



金互通

NEEQ : 839421

四川金互通科技股份有限公司

Sichuan Jinhutong Technology Co.,Ltd.

半年度报告

— 2024 —

## 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、公司负责人伍中敏、主管会计工作负责人曾帅及会计机构负责人（会计主管人员）曾帅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 .....	10
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	81
附件 II	融资情况 .....	81

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。
	无
	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	四川金互通科技股份有限公司行政办公室

## 释义

释义项目		释义
金互通、公司、本公司、股份公司	指	四川金互通科技股份有限公司
有限公司	指	乐山金互通网络信息技术开发服务有限公司，金互通前身
《公司章程》	指	《四川金互通科技股份有限公司章程》
国检中心	指	乐山市产品质量监督检验所
乐山国资	指	乐山国有资产投资运营（集团）有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
元/万元	指	人民币元/万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川金互通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Jinhutong Technology CO., Ltd. Jinhutong		
法定代表人	伍中敏	成立时间	2005年3月25日
控股股东	控股股东为（伍中敏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（伍中敏、甘维亚），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（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	智慧政企、智慧城市等领域的软件开发和运营支撑		
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	金互通	证券代码	839421
挂牌时间	2016年11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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴艳	联系地址	乐山高新区南新路20号国检中心2号楼5楼
电话	0833-2559906	电子邮箱	29597437@qq.com
传真	0833-3534994		
公司办公地址	乐山高新区南新路20号国检中心2号楼5楼	邮政编码	614000
公司网址	www.jhtwl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915111007729516072		
注册地址	四川省乐山市高新区迎宾大道20号103室		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司处于软件开发行业，主营业务是智慧政企、智慧城市等领域的软件开发和运营支撑。公司拥有《ISO9001 质量管理体系认证证书》、《增值电信业务经营许可证》、《高新技术企业证书》等经营资质以及 54 项软件著作权证书等，具备自主研发能力。

公司主要为各级政府机构、企事业单位等提供软件产品定制的服务等。公司通过直销模式开拓业务，设置销售部门直接向客户提供服务和产品。收入来源是软件研发销售、软件支撑运营服务收费等。对于一般企业，公司通过对下游行业及最终客户需求的了解和梳理，确定可跟踪的项目和需求，主动联系客户，与客户达成合作意向并经由公司总经理审核后签订合同，公司根据合同条款进行产品研发，完工后向客户交付产品，经客户验收后确认收入。

对于政府机构和大型企业，公司需履行严格的招投标程序。公司通过互联网等渠道获取潜在客户的招标信息，根据招标文件制作招标响应文件并经由公司总经理审核后参与投标，中标后与客户签订合同，公司根据合同条款进行产品研发，完工后向客户交付产品，经客户验收后确认收入。报告期内，公司的商业模式未发生重大变动。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业认证，颁发单位为四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局，有效期为三年至 2025 年 11 月 1 日。

### 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	2,648,448.28	1,394,629.51	89.90%
毛利率%	76.46%	86.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-945,976.32	-1,797,165.93	47.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-945,350.42	-1,802,737.92	47.56%
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）	-19.92%	-24.61%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司	-19.91%	-24.69%	-

股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.05	-0.09	48.84%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	6,172,242.54	6,644,059.82	-7.10%
负债总计	1,896,614.07	1,422,455.03	33.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,275,628.47	5,221,604.79	-18.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.26	-18.12%
资产负债率% (母公司)	20.85%	12.02%	-
资产负债率% (合并)	30.73%	21.41%	-
流动比率	3.44	4.59	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,349,219.70	-2,169,431.66	-8.29%
应收账款周转率	1.14	0.83	-
存货周转率	8.64	2.70	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-7.10%	-18.54%	-
营业收入增长率%	89.90%	-4.86%	-
净利润增长率%	47.36%	18.75%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	841,991.67	13.64%	1,482,147.84	22.31%	-43.19%
应收票据					
应收账款	2,288,681.24	37.08%	988,950.29	14.88%	131.43%
合同负债	918,933.55	14.89%	435,327.91	6.55%	111.09%
交易性金融资产	2,000,000.00	32.40%	3,700,000.00	55.69%	-45.95%

#### 项目重大变动原因

- 截至报告期期末，公司货币资金与交易性金融资产余额分别较上年期末减少了43.19%和45.95%，主要受公司持续亏损影响，公司银行存款及可用于投资的闲置资金持续减少。
- 截至报告期期末，公司应收账款与合同负债余额分别较上年增加了131.43%和111.09%，主要系公司订单增加，且客户一般集中在年底与公司进行结算，因此公司截至6月30日的应收账款与合同负债余额

较上年末大幅增加。

## （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	2,648,448.28	-	1,394,629.51	-	89.90%
营业成本	623,435.48	23.54%	194,702.51	13.96%	220.20%
毛利率	76.46%	-	86.04%	-	-
销售费用	1,259,988.91	47.57%	626,756.82	44.94%	101.03%
管理费用	1,097,622.60	41.44%	1,153,527.42	82.71%	-4.85%
研发费用	799,361.10	30.18%	1,269,554.90	91.03%	-37.04%
财务费用	7,829.59	0.30%	9,903.26	0.71%	-20.94%
信用减值损失	64,591.64	2.44%	-15,753.76	-1.13%	310.01%
其他收益	28,574.28	1.08%	8,570.87	0.61%	233.39%
投资收益	137,527.35	5.19%	76,369.99	5.48%	80.08%
营业利润	-916,776.14	-34.62%	-1,794,167.05	-128.65%	48.90%
营业外收入	1.67	0.00%	1.59	0.00%	5.03%
营业外支出	29,201.85	1.10%	3,000.47	0.22%	873.24%
净利润	-945,976.32	-35.72%	-1,797,165.93	-128.86%	47.36%
经营活动产生的现金流量净额	-2,349,219.70	-	-2,169,431.66	-	-8.29%
投资活动产生的现金流量净额	1,709,063.53	-	2,076,369.99	-	-17.69%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

