



麦格天宝

NEEQ : 836056

北京麦格天宝科技股份有限公司

Beijing Mag Science & 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、公司负责人王文忠、主管会计工作负责人于金娟及会计机构负责人（会计主管人员）于金娟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

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	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	101

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	北京市石景山区时代花园南路 17 号茂华大厦 15 层

释义

释义项目	指	释义
麦格天宝、本公司、公司、股份公司	指	北京麦格天宝科技股份有限公司
本半年度报告	指	北京麦格天宝科技股份有限公司 2024 年半年度报告
交大麦格	指	成都交大麦格高铁测量科技有限公司, 公司控股子公司
麦格旷达	指	北京麦格旷达科技有限公司, 公司控股子公司
GT 亚洲有限公司	指	GT Asia Limited, 公司全资子公司
云南星测	指	云南星测天宝仪器有限公司, 公司参股子公司
股东大会	指	北京麦格天宝科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京麦格天宝科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京麦格天宝科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
Trimble	指	Trimble Inc.，纳斯达克上市公司，成立于 1978 年，注册于美国特拉华州，是一家先进综合信息技术解决方案提供商，在 GNSS 技术开发和实际应用方面处于全球领先地位
地理信息	指	与空间地理分布有关的信息，它表示地表物体和环境固有的数量、质量、分布特征、联系和规律的数字、文字、图形、图像等的总称
地理信息系统	指	地理信息系统（Geographic Information System 或 Geo-Information System，GIS）有时又称为“地学信息系统”。是在计算机硬、软件系统支持下，对整个或部分地球表层（包括大气层）空间中的有关地理分布数据进行采集、储存、管理、运算、分析、显示和描述的技术系统
测绘	指	是以计算机技术、光电技术、网络通讯技术、空间科学、信息科学为基础，以卫星导航（GNSS）、遥感（RS）、地理信息系统（GIS）为技术核心，对自然地理要素或者地表人工设施的形状、大小、空间位置及其属性等进行测定、采集，供规划设计和行政管理等之用
三维激光扫描仪	指	是继 GNSS 空间定位系统之后又一项测绘技术新突破。它利用激光测距的原理，通过高速激光扫描，大面积高分辨率地快速获取被测对象表面的空间点位三维坐标数据，记录被测物体表面大量的密集的点的三维坐标、反射率和纹理等信息，可快速复建出被测目标的三维模型及线、面、体等各种图件数据，具有快速性、不接触性、穿透性、实时、动态、主动性、高密度、高精度、数字化、自动化等特点
建筑信息模型（BIM）	指	Building Information Modeling（BIM），是以建筑工程项

		目在设计和建造过程中,创建和使用的“可计算数码信息”作为模型的基础,进行建筑模型的建立,通过数字信息仿真模拟建筑物所具有的真实信息,使之能够被程式系统自动管理,经过这些数码信息所计算出来的各种文件,自动具有彼此吻合、一致的特性,从而使建筑内各个部分、各个系统都可以呈现出来,具有可视化,协调性,模拟性,优化性和可出图性五大特点
智能电网	指	是电网的智能化,也被称为“电网2.0”,它是建立在集成的、高速双向通信网络的基础上,通过先进的传感和测量技术、先进的设备技术、先进的控制方法以及先进的决策支持系统技术的应用,其主要特征包括自愈、激励和包括用户、抵御攻击、提供满足21世纪用户需求的电能质量、容许各种不同发电形式的接入、启动电力市场以及资产的优化高效运行等
点云数据	指	点云数据(Point Cloud Data, PCD),扫描资料以点的形式记录,每一个点包含有三维坐标,有些可能含有颜色信息(RGB)或反射强度信息(Intensity)。颜色信息通常是通过相机获取彩色影像,然后将对应位置的像素的颜色信息(RGB)赋予点云中对应的点。强度信息的获取是激光扫描仪接收装置采集到的回波强度,此强度信息与目标的表面材质、粗糙度、入射角方向,以及仪器的发射能量,激光波长有关
高精定位	指	高精定位指通过卫星导航定位技术获取在特定坐标系下的高精度位置信息(含速度、方向、时间等),误差从亚米到最高厘米级
PPP-RTK	指	PPP-RTK指精密单点定位和实时动态定位的组合定位技术,通过对卫星定位基站的数据进行基于状态域(SSR)的估计与建模,生成卫星轨道、卫星钟差、区域大气模型等改正数据,发送给用户进行高精度位置实时解算
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京麦格天宝科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Mag Science and Technology Co., Ltd.		
法定代表人	王文忠	成立时间	2002年3月11日
控股股东	控股股东为（王文忠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王文忠），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M744 测绘地理信息服务-M7440 测绘服务		
主要产品与服务项目	地理信息服务业务与设备销售业务		
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	麦格天宝	证券代码	836056
挂牌时间	2016年3月23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）	53,195,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号新盛大厦B座12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李颖	联系地址	北京市石景山区时代花园南路17号茂华大厦15层
电话	010-68809006	电子邮箱	magtz@maggroup.org
传真	010-68809355		
公司办公地址	北京市石景山区时代花园南路17号茂华大厦15层	邮政编码	100043
公司网址	www.maggroup.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087364555343		
注册地址	北京市海淀区北洼路4号		
注册资本（元）	53,195,000.00	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

