 50%、胡元朝 48.50%、杨利霞 1.5%；原注册地北京市海淀区马甸七省驻北京办事处大院内，2010 年 3 月注册地变更为北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 1705A。

1999 年 11 月 3 日，根据出资转让协议和股东会决议，杨利霞将所持有的 1.5% 股权转让给胡元朝，股权结构变更为张雪 50%、胡元朝 50%。

2003 年 6 月 10 日，根据出资转让协议和股东会决议，胡元朝将所持有的 50% 股权转让给刘建中，股权结构变更为张雪 50%、刘建中 50%。

2007 年 8 月 21 日，根据出资转让协议和股东会决议，本公司注册资本变更为 300 万元，其中张雪增资 100 万元、刘建中增资 100 万元，股权结构为张雪 50%、刘建中 50%。

2009 年 6 月 19 日，根据股东会决议，本公司注册资本变更为 500 万元，其中张雪增资 100 万元、刘建中增资 100 万元，股权结构为张雪 50%、刘建中 50%。

2011 年 3 月 28 日，根据股东会决议，本公司注册资本变更为 700 万元，其中王文昌增资 100 万元、郭慧云增资 100 万元，股权结构为张雪 35.71%、刘建中 35.71%、王文昌 14.29%、郭慧云 14.29%。

2011 年 6 月 14 日，根据股东会决议，本公司增资 720 万元，注册资本变更为 1420 万元，其中张雪增资 310 万元（实物）、刘建中增资 310 万元（实物）、车廷信增资 100 万元（货币），增资后股权结构为张雪 39.44%、刘建中 39.44%、王文昌 7.04%、郭慧云 7.04%、车廷信 7.04%。

2011 年 8 月 15 日，本公司召开 2011 年度临时股东会，全体股东一致同意作为发起人，以 2011 年 6 月 30 日为变更基准日，以不高于经审计的账面净资产值且不高于经评估的净资产值折股，共折合 1930 万股，剩余净资产计入资本公积金，有限公司整体变更为股份有限公司。2011 年 8 月 19 日，公司取得了北京市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》，注册资本 1930 万元。

2011 年 12 月，本公司在深圳证券交易所代办股份转让系统挂牌成功，证券代码为 430102，

证券简称“科若思”。2013 年 4 月经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，纳入非上市公众公司监管。

2017 年 1 月 18 日，根据股东会决议及修改后的章程规定，本公司通过非公开向特定对象发行人民币普通股增加注册资本人民币 1200 万股，发行后公司注册资本为人民币 3130 万元。

3、主要经营活动

本公司属于专业技术服务业，主要开展微地震及其他测井、微地震资料处理解释等业务。

4、合并范围

截止 2023 年 12 月 31 日止，本公司纳入合并范围的子公司 2 家，合并范围未发生变化，详见附注六“在其他主体中的权益”。

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于 2024 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

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。

2、持续经营

（1）本公司 2023 年度合并营业收入为 14,311.92 元，归属于母公司股东的综合收益总额为-2,142,942.35 元，经营活动现金流量净额为-1,137,238.33 元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未分配利润为-30,309,769.97 元，且本公司及下属公司近三年未开展主营业务活动。

（2）公司亏损原因分析

公司原有主营业务连续三年暂停，由于资金有限，人力投入不足，市场开发和项目引入未能取得实质进展，本报告期主营收入继续为零，造成持续亏损局面延续。

（3）公司应对措施

①公司将积极开发具有市场发展潜力的优质项目，根据市场需求提升产品品质，拓宽业务领域，提升公司持续盈利能力。

②公司将结合自身情况整合优质资源，争取早日引入资本性投入，给公司带来资金和技术支持，为公司持续发展注入新动能。

如果上述改善措施未能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。

三、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项预期信用损失的计量、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

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

本公司营业周期为 12 个月期，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、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的需单独确认信用损失的应收款项	单项金额超过三十万元
重要的应收款项核销	大于资产总额的 1%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

(2) 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服

务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

(3) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

2) 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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

7、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承

担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营的利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、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（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，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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

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期末未分配利润；期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。

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。

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。

11、金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

② 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（2）金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

① 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损

益：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 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。
- ③ 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