### 项目重大变动原因

- 1、公司本期营业收入和营业成本分别较上期增加 89.9%和 220.20%，主要原因：一方面，公司本期收入较上期有所增加；另一方面，公司本期所完成项目对应的硬件成本占比相对较高，使得毛利率有所下降，营业成本随之上升。
- 2、公司本期销售费用较上期增加 101.03%，主要原因：由于省内各地市业务持续拓展以及运营成本的上涨，使得销售费用上升较多。
- 3、公司本期研发费用较上期减少 37.04%，主要原因：由于本期新增研发立项项目较少，对应的研发支出减少导致。
- 4、公司本期营业利润和净利润分别较上期增加了 47.99%和 47.36%，主要原因：公司本期营业收入较上期同比大幅增加所致。

## 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
成都微应智联科技有限公司	子公司	软件开发	2,000,000.00	332,865.32	-2,594,063.63	499,085.55	-184,621.38

### 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

公司与员工均签订劳动合同或聘用合同，建立独立的劳动、人事和工资管理制度，并办理了独立社会保险账户、住房公积金账户。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

## 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
一、市场区域集中的风险	报告期内，公司主营业务收入主要来自四川省内。公司业务区域高度集中，若该地区市场竞争加剧或区域相关因素变化，将会对公司经营产生不利影响。因此，公司若不能及时开拓省外业务，区域集中风险短期内将难以消除。
二、市场竞争风险	受国家政策和良好前景预期的鼓励，国内包括以阿里巴巴、腾讯为代表的互联网巨头和以易华录、银江股份、数字政通等为代表的上市公司都参与到智慧城市的建设当中，未来该领域将面临市场竞争进一步加剧的风险，行业利润受到挤压，产业存在进一步整合的可能性。
三、人才流失风险	人才的竞争向来是软件和信息技术服务业竞争中最重要因素之一。公司经过近十年的业务积累，拥有了一支高素质的人才队伍，这构成竞争优势的重要基础。目前，公司已经建立多层次的研发人才储备和良好的人才激励机制，而国内对这类人才的需求日益强烈，争夺日趋激烈，特别是同类企业及上下游公司的人才竞争策略对公司的人才优势形成威胁，如果公司部分人才流失，公司不能及时招聘相应的人才予以补充，将对公司的新技术开发、项目实施和未来发展造成不利影响。
四、实际控制人不当控制的风险	伍中敏与其妻子甘维亚系公司共同实际控制人，其中伍中敏担任公司的董事长兼总经理，甘维亚担任公司的董事，能够决定和实质影响公司的经营方针、政策和经营层的任免。若伍中敏、甘维亚利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。

五、连续亏损的风险	公司报告期内产生营业收入为 2,648,448.28 元。公司总体经营状况正常，现金流较为充裕，经营管理层及核心业务人员队伍稳定，不存在无法持续经营的状况。当前公司业务已逐步恢复正常，有望逐渐恢复盈利能力，但是仍然存在连续亏损的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2016年11月15日		正在履行中

挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等相关事项的声明）	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺（关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等相关事项的声明）	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于重大诉讼、仲裁及未决诉讼仲裁及其影响的书面声明）	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺（关于重大诉讼、仲裁及未决诉讼仲裁及其影响的书面声明）	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺（诚信声明）	2016年11月15日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺（诚信声明）	2016年11月15日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,775,750	53.88%	-100,000	10,675,750	53.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,536,250	12.68%	0	2,536,250	12.68%	
	董事、监事、高管	138,500	0.69%	-100,000	38,500	0.69%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,224,250	46.12%	100,000	9,324,250	46.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,608,750	38.04%	0	7,608,750	38.04%	
	董事、监事、高管	1,615,500	8.08%	-1,500,000	115,500	8.08%	
	核心员工			0			
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							42

#### 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 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	伍中敏	8,470,000	0	8,470,000	42.35%	6,352,500	2,117,500	0	0
2	甘维亚	1,675,000	0	1,675,000	8.38%	1,256,250	418,750	0	0
3	刘举平	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	1,600,000	0	0	0
4	熊伟	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	0	1,600,000	0	0
5	乐山国有资产投资运营	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	0	1,600,000	0	0

	(集团)有限公司								
6	曹耀国	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0	1,000,000	0	0
7	王心国	700,000	0	700,000	3.50%	0	700,000	0	0
8	蔡文剑	500,000	0	500,000	2.50%	0	500,000	0	0
9	余峰	500,000	0	500,000	2.50%	0	500,000	0	0
10	郑学海	200,000	0	200,000	1.00%	0	200,000	0	0
	<b>合计</b>	17,845,000	-	17,845,000	89.23%	9,208,750	8,636,250	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东伍中敏与甘维亚系夫妻关系，其他股东相互之间无关联关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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				
伍中敏	董事长、总经理	男	1975年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	8,470,000	0	8,470,000	42.35%
康军	董事	男	1967年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
甘维亚	董事	女	1973年6月	2022年5月19日	2025年5月18日	1,675,000	0	1,675,000	8.375%
魏春梅	监事	女	1988年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	4,000	0	4,000	0.02%
甘伟奇	监事会主席	女	1977年7月	2022年5月19日	2025年5月18日	101,000	0	101,000	0.505%
曾帅	董事、财务负责人	男	1988年11月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
吴艳	董事会秘书、董事	女	1979年12月	2022年5月19日	2025年5月18日	49,000	0	49,000	0.245%
刘琴	职工监事	女	1991年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长伍中敏与董事甘维亚系夫妻关系，董事甘维亚与监事甘伟奇系姐妹关系，其他股东相互之间无关联关系。

(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
刘举平	副总经理	离任	无	辞职

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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	6
财务人员	3	3
技术人员	19	19
销售人员	20	20
员工总计	48	48