公司作为空间地理信息数据服务提供商，致力于为行业用户提供空间地理信息相关的专业技术服务、智能化解决方案和相关的软硬件开发，目前已形成了包括数据服务、解决方案、系统集成、云平台服务、设备销售在内的完整的信息技术服务体系。

公司实施技术领先和服务优先的战略，通过开发和采用先进的数据采集设备、专业化的数据处理软件、优质的系统集成与解决方案、专业高效的实施团队，在为客户提供满意服务、提升客户价值的同时，获得公司的收入和利润。

目前，公司在建筑、施工、高铁、电力等领域已形成成熟的服务体系，公司将加强现有业务领域的渗透和现有行业的业务扩张，积极拓展其他行业的数据服务业务，将公司现有的成熟模式复制到其他行业。

研发模式：

公司研发中心致力于地理信息及相关延伸应用专业领域多行业应用的关键技术自主研发与深度积累，并提供系统集成、解决方案和云平台运营服务，利用公司综合竞争优势，为用户提供整体解决方案及软件、硬件、综合应用系统开发服务。

采购模式：

公司在提供专业技术服务时，需要对技术设备和劳动力进行采购。在技术设备采购方面，专业数据采集设备和软件主要向国内外的供应商进行采购；在劳务采购方面，主要根据项目开展情况确定是否采购。

公司设备销售业务采用以销定购的方式经营，对于销量较大的常用产品及其配件，在明确销售意向后，公司提前向供应商订货并备货的方式来实现采购；对于销量较少的产品，公司在接到客户订单后，再向供应商下订单采购。

销售模式：

公司有多种获取项目的方式，包括公开招投标、邀标议标、竞争性谈判及业主单位直接委托等方式。公司技术服务业务主要是为客户提供数据采集与加工服务、系统维护、数据更新、技术支持和业务咨询等。公司数据采集加工服务一般以一体化服务模式或客户推荐形式承接业务。在服务过程中，公司的服务业务采用三种销售模式：第一种是直接承接客户的服务业务，此类模式也是公司服务业务的主要模式；第二种是以数据服务为先导，切入目标市场，以数据服务带动公司软、硬件产品的销售；第三种是通过为目标市场客户设计解决方案，以软、硬件产品销售为主，方案设计和数据服务作为软、硬件产品的增值服务同时得到体现。

公司设备销售业务主要是根据客户需求，以大数据解决方案服务和智能建造服务为核心，配套为客户提供 Trimble 公司的软硬件产品。

盈利模式：

目前，公司的主要盈利模式有三类：一是通过为行业用户提供数据采集加工服务、系统维护、数据更新、技术咨询与技术服务等获得服务收入；二是通过为专业用户的个性化需求设计系统集成解决方案，为用户提供集成有软硬件的系统，获得系统集成和解决方案的收入；三是设备销售，根据用户需求，进行不同程度的软硬件配套，然后销售给客户，获得设备销售收入。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式也无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司自 2008 年获得《高新技术企业证书》以来，在研发领域持续投入，连续多次顺利通过复审认定，最近一次复审认定于 2023 年 11 月 30 日顺利通过，再次获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合核发的《高新技术企业证书》，有效期为三年。</p> <p>公司在 2022 年申请并获批北京市经济和信息化局颁发的《北京市“专精特新”中小企业》证书，有效期为三年。</p>

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	18,437,294.44	25,452,523.91	-27.56%
毛利率%	32.81%	46.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,772,478.12	-713,348.00	-569.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,210,670.76	-881,804.62	-490.91%
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）	-9.07%	-1.29%	-
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）	-9.91%	-1.59%	-
基本每股收益	-0.09	-0.01	-800.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	68,493,049.62	78,426,378.82	-12.67%
负债总计	19,181,389.06	24,217,096.23	-20.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,177,158.62	55,001,722.87	-8.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	1.03	-8.74%
资产负债率%（母公司）	25.63%	29.68%	-
资产负债率%（合并）	28.00%	30.88%	-
流动比率	3.06	2.76	-

利息保障倍数	-125.96	-7.43	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,057,174.17	-1,059,171.23	-188.64%
应收账款周转率	0.60	0.79	-
存货周转率	0.48	0.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.67%	-1.83%	-
营业收入增长率%	-27.56%	21.72%	-
净利润增长率%	-506.16%	88.41%	-