（3）金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

① 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的金融资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个

存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 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；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

② 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③ 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4) 减记金融资产

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

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。
- 2) 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。

12、应收票据

应收票据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、11、(6) 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为如下组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	

13、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。对应收款项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、11、(6) 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收款项划分为如下组合下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	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，考虑前瞻性信息，计算预期信用损失，账龄段分析均基于其入账日期来进行。
组合 2：关联方款项组合	关联方款项的可收回性具有可控性，因此具有类似信用风险特征	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，考虑前瞻性信息，计算预期信用损失，账龄段分析均基于其入账日期来进行。

14、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存材料、库存商品、低值易耗品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本进行初始计量。领用和发出时，采用先进先出法计价。

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

15、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、（6）金融工具减值。

(2) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

16、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

17、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

2) 在合并财务报表中，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，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。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- 3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- 4) 向被投资单位派出管理人员；
- 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

18、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30	5%	3.1667%
机器设备	8	5%	11.875%
运输设备	8-10	5%	9.5%-11.875%
办公设备及其他	3-5	5%	19.00%-31.67%

2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“部分长期资产减值”。

4) 固定资产处置

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

19、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“部分长期资产减值”。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

21、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、著作权、财务软件等。

(1) 无形资产的初始计量

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

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

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

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

（2）无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

1) 使用寿命有限的无形资产

使用寿命有限的无形资产摊销方法和期限：公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（3）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（4）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

22、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。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、部分长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

25、收入

（1）收入确认一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）收入确认的具体方法

1) 销售商品收入

本公司在客户取得相关商品控制权，收到价款或取得收款的证据时，确认收入。

2) 技术服务收入

本公司主要业务为微地震监测技术服务，服务过程为：数据采集，数据处理和分析，提交监测报告。客户对监测报告验收通过后，本公司已完成履约义务，并获得收取价款的权利，

根据客户的最终验收证明（包括但不限于最终验收报告、工作量确认单或结算单），确认收入的实现。

3) 货物运输收入

本公司根据实际完成运输任务的作业量经客户确认后，依据实际运量和双方签订的运输合同中所约定运费价格确认运输收入。

26、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，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

(1) 确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：1) 企业能够满足政府补助所附条件；2) 企业能够收到政府补助。

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。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(4) 取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该

交易不是企业合并；2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

28、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。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，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，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。

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其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

后续计量时，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。

公司按照固定周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

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

4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

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

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于

销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022] 31 号) (“解释第 16 号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期末未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应纳税收入额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
其他税费	按相关规定计缴	

2、税收优惠

本公司及合并范围内子公司 2023 年度均符合小型微利企业条件。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号) 规定，2023 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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明以外，金额单位为人民币元；上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,445.02	9,235.03
银行存款	615,298.42	1,745,743.87
其他货币资金		
合 计	617,743.44	1,754,978.90
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	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应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	700,827.95	100.00	487,413.98	69.55	213,413.97
其中：按账龄分析法计提组合	700,827.95	100.00	487,413.98	69.55	213,413.97
合计	700,827.95	100.00	487,413.98	69.55	213,413.97

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67	389,759.79
其中：按账龄分析法计提组合	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67	389,759.79
合计	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67	389,759.79

a. 期末单项计提坏账准备的应收账款：

本期无单项计提坏账准备的应收账款。

b. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%	金额	比例%	金额	计提比例%
1年以内								
1-2年								
2-3年					485,371.13	63.92	145,611.34	30.00
3-4年	426,827.95	60.90	213,413.98	50.00				
4-5年					250,000.00	32.92	200,000.00	80.00
5年以上	274,000.00	39.10	274,000.00	100.00	24,000.00	3.16	24,000.00	100.00
合计	700,827.95	100.00	487,413.98	69.55	759,371.13	100.00	369,611.34	48.67

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备						
组合计提坏账准备	369,611.34	117,802.64				487,413.98
合计	369,611.34	117,802.64				487,413.98

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南方舟新能源股份有限公司	250,000.00	5年以上	35.67	250,000.00