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	841,991.67	1,482,147.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	2,000,000.00	3,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	2,288,681.24	988,950.29
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	63,422.38	56,512.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	519,183.54	230,889.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	72,197.42	72,197.42
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		5,785,476.25	6,530,697.12
<b>非流动资产：</b>			
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	六、(七)	64,503.73	64,503.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(八)	322,262.56	48,858.97
无形资产	六、(九)		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		386,766.29	113,362.70
<b>资产总计</b>		6,172,242.54	6,644,059.82
<b>流动负债：</b>			
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	六、(十)	276,201.86	225,900.00
预收款项			
合同负债	六、(十一)	918,933.55	435,327.91
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	六、(十二)	285,155.54	557,232.65
应交税费	六、(十三)	138,741.33	85,312.08
其他应付款	六、(十四)	20,792.49	73,053.39
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	六、(十五)	42,798.22	45,629.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,682,622.99	1,422,455.03
<b>非流动负债：</b>			
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	六、(十六)	213,991.08	
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			
<b>非流动负债合计</b>		213,991.08	
<b>负债合计</b>		1,896,614.07	1,422,455.03
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(十七)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十八)	503,142.06	503,142.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(十九)	393,226.10	393,226.10
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十)	-16,620,739.69	-15,674,763.37
归属于母公司所有者权益合计		4,275,628.47	5,221,604.79
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		4,275,628.47	5,221,604.79
<b>负债和所有者权益总计</b>		6,172,242.54	6,644,059.82

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：曾帅

会计机构负责人：曾帅

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		792,418.35	1,019,275.28
交易性金融资产		2,000,000.00	3,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	2,207,529.24	907,501.29
应收款项融资			

预付款项		63,422.38	56,512.19
其他应收款	十四、(二)	3,156,489.89	2,864,126.32
其中：应收利息		252,693.54	131,304.48
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		72,197.42	72,197.42
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>8,292,057.28</b>	<b>8,619,612.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)		
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		64,503.73	64,503.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		322,262.56	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>386,766.29</b>	<b>64,503.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,678,823.57</b>	<b>8,684,116.23</b>
<b>流动负债：</b>			
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		276,201.86	225,900.00
预收款项			
合同负债		918,933.55	263,805.04

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		198,637.91	414,925.69
应交税费		138,374.13	78,597.66
其他应付款		20,194.72	69,840.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		42,798.22	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,595,140.39</b>	<b>1,053,069.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		213,991.08	
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>213,991.08</b>	
<b>负债合计</b>		<b>1,809,131.47</b>	<b>1,053,069.19</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		503,142.06	503,142.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		393,226.10	393,226.10
一般风险准备			
未分配利润		-14,026,676.06	-13,265,321.12
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,869,692.10</b>	<b>7,631,047.04</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>8,678,823.57</b>	<b>8,684,116.23</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业总收入</b>		2,648,448.28	1,394,629.51
其中：营业收入	六、(二十一)	2,648,448.28	1,394,629.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,795,917.69	3,257,983.66
其中：营业成本	六、(二十一)	623,435.48	194,702.51
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	六、(二十二)	7,680.01	3,538.75
销售费用	六、(二十三)	1,259,988.91	626,756.82
管理费用	六、(二十四)	1,097,622.60	1,153,527.42
研发费用	六、(二十五)	799,361.10	1,269,554.90
财务费用	六、(二十六)	7,829.59	9,903.26
其中：利息费用		8,856.01	11,281.81
利息收入		-1,026.42	-1,378.55
加：其他收益	六、(二十七)	28,574.28	8,570.87
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十八)	137,527.35	76,369.99
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）	六、(二十九)	64,591.64	-15,753.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-916,776.14	-1,794,167.05

加：营业外收入	六、(三十)	1.67	1.59
减：营业外支出	六、(三十一)	29,201.85	3,000.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-945,976.32	-1,797,165.93
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-945,976.32	-1,797,165.93
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）		-945,976.32	-1,797,165.93
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）		-945,976.32	-1,797,165.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-945,976.32	-1,797,165.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-945,976.32	-1,797,165.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.09

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：曾帅

会计机构负责人：曾帅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、(四)	2,149,362.73	1,124,919.12
减：营业成本	十四、(四)	461,018.82	176,602.51
税金及附加		7,680.01	3,538.75
销售费用		1,053,655.89	590,369.35
管理费用		882,362.22	810,716.66
研发费用		697,633.00	818,370.55
财务费用		7,775.55	2,796.31
其中：利息费用		8,559.76	3,498.40
利息收入		-784.21	-702.09
加：其他收益		24,291.81	8,424.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	137,527.35	76,369.99
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）		66,788.64	-16,493.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-732,154.96	-1,209,173.92
加：营业外收入		1.67	0.59
减：营业外支出		29,201.65	3,000.47
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-761,354.94	-1,212,173.80
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-761,354.94	-1,212,173.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-761,354.94	-1,212,173.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-761,354.94	-1,212,173.80
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.06

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,070,814.01	1,340,750.00
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		41.47	146.25
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	813,130.14	116,345.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,883,985.62</b>	<b>1,457,241.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,102,654.62	343,291.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,957,992.67	2,098,921.34
支付的各项税费		134,463.74	52,882.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十	1,038,094.29	1,131,578.63



	二)		
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,233,205.32	3,626,673.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,349,219.70	-2,169,431.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,700,000.00	5,700,000.00
取得投资收益收到的现金		9,063.53	76,369.99
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,709,063.53	5,776,369.99
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			3,700,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			3,700,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,709,063.53	2,076,369.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-640,156.17	-93,061.67
加：期初现金及现金等价物余额		1,482,147.84	1,125,348.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		841,991.67	1,032,286.63

法定代表人：伍中敏

主管会计工作负责人：曾帅

会计机构负责人：曾帅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,713,664.00	1,009,250.00
收到的税费返还		41.47	
收到其他与经营活动有关的现金		505,398.11	115,820.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,219,103.58	1,125,070.68
购买商品、接受劳务支付的现金		934,184.62	343,291.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,722,253.23	2,426,370.04
支付的各项税费		122,773.23	47,712.79
支付其他与经营活动有关的现金		375,812.96	533,658.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,155,024.04	3,351,032.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,935,920.46	-2,225,961.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,700,000.00	5,700,000.00
取得投资收益收到的现金		9,063.53	76,369.99
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,709,063.53	5,776,369.99
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			3,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			3,700,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,709,063.53	2,076,369.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-226,856.93	-149,591.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,019,275.28	611,935.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		792,418.35	462,344.03

### 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

##### 一、公司的基本情况

四川金互通科技股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系由乐山金互通网络信息技术开发服务有限公司（以下简称“金互通网络服务公司”）整体变更设立的股份有限公司，本公司取得由乐山市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为 915111007729516072，注册资本为人民币 2,000.00 万元，法定代表人为伍中敏，公司住所为乐山市高新区迎宾大道 20 号 103 室。

金互通网络服务公司成立于 2005 年 3 月 25 日，成立时的注册资本为 10.00 万元，经过历年的股权转让、增资后，截至整体变更设立本公司前，金互通网络服务公司注册资本为人民币 2,000.00 万元。根据金互通网络服务公司 2016 年 4 月 14 日股东会决议，金互通网络服务公司以 2016 年 2 月 29 日为基准日整体变更为股份有限公司，金互通网络服务公司全体股东作为本公司发起人，以金互通网络服务公司经审计确认的整体净资产 20,503,142.06 元，按照 1: 0.9755 的比例折股 2,000.00 万股（每股面值 1 元），超过本公司注册资本的差额 503,142.06 元计入资本公积。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司股本及股本结构情况如下：

单位：人民币万元；%

序号	股东名称	出资金额	出资比例
1	伍中敏	847.00	42.35
2	甘维亚	167.50	8.375
3	刘举平	160.00	8.00
4	熊伟	160.00	8.00
5	乐山国有资产投资运营（集团）有限公司	160.00	8.00
6	曹耀国	100.00	5.00
7	王心国	70.00	3.50
8	张宇	68.00	3.40
9	蔡文剑	50.00	2.50
10	余峰	50.00	2.50
11	郑学海	20.00	1.00
12	张学	15.00	0.75
13	张鑫	12.00	0.60
14	甘伟奇	10.10	0.505
15	朱向东	10.00	0.50
16	张忠林	10.00	0.50
17	罗德昌	10.00	0.50
18	曾焱	6.00	0.30
19	陈甫	6.00	0.30
20	段幼仪	6.00	0.30
21	车恒川	5.00	0.25
22	王俐	5.00	0.25
23	刘殊旻	5.00	0.25
24	胡雪莲	5.00	0.25
25	吴艳	4.90	0.245
26	唐苏东	4.00	0.20
27	李范炜	4.00	0.20

序号	股东名称	出资金额	出资比例
28	李智	4.00	0.20
29	伍中梅	3.00	0.15
30	李莎	3.00	0.15
31	赵洋	3.00	0.15
32	宋永波	2.00	0.10
33	张德山	2.00	0.10
34	夏玉川	2.00	0.10
35	张渊	2.00	0.10
36	何英	2.00	0.10
37	李春花	1.70	0.085
38	张鑫	1.00	0.05
39	倪明涛	1.00	0.05
40	李中华	1.00	0.05
41	周庄	1.00	0.05
42	魏春梅	0.40	0.02
43	余明琴	0.40	0.02
	合计	2,000.00	100.00

本公司属软件和信息技术服务业。本公司经营范围：计算机软件、系统集成、网络技术开发、咨询服务；网络信息服务；广告设计、策划、制作、发布（不含气球广告）；媒体广告代理；电器、电子产品及配件、耗材销售；网络工程及安全技术防范工程设计、安装、维修；通信工程、管道工程、电信工程施工；通信设备安装；代理代办中国电信相关业务；纺织、服装及家庭用品批发；医疗及医疗器材批发；食品、饮料及烟草制品专门零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要产品包括：软件开发类，主要面向政府、医院、学校等领域的客户进行一站式管理和提供服务提供应用软件、系统建设服务和运行维护服务；运营支撑类，主要用于便民服务及客户管理。

本公司实际控制人为伍中敏和甘维亚夫妇。股东大会是本公司的最高权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权利。本公司设董事会，董事会由五名董事组成；本公司设监事会，其成员为三人，由股东委派代表和职工代表监事组成。本公司的主要职能部门包括研发部、销售部、综合部和财务部。

## 二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策、会计估计

#### 1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具【和投资性房地产】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。

#### 4、企业合并

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积(股/资本溢价),资本公积(股/资本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

##### (2) 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证券的公允价值。在购买日,本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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。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。

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,按成本扣除累计减值准备进行后续计量;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差额,经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的,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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 7、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，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。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，

相关交易费用计入其初始确认金额。

### 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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单

独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、31。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### **预期信用损失的计量**

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具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，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国有企业客户
- 应收账款组合 2：应收海外企业客户
- 应收账款组合 3：应收关联方
- 应收账款组合 4：应收其他客户

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他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 1：应收代垫款

- 其他应收款组合 3: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款, 本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资, 本公司按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 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。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质, 本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时, 本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类, 例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 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。

## 预期信用损失准备的列报

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

## 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 10、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货发出的计价及摊销

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。原材料、库存商品等发出时采用个别计价法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### **(3) 存货跌价准备计提方法**

资产负债表日，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类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，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。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。

## **11、长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 投资成本确定**

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### **(2) 后续计量及损益确认方法**

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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公



允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### **(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据**

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### **(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的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，

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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

### **12、投资性房地产**

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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的差额计入当期损益。

### **13、固定资产**

#### **(1) 固定资产的确认条件**

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### **(2) 固定资产分类及折旧政策**

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

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	30-40年	5	3.17-2.38
机器设备	3-20年	5	31.67-4.75
运输工具	5-10年	5	19.00-9.50
电子设备	3-6年	5	31.67-15.83
办公设备	3-6年	5	31.67-15.83