吉林省中联资源有限公司	155,798.43	3-4 年	22.23	77,899.22
通化中联燃气有限公司	145,029.52	3-4 年	20.70	72,514.76
东营勤和工贸有限公司	126,000.00	3-4 年	17.98	63,000.00
山西省煤炭地质物探测绘院有限公司	24,000.00	5 年以上	3.42	24,000.00
合 计	700,827.95		100.00	487,413.98

(4) 本期实际核销的应收账款 0.00 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		16,102.00
合 计		16,102.00

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
备用金		
押金		
其他应收暂付款		16,102.00
合 计		16,102.00

(2) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		16,600.00
1-2 年		
2-3 年		
小 计		16,600.00
减：坏账准备		498.00
账面价值		16,102.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	498.00			498.00
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第三阶段				

本期计提				
本期转回	498.00			498.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 本期核销的其他应收款情况：无。

(5) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无。

(6) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

4、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	69,047.61	49,839.30
合 计	69,047.61	49,839.30

5、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,159,481.44	6,862,585.03
固定资产清理		
合 计	6,159,481.44	6,862,585.03

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	6,390,635.00	4,525,080.82	3,190,102.65	445,561.94	14,551,380.41
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	6,390,635.00	4,525,080.82	3,190,102.65	445,561.94	14,551,380.41
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,344,120.84	3,490,218.23	1,439,532.77	414,923.54	7,688,795.38
2、本期增加金额	202,370.04	191,809.50	303,059.76	5,864.29	703,103.59
(1) 计提	202,370.04	191,809.50	303,059.76	5,864.29	703,103.59
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	2,546,490.88	3,682,027.73	1,742,592.53	420,787.83	8,391,898.97
三、减值准备					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	3,844,144.12	843,053.09	1,447,510.12	24,774.11	6,159,481.44
2、上年年末账面价值	4,046,514.16	1,034,862.59	1,750,569.88	30,638.40	6,862,585.03

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物					
机器设备	4,525,080.82	3,682,027.73		843,053.09	
运输工具	3,190,102.65	1,742,592.53		1,447,510.12	
其他设备					
合 计	7,715,183.47	5,424,620.26		2,290,563.21	

(3) 房屋建筑物由本公司股东刘建中、张雪以座落于北京市海淀区西直门北大街 32 号院 1 号楼 14 层 1705 室办公用商品房（建筑面积 231.59 平方米）和海淀区西直门北大街 32 号院 3 号楼-2 层 2-199、海淀区西直门北大街 32 号院 3 号楼-2 层 2-200 两个地下车位（2 个地下车位均为建筑面积 40.66 平方米）作为出资投入，2011 年 6 月 14 日办理过户手续，取得房屋所有权证，规划用途为办公及车位，土地使用权取得方式为有偿出让。该房屋建筑物以评估值入账，由北京海峡资产评估有限公司出具资产评估报告（海峡评报字[2011]第 030 号），评估方法为市场比较法。

6、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
煤矿灾害实时预警系统	412,330.10	412,330.10		412,330.10	412,330.10	
合 计	412,330.10	412,330.10		412,330.10	412,330.10	

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
煤矿灾害实时预警系统	1,270,000.00	412,330.10				412,330.10
合 计	1,270,000.00	412,330.10				412,330.10

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
煤矿灾害实时预警系统	32.47	开发阶段				自筹
合 计						

7、无形资产

项 目	用友财务软件	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				

项 目	用友财务软件	办公软件	非专利技术	合 计
1、上年年末余额	11,500.00	35,555.55	576,699.03	623,754.58
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程结转				
3、本期减少金额				
4、期末余额	11,500.00	35,555.55	576,699.03	623,754.58
二、累计摊销				
1、上年年末余额	11,500.00	35,555.55	394,077.65	441,133.20
2、本期增加金额			115,339.80	115,339.80
(1) 计提			115,339.80	115,339.80
(2) 在建工程结转				
3、本期减少金额				
4、期末余额	11,500.00	35,555.55	509,417.45	556,473.00
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值			67,281.58	67,281.58
2、上年年末账面价值			182,621.38	182,621.38

8、商誉

(1) 账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
四平市华迅燃气配送有限公司	4,186.36					4,186.36
合 计	4,186.36					4,186.36

(2) 减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
四平市华迅燃气配送有限公司	4,186.36					4,186.36
合 计	4,186.36					4,186.36