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。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 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。

(5) 大修理费用

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

#### 14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

#### 15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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，予以资本化，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## 16、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括【土地使用权、专利权、软件】等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-70	直线法	
专利	5-10	直线法	
软件	5-10	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## 19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：使用权资产的改良支出、房屋装修

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

## 20、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主

要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

#### **(4) 辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### **(5) 其他长期福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## **22、股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

## 23、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 26、收入的确认原则

### (1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。



②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9、（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

**系统集成业务收入：**公司在已将外购商品、软件产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；安装调试完毕并取得购货方的初验报告；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠计量时，确认收入实现。

**定制开发业务收入：**公司在劳务已经提供，定制开发项目在取得用户的初验报告后确认收入的实现。

**软件产品销售收入：**公司在软件产品的主要风险和报酬已转移给买方，不再保留与之相联系的管理权和控制权，取得客户确认的验收报告，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。

运营支撑服务收入：对于单次提供的服务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后确认收入；对于在一定期间内持续提供的服务，在服务期内分期确认收入。

短信呼叫业务和订票业务收入：公司与客户对账结算后确认收入的实现。

## 27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

### **30、租赁**

#### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### **(2) 本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

#### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

#### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### **租赁变更**

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **31、公允价值计量**

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产、投资性房地产、生物资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 四、会计政策、会计估计变更及差错更正

##### 1、会计政策变更

本公司报告期内，未发生会计政策变更事项。

##### 2、会计估计变更

本公司报告期内，未发生会计估计变更事项。

##### 3、前期重大差错更正

本公司报告期内，未发生前期重大差错更正事项。

#### 五、税项

##### 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、1
城市维护建设税	应纳流转税额	7

### 优惠税负及批文

1、根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

本公司属于西部大开发，且主营业务项目属于《西部地区鼓励类产业目录》，符合上述文件的优惠政策，同时经四川省乐山市高新区国家税务局备案确认，本公司自 2017 年度起享受西部大开发税收优惠政策，企业所得税按照 15% 的税率计算缴纳。

2、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。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），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。

本公司之全资子公司成都微应智联科技有限公司属小微企业，享有上述税收优惠。

### 六、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期末系指 2024 年 6 月 30 日，期初系指 2024 年 1 月 1 日，本期系指 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日，上期系指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

#### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	85,537.19	76,617.42
银行存款	756,454.48	1,405,530.42
合 计	841,991.67	1,482,147.84
其中：存放在境外的款项		

注：本公司期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，以及存放在境外的款项。

#### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,000,000.00	3,700,000.00

其中：银行理财产品	2,000,000.00	3,700,000.00
合 计	2,000,000.00	3,700,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,046,400.00	746,053.59
1-2 年	276,573.94	343,533.94
2-3 年		
3-4 年		79,590.00
4-5 年	79,590.00	23,191.46
5 年以上	530,927.99	507,736.53
账面余额小计	2,933,491.93	1,700,105.52
减：坏账准备	644,810.69	711,155.23
账面价值合计	2,288,681.24	988,950.29

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	610,517.99	20.81	610,517.99	100	
按组合计提坏账准备	2,322,973.94	79.19	34,292.70	1.48	2,288,681.24
其中：账龄组合	2,322,973.94	100	34,292.70	1.48	2,288,681.24
合 计	2,933,491.93	100	644,810.69	21.98	2,288,681.24

续上表：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	690,517.99	40.62	690,517.99	100	
按组合计提坏账准备	1,009,587.53	59.38	20,637.24	2.04	
其中：账龄组合	1,009,587.53	100	20,637.24	2.04	988,950.29
合 计	1,700,105.52	100	711,155.23	41.83	988,950.29

期末单项计提坏账准备的应收账款：



应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	248,553.51	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司眉山分公司	144,000.00	144,000.00	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司阿坝分公司	115,183.02	115,183.02	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司甘孜分公司	23,191.46	23,191.46	100.00	预计无法收回
巴中市市场监督管理局	79,590.00	79,590.00	100.00	预计无法收回
合计	610,517.99	610,517.99	100.00	

### 3. 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	690,517.99		80,000.00			610,517.99
组合计提	20,637.24	13,655.46				34,292.70
合计	711,155.23	13,655.46	80,000.00			644,810.69

本期无金额重要坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中国电信乐山分公司	581,940.00	19.84	5,819.40
乐山市市中区民政局	286,000.00	9.75	2,860.00
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	8.47	248,553.51

乐山市民政局	181,800.00	6.20	1,818.00
乐至县科学技术协会	165,500.00	5.64	1,655.00
小计	1,463,793.51	49.90	260,705.91

6. 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	63,422.38	100.00		56,512.19	100.00	
合计	63,422.38	100.00		56,512.19	100.00	

2. 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

#### (五) 其他应收款

##### 1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	252,693.54	131,304.48
其他应收款项	266,490.00	99,584.90
合计	519,183.54	230,889.38

##### 2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收利息-其他	252,693.54	131,304.48
合计	252,693.54	131,304.48

##### 3. 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	244,000.00	78,000.00
1 至 2 年	25,200.00	23,542.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		

5 年以上	97,300.00	97,300.00
账面余额小计	367,500.00	198,842.00
减：坏账准备	101,010.00	99,257.10
合计	266,490.00	99,584.90

(2) 其他应收款款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	122,500.00	183,642.00
往来款	245,000.00	15,200.00
合计	367,500.00	198,842.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00	13.61	50,000.00	100	0
按组合计提坏账准备	317,500.00	86.39	51,010.00	16.07	266,490.00
其中：账龄组合	317,500.00	86.39	51,010.00	16.07	266,490.00
合计	367,500.00	100	101,010.00	27.49	266,490.00

续上表：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00	25.15	50,000.00	100.00	0
按组合计提坏账准备	148,842.00	74.85	49,257.10	33.09	99,584.90
其中：账龄组合	148,842.00	74.85	49,257.10	33.09	99,584.90
合计	198,842.00	100.00	99,257.10	49.92	99,584.90

期末单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	

成都中创芯科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	50,000.00	50,000.00	100.00	

期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	245,000.00	2,450.00	1.00
1 至 2 年	25,200.00	1,260.00	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	47,300.00	47,300.00	100.00
合计	317,500.00	51,010.00	

(4) 本期坏账准备的变动情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	50,000.00					50,000.00
组合计提	49,257.10	1,752.90				51,010.00
合 计	99,257.10	1,752.90				101,010.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川拖联科技有限公司	往来款	244,000.00	1 年以内	52.30	2,440.00
成都中创芯科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	5 年以上	10.72	50,000.00
中国移动通信集团四川有限公司	保证金及押金	46,300.00	5 年以上	9.92	46,300.00
四川时代远泓商业管理有限公司拟	保证金及押金	15,200.00	1-2 年	3.26	760.00

甘洛县科学技术协会	保证金及押金	10,000.00	1-2年	2.14	500.00
小计		365,500.00		78.35	100,000.00

——(7) 期末无涉及政府补助的应收款项

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### (六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	72,197.42		72,197.42	72,197.42		72,197.42
合计	72,197.42		72,197.42	72,197.42		72,197.42

注：本公司期末存货无成本高于可变现净值的情形。

#### (七) 固定资产

##### 1. 按项目分类：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,503.73	64,503.73
固定资产清理		
合计	64,503.73	64,503.73

##### 2. 固定资产列示如下：

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
账面原值				
期初余额	684,697.37	1,168,646.43	257,360.44	2,110,704.24
本期增加金额				
1. 购置				
2. 在建工程转入				
3. 企业合并增加				
本期减少金额				
1. 处置或报废				
期末余额	684,697.37	1,168,646.43	257,360.44	2,110,704.24
累计折旧				
期初余额	664,156.52	1,133,587.02	248,456.97	2,046,200.51

本期增加金额				
1. 计提				
本期减少金额				
1. 处置或报废				
期末余额	664,156.52	1,133,587.02	248,456.97	2,046,200.51
减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
1. 计提				
本期减少金额				
1. 处置或报废				
期末余额				
账面价值				

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
期末账面价值	20,540.85	35,059.41	8,903.47	64,503.73
期初账面价值	20,540.85	35,059.41	8,903.47	64,503.73

**3. 期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的固定资产。**

**(八) 使用权资产**

项 目	房屋建筑物	合 计
账面原值		
期初余额	380,157.05	380,157.05
本期增加金额	386,715.04	386,715.04
本期减少金额		
期末余额	766,872.09	766,872.09
累计折旧		
期初余额	380,157.05	380,157.05
本期增加金额	64,452.48	64,452.48
本期减少金额		
期末余额	444,609.53	444,609.53

账面价值		
期末账面价值	322,262.56	322,262.56
期初账面价值	48,858.97	48,858.97
<b>(九) 无形资产</b>		
项 目	软件使用权	合 计
账面原值		
期初余额	2,175,281.64	2,175,281.64
本期增加金额		
1. 购置		
本期减少金额		
1. 处置		
期末余额	2,175,281.64	2,175,281.64
累计摊销		
期初余额	2,175,281.64	2,175,281.64
本期增加金额		
1. 计提		
本期减少金额		
1. 处置		
期末余额	2,175,281.64	2,175,281.64
减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
1. 计提		
本期减少金额		
1. 处置		
期末余额		
账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	-	-

## (十) 应付账款

### 1. 按账龄列示应付账款情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	196,201.86	145,900.00
1-2 年		20,000.00
2-3 年	20,000.00	
3-4 年	60,000.00	60,000.00
合 计	276,201.86	225,900.00

### 2. 账龄 1 年以上的重要应付账款情况

项 目	期末余额
科大讯飞股份有限公司	50,000.00
四川川同鑫企业管理咨询有限公司	20,000.00
成都三高电子有限公司	10,000.00
合 计	80,000.00

## (十一) 合同负债

### 1. 合同负债列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	918,933.55	435,327.91
合 计	918,933.55	435,327.91

2. 截至 2024 年 6 月 30 日, 公司无账龄 1 年以上的重要合同负债。

## (十二) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	557,232.65	1,937,822.28	2,209,899.39	285,155.54
离职后福利—设定提存计划	-	159,819.35	159,819.35	-
合 计	557,232.65	2,097,641.63	2,369,718.74	285,155.54

### 2. 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	551,355.79	1,717,692.48	2,002,556.83	266,491.44



职工福利费		53,224.53	53,224.53	
社会保险费		88,469.80	88,469.80	
其中：医疗保险费		86,930.14	86,930.14	
工伤保险费		1,539.66	1,539.66	
住房公积金		41,755.20	41,755.20	
工会经费和职工教育经费	5,876.86	36,680.27	23,893.03	18,664.10
合 计	557,232.65	1,937,822.28	2,209,899.39	285,155.54

### 3. 离职后福利—设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		154,041.92	154,041.92	
失业保险		5,777.43	5,777.43	
合 计		159,819.35	159,819.35	

### (十三) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	135,300.99	79,902.26
个人所得税	1,572.52	2,364.23
城市维护建设税	809.12	1,399.25
教育费附加	485.47	867.69
地方教育费附加	323.65	461.19
印花税	249.58	317.46
合 计	138,741.33	85,312.08

### (十四) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,792.49	73,053.39
合 计	20,792.49	73,053.39

#### 1. 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	20,792.49	73,053.39
合 计	20,792.49	73,053.39

### (十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	42,798.22	45,629.00
合 计	42,798.22	45,629.00

#### (十六) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	275,800.00	94,848.00
减：未确认融资费用	19,010.70	49,219.00
小计	256,789.30	45,629.00
减：一年内到期的租赁负债	42,798.22	45,629.00
合 计	213,991.08	0.00