9、预收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
车位租金	23,400.00	7,800.00
合 计	23,400.00	7,800.00

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,291.01	787,644.25	787,671.56	5,263.70

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		31,707.10	31,707.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,291.01	819,351.35	819,378.66	5,263.70

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,291.01	721,782.90	721,810.21	5,263.70
2、职工福利费				
3、社会保险费		18,017.35	18,017.35	
其中：医疗保险费		17,386.13	17,386.13	
工伤保险费		631.22	631.22	
生育保险费				
4、住房公积金		47,844.00	47,844.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,291.01	787,644.25	787,671.56	5,263.70

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		30,656.68	30,656.68	
2、失业保险费		1,050.42	1,050.42	
合 计		31,707.10	31,707.10	

11、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
个人所得税		1,548.70
印花税		
水利基金		
合 计		1,548.70

12、股本

项 目	上年年末余额	本期增减变动 (+/-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
普通股股本	31,300,000.00						31,300,000.00

13、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,735,844.49			5,735,844.49
其他资本公积				
合 计	5,735,844.49			5,735,844.49

14、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	372,229.82			372,229.82
合 计	372,229.82			372,229.82

15、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末未分配利润	-28,166,827.62	-25,738,906.64
加：本期调整上年年末未分配利润（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-28,166,827.62	-25,738,906.64
加：本期净利润	-2,142,942.35	-2,427,920.98
减：提取法定盈余公积		
减：提取任意盈余公积		
减：应付普通股股利		
减：转作股本的股利		
期末未分配利润	-30,309,769.97	-28,166,827.62
其中：拟分配现金股利		

16、营业收入和营业成本

（1）营业收入、成本明细情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
一、主营业务				
其中：技术服务				
商品销售				
二、其他业务	14,311.92	9,784.92		
其中：租赁	14,311.92	9,784.92		
运输				
合 计	14,311.92	9,784.92		

（2）主要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
北京葡立药业有限公司	14,311.92	100.00
合 计	14,311.92	100.00

17、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	26,840.66	26,840.66
土地使用税	148.24	148.24
车船税及印花税	2,815.93	2,841.44
水利基金		
合 计	29,804.83	29,830.34

18、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费		
工资		91,320.00
车辆运营费		
办公费		
合 计		91,320.00

19、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	7,160.43	6,389.21
社保及公积金	97,568.45	118,494.92
工资	721,782.90	762,678.55
水电物业费	69,618.08	70,885.94
交通费	10,528.30	11,736.30
折旧及摊销	808,658.47	877,466.03
通讯费	2,047.08	2,047.08
审评服务费	197,636.84	290,917.15
差旅费		
工会经费		40.00
租赁费		
车辆运营费	87,248.16	203,620.96
合 计	2,002,248.71	2,344,276.14

20、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,898.75	6,505.58
汇兑损益	-2.87	-14.31
金融机构手续费	1,729.92	1,927.50
合 计	-1,171.70	-4,592.39

21、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-117,802.64	-5,865.81
其他应收款坏账损失	498.00	-498.00
合 计	-117,304.64	-6,363.81

22、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置损失		22,522.12	
合 计		22,522.12	

23、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	717.13	16,754.80	717.13
合 计	717.13	16,754.80	717.13

24、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-2,142,942.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-428,588.47
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,460.93
研发费加计扣除的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本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	
税率调整对年初递延所得税资产/负债余额的影响	
未确认递延所得税的税务亏损的影响	405,127.54
所得税费用	

25、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,898.75	6,505.58
保证金		
补偿款	16,600.00	
其他	760.16	1,525.44

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	20,258.91	8,031.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及汇兑损失	1,727.05	1,927.50
员工备用金及往来款		
日常办公费用等	337,675.12	422,401.58
滞纳金及罚款支出		
合 计	339,402.17	424,329.08

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,142,942.35	-2,427,920.98
加：信用减值损失	117,304.64	6,363.81
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	703,103.59	762,126.23
无形资产摊销	115,339.80	115,339.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-22,522.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	55,934.87	895,843.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,023.99	-10,132.59
其他	-2.87	-14.31
经营活动产生的现金流量净额	-1,137,238.33	-680,916.91
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：		
现金的期末余额	617,743.44	1,754,978.90
减：现金的期初余额	1,754,978.90	2,370,881.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,137,235.46	-615,902.60