#### (十七) 股本

项 目	期初余额	本年变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00

#### (十八) 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他资本公积	503,142.06			503,142.06
合 计	503,142.06			503,142.06

#### (十九) 盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	393,226.10			393,226.10
合 计	393,226.10			393,226.10

#### (二十) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末余额	-15,674,763.37	-12,696,238.37
本期期初余额	-15,674,763.37	-12,696,238.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-945,976.32	-2,978,525.00
减：提取法定盈余公积		
本期期末余额	-16,620,739.69	-15,674,763.37

#### (二十一) 营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发及运营支撑	2,648,448.28	623,435.48	1,394,629.51	194,702.51
合计	2,648,448.28	623,435.48	1,394,629.51	194,702.51

**(二十二) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,508.53	1,696.33
印花税	662.95	165.50
教育费附加	2,105.12	1,006.15
地方教育附加	1,403.41	670.77
合计	7,680.01	3,538.75

**(二十三) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,030,197.76	421,482.64
差旅费	18,492.90	60,461.39
业务招待费	65,822.43	99,217.07
办公费	94.77	530.00
广告费	30,084.57	38,348.72
运输费	17,365.06	
市场推广费	28,000.00	6,717.00
代理费	33,260.93	
劳务费	36,670.49	
合计	1,259,988.91	626,756.82

**(二十四) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	528,361.40	711,823.48
差旅费	15,959.78	43,475.45
业务费	6,355.00	15,076.70
律师、审计、券商服务费	258,481.19	108,290.31
工会经费	36,680.27	24,785.46

快递费	1,622.62	1,377.54
折旧摊销费	64,452.48	108,679.84
办公费	138,804.84	102,291.25
会议费		
培训费	488.00	
电信费	28,439.66	32,438.71
招标代理费	3,000.00	
其他	10,200.00	4,200.00
专利费	4,777.36	1,088.68
合计	1,097,622.60	1,153,527.42

**(二十五) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧		387.10
职工薪酬	790,301.10	1,227,676.31
材料费		4,647.57
直接投入费		10,498.00
福利费	9,060.00	640.00
差旅费		487.40
专利申请费		
软件投入		25,218.52
合 计	799,361.10	1,269,554.90

**(二十六) 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	1,026.42	1,378.55
手续费及其他	8,856.01	11,281.81
合 计	7,829.59	9,903.26

**(二十七) 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
吸收高校毕业生就业补贴	19,700.00	5,910.00

税费减免	7,949.67	1,840.46
社保代付		
个税手续费返还	924.61	820.41
合 计	28,574.28	8,570.87

#### (二十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	137,527.35	76,369.99
合 计	137,527.35	76,369.99

#### (二十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	64,591.64	-15,753.76
合 计	64,591.64	-15,753.76

#### (三十) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1.67	1.59
合 计	1.67	1.59

#### (三十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出		3,000.00
违约金支出	29,200.00	
其他	1.85	0.47
合 计	29,201.85	3,000.47

#### (三十二) 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
政府补助及手续费返还	28,574.28	8,570.87
利息收入	1,026.42	1,378.55
往来款	783,529.44	106,395.72
合 计	813,130.14	116,345.14

## 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
费用类现金支出	586,335.44	426,659.00
支付的合同保证金	80,000.00	20,000.00
支付房屋租赁	188,383.15	92,424.00
往来款	183,375.7	592,495.63
合 计	1,038,094.29	1,131,578.63

## 3. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-945,976.32	-1,797,165.93
加: 资产减值准备及信用减值损失	-64,591.64	15,753.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧、使用权资产折旧	64,452.48	67,091.1
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	47,424.00	35,111.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-137,527.35	-76,369.99
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)	-992,910.14	672,914.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-320,090.73	-1,086,766.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,349,219.70	-2,169,431.66

2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	841,991.67	1,032,286.63
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额	1,482,147.84	1,125,348.30
现金及现金等价物净增加额	-640,156.17	-93,061.67

#### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
1) 现金	841,991.67	1,032,286.63
其中: 库存现金	85,537.19	33,880.84
可随时用于支付的银行存款	756,454.48	998,405.79
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	841,991.67	1,032,286.63
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (三十三) 政府补助

##### 1. 与收益相关, 且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	本期金额	列报项目
吸纳高校毕业生就业补贴	19,700.00	其他收益
会展费返还补贴		其他收益
稳岗补贴		其他收益
税费减免		其他收益
社保返还		其他收益
其他		其他收益

小 计	19,700.00
-----	-----------

### 七、合并范围的变更

无。

### 八、在其他主体中的权益

#### (一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成的基本情况

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	
成都微应智联科技有限公司	成都市	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府三街219号2栋8、9、10、14、17楼	网络技术、信息技术、电子产品开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机软硬件销售及技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；数据处理和存储服务；网页设计；平面设计；图文设计；设计、制作、代理、发布国内广告(不含气球广告)	100.00		设立

### 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、9 金融工具。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。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

##### (1) 市场风险价格风险

本公司以市场价格销售软件产品等，因此受到此等价格波动的影响。

##### (2) 信用风险

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



本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：1,463,793.51 元，占年末应收账款余额的 49.9%。

### (3) 流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024 年 6 月 30 日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融资产					
货币资金	841,991.67				841,991.67
交易性金融资产	2,000,000.00				2,000,000.00
应收账款	2,046,400.00	276,573.94		610,517.99	2,933,491.93
其他应收款	245,000.00	25,200.00		97,300.00	367,500.00
金融负债					
应付账款	196,201.86		20,000.00	60,000.00	276,201.86
合同负债	918,933.55				918,933.55
其他应付款	20,792.49				20,792.49
应付职工薪酬	285,155.54				285,155.54
一年内到期的非流动负债	42,798.22				42,798.22
租赁负债	213,991.08				213,991.08

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
伍中敏	/	/	/	42.35%	42.35%

##### 1) 控股股东的所持股份或权益及其变化（单位：万元）

	持股金额	持股比例

控股股东	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
伍中敏	847.00	847.00	42.35%	42.35%

(2) 最终控制方

公司最终控制方为自然人伍中敏和甘维亚夫妇。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、(一)

3. 本公司的合营企业、联营企业情况

本公司无合营企业、联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

无其他关联方。

(二) 关联交易

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	35.38	41.49

(三) 关联方往来余额

无。

十一、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

无。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,031,600.00	730,953.59
1-2 年	206,573.94	273,533.94
2-3 年		
3-4 年		79,590.00
4-5 年	79,590.00	23,191.46
5 年以上	530,927.99	507,736.53
账面余额小计	2,848,691.93	1,615,005.52
减：坏账准备	641,162.69	707,504.23
账面价值合计	2,207,529.24	907,501.29

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备	610,517.99	21.43	610,517.99	100	
按组合计提坏账准备	2,238,173.94	78.57	30,644.70	1.37	2,207,529.24
种类	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 (%)	
其中：账龄组合	2,238,173.94	78.57	30,644.70	1.37	2,207,529.24
合计	2,848,691.93	100	641,162.69	22.51	2,207,529.24

续上表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	690,517.99	42.76	690,517.99	100.00	
按组合计提坏账准备	924,487.53	57.24	16,986.24	1.84	907,501.29
其中：账龄组合	924,487.53	57.24	16,986.24	1.84	907,501.29
合计	1,615,005.52	100	707,504.23	43.81	907,501.29

期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	248,553.51	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司眉山分公司	144,000.00	144,000.00	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团四川有限公司阿坝分公司	115,183.02	115,183.02	100.00	预计无法收回

中国移动通信集团四川有限公司甘孜分公司	23,191.46	23,191.46	100.00	预计无法收回
巴中市市场监督管理局	79,590.00	79,590.00	100.00	预计无法收回
合 计	610,517.99	610,517.99	100.00	

期末按合并范围外的账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,031,600.00	20,316.00	1.00
1 至 2 年	206,573.94	10,328.70	5.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	2,238,173.94	30,644.70	1.37

坏账准备计提情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	690,517.99		80,000.00			610,517.99
组合计提	16,986.24	13,658.46				30,644.70
合 计	707,504.23	13,658.46	80,000.00			641,162.69

本期无金额重要坏账准备收回或转回。

### 3. 本期无实际核销的应收账款

### 4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电信乐山分公司	581,940.00	20.43	5,819.40
乐山市市中区民政局	286,000.00	10.04	2,860.00
中国移动通信集团四川有限公司乐山分公司	248,553.51	8.73	248,553.51
乐山市民政局	181,800.00	6.38	1,818.00
乐至县科学技术协会	165,500.00	5.81	1,655.00

小 计	1,463,793.51	51.38	260,705.91
-----	--------------	-------	------------

5. 本公司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、负债金额

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	252,693.54	131,304.48
应收股利		
其他	2,903,796.35	2,732,821.84
合计	3,156,489.89	2,864,126.32

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收利息-其他	252,693.54	131,304.48
	252,693.54	131,304.48

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	894,308.20	1,196,514.80
1 至 2 年	592,495.63	418,528.41
2 至 3 年	379,517.36	362,011.07
3 至 4 年	303,470.01	756,864.66
4 至 5 年	734,655.15	
5 年以上	97,300.00	97,300.00
小计	3,001,746.35	2,831,218.94
减：坏账准备	97,950.00	98,397.10
合计	2,903,796.35	2,732,821.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	50,000.00	1.67	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,951,746.35	98.33	47,950.00	1.62	2,903,796.35
其中：账龄组合	112,300.00	3.74	47,950.00	42.70	64,350.00
	期末余额				
种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	2,839,446.35	94.59			2,839,446.35
合计	3,001,746.35		97,950.00	3.26	2,903,796.35

续上表：

	期初余额				
种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00	1.77	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,781,218.94	98.23	48,397.10	1.74	2,732,821.84
其中：账龄组合	123,642.00	4.45	48,397.10	39.14	75,244.90
关联方组合	2,657,576.94	95.55			2,657,576.94
合计	2,831,218.94		98,397.10	3.48	2,732,821.84

期末单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都中创芯科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	50,000.00	50,000.00	100.00	

期末应收关联方组合不存在重大的信用风险，不计提坏账准备。

期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,000.00	650.00	1.00

1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	47,300.00	47,300.00	100.00
合 计	112,300.00	47,950.00	42.70

期末按关联方组合计提坏账准备的其他应收款：

关联方名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
成都微应智联科技有限公司	2,839,446.35			2,657,576.94		
小 计	2,839,446.35			2,657,576.94		

(3) 本期坏账准备的变动情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	50,000.00					50,000.00
组合计提	48,397.10		447.1			47,950.00
合 计	98,397.10		447.1			97,950.00

(4) 本期实际核销的其他应收款情况本期无实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都微应智联科技有限公司	关联方往来	2,839,446.35	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	94.59	
四川托联科技有限公司拟	往来款	64,000.00	1 年以内	2.13	640.00
成都中创芯科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	5 年以上	1.67	50,000.00

中国移动通信集团四川有限公司	保证金及押金	46,300.00	5年以上	1.54	46,300.00
中国电信股份有限公司乐山分公司	保证金及押金	1,000.00	5年以上	0.03	1,000.00
小计		3,000,746.35		99.97	97,940.00

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项

(7) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	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	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	
对联营、合营企业投资						
合计	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	

#### 2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都微应智联科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
小计	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00

### (四) 营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
运营支撑	2,149,362.73	461,018.82	1,124,919.12	176,602.51
合计	2,149,362.73	461,018.82	1,124,919.12	176,602.51

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产所确认的投资收益	137,527.35	76,369.99
合计	137,527.35	76,369.99



## 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	19,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,325.90
非经常性损益合计	-625.90
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	-625.90

### 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