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	617,743.44	1,754,978.90

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	2,445.02	9,235.03
可随时用于支付的银行存款	615,298.42	1,745,743.87
可随时用于支付的其他货币资金		
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	617,743.44	1,754,978.90
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
新疆科若思科技发展有限公司	新疆	新疆	石油勘探及开采， 微地震及其他测井	100%		收购

（续）

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四平市华迅燃气配送有限公司	四平	四平	危险品道路运输	100%		收购

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

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到最低水平，使股东及其他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从而进行风险管理，并及时对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他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根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。此外，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。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

3、市场风险

(1) 外汇风险，外汇风险是指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要业务活动以人民币计价结算。截止 2023 年 12 月 31 日，银行存款中美元账户余额为 24.30 元。因此，汇率产生的变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无长、短期借款及其他带息债务。因此，利率产生的变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

八、关联方及关联交易

1、本公司的关联方

其他关联方名称	与本公司关系
刘振方	股东（持股 38.34%）、董事长、总经理
刘建中	股东（持股 18.25%）
张雪	股东（持股 18.24%）
吉林省中联资源有限公司	刘振方为公司控股股东及董事长
通化中联燃气有限公司	吉林省中联资源有限公司子公司

说明：刘建中、张雪为夫妻关系。

2、关联方交易

四平市华迅燃气配送有限公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
吉林省中联资源有限公司	经营场地		

经四平市华迅燃气配送有限公司与吉林省中联资源有限公司双方协商，本期四平市华迅燃气配送有限公司无偿使用经营场地。

3、关联方应收应付款项

项 目	期末数		上年年末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
吉林省中联资源有限公司	155,798.43	77,899.22	214,341.61	64,302.48
通化中联燃气有限公司	145,029.52	72,514.76	145,029.52	43,508.86
合 计	300,827.95	150,413.98	359,371.13	107,811.34

应收关联方吉林省中联资源有限公司款项账龄为三至四年；应收关联方通化中联燃气有限公司款项账龄为三至四年，截至报告日收回 58,177.51 元，收回款项金额占应收关联方款项期末余额比例 19.34%。

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

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) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	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应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	400,000.00	100.00	337,000.00	84.25	63,000.00
其中：按账龄分析法计提组合	400,000.00	100.00	337,000.00	84.25	63,000.00
合 计	400,000.00	100.00	337,000.00	84.25	63,000.00

(续)

类 别	上年年末余额				
	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应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45	138,200.00
其中：按账龄分析法计提组合	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45	138,200.00
合 计	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45	138,200.00

a. 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

本期无单独计提坏账准备的应收账款。

b. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内								
1-2 年								
2-3 年					126,000.00	31.50	37,800.00	30.00
3-4 年	126,000.00	31.50	63,000.00	50.00				
4-5 年					250,000.00	62.50	200,000.00	80.00
5 年以上	274,000.00	68.50	274,000.00	100.00	24,000.00	6.00	24,000.00	100.00
合 计	400,000.00	100.00	337,000.00	84.25	400,000.00	100.00	261,800.00	65.45

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备						
组合计提坏账准备	261,800.00	75,200.00			337,000.00	

合 计	261,800.00	75,200.00			337,000.00
-----	------------	-----------	--	--	------------

(3) 按欠款方归集的期末大额应收账款情况

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南方舟新能源股份有限公司	250,000.00	5 年以上	62.50	250,000.00
东营勤和工贸有限公司	126,000.00	3-4 年	31.50	63,000.00
山西省煤炭地质物探测绘院	24,000.00	5 年以上	6.00	24,000.00
合 计	400,000.00		100.00	337,000.00

(4) 本期实际核销的应收账款 0.00 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆科若思科技发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00		

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	717.13	代扣缴个税手续费
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	717.13	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合 计	717.13	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.23	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.24	-0.07	-0.07

北京科若思技术开发股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

附件 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

(1) 重要会计政策变更

本公司于2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期未发生重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	717.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	717.13
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	717.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用