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	1,526,995.14	2.23%	3,355,303.94	4.28%	-54.49%
应收票据	436,500.00	0.64%	619,393.50	0.79%	-29.53%
应收账款	28,724,312.45	41.94%	32,468,112.10	41.40%	-11.53%
存货	24,597,128.01	35.91%	27,230,585.24	34.72%	-9.67%
固定资产	1,588,714.15	2.32%	2,433,402.24	3.10%	-34.71%
递延所得税资产	7,847,982.27	11.46%	7,985,198.30	10.18%	-1.72%
短期借款	3,750,000.00	5.48%	2,001,088.89	2.55%	87.40%
应付账款	9,398,629.67	13.72%	13,670,099.58	17.43%	-31.25%

项目重大变动原因

货币资金：2024年6月30日货币资金为1,526,995.14元，比年初数下降了54.49%。主要原因是2024年上半年受市场大环境影响收款缓慢所致。

应收账款：2024年6月30日应收账款金额为28,724,312.45元，比年初数下降了11.53%。主要原因是2024年上半年公司当期新增应收账款减少所致。

存货：2024年6月30日存货为24,597,128.01元，比年初数下降了9.67%。主要原因是2024年上半年新采购商品减少所致。

固定资产：2024年6月30日固定资产为1,588,714.15元，比年初数下降了34.71%。主要原因为2024年固定资产处置及计提折旧所致。

递延所得税资产：2024年6月30日递延所得税资产为7,847,982.27元，比年初数下降了1.72%。主要原因为2024年转回资产减值准备所致。

短期借款：2024年6月30日短期借款为3,750,000.00元，比年初数上升了87.40%。主要原因为2024年收款缓慢但业务所需资金较多因此增加借款所致。

应付账款：2024年6月30日应付账款为9,398,629.67元，比年初数下降了31.25%。主要原因是2024年上半年业务量减少对采购欠款减少所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	18,437,294.44	-	25,452,523.91	-	-27.56%
营业成本	12,387,699.31	67.19%	13,552,427.69	53.25%	-8.59%
毛利率	32.81%	-	46.75%	-	-
销售费用	6,156,401.00	33.39%	6,565,306.37	25.79%	-6.23%
管理费用	3,737,561.31	20.27%	3,612,074.81	14.19%	3.47%
研发费用	1,829,167.66	9.92%	2,380,977.96	9.35%	-23.18%
财务费用	116,098.91	0.63%	304,074.35	1.19%	-61.82%
信用减值损失	653,192.13	3.54%	129,143.64	0.51%	405.79%
其他收益	45,074.32	0.24%	98,008.84	0.39%	-54.01%
资产处置收益	-108,069.20	-0.59%	100,275.42	0.39%	-207.77%
营业利润	-5,286,846.99	-28.67%	-745,825.18	-2.93%	-608.86%
所得税费用	137,216.03	0.74%	53,461.57	0.21%	156.66%
净利润	-4,845,535.90	-26.28%	-799,386.75	-3.14%	-506.16%
经营活动产生的现金流量净额	-3,057,174.17	-	-1,059,171.23	-	-188.64%
投资活动产生的现金流量净额	525,000.00	-	-118,221.10	-	544.08%
筹资活动产生的现金流量净额	683,905.36	-	822,529.22	-	-16.85%

项目重大变动原因

营业收入：2024年上半年发生数为18,437,294.44元，与上年同期相比下降了27.56%。主要原因为：本年公司销售业务对应客户开工较晚，因此营业收入比上年同期有所降低。

营业成本：2024年上半年发生数为12,387,699.31元，与上年同期相比下降了8.59%。主要原因为：2024年销售业务降低相应成本费用降低，另因部分工程人员未开工入场但相应成本费用仍需支付导致降低比例没有收入降低比例高。

销售费用：2024年上半年发生数为6,156,401.00元，与上年同期相比下降了6.23%。主要原因为：2024年上半年业务减少相应支付服务费用减少所致。

管理费用：2024年上半年发生数为3,737,561.31元，与上年同期相比上升了3.47%。主要原因为：2024年上半年推广香港业务产生的差旅费用增加所致。

财务费用：2024年上半年发生数为116,098.91元，与上年同期相比下降了61.82%。主要原因为：2024年上半年汇兑损失减少所致。

信用减值损失：2024年上半年发生数为653,192.13元，与上年同期相比上升405.79%。主要原因为：2024年上半年坏账准备金转回所致。

资产处置收益：2024年上半年发生数为-108,069.20元，与上年同期相比下降了207.77%。主要

原因为：2024年上半年处置的固定资产损失所致。

所得税费用：2024年上半年发生数为137,216.03元，与上年同期相比上升了156.66%。主要原因为：2024年上半年信用减值损失减少确认的递延所得税资产对所得税费用的影响所致。

经营活动产生的现金流量净额：2024年上半年公司经营活动产生的现金流量净额为-3,057,174.17元，较上年同期下降了188.64%。主要原因为：2024年上半年销售收到的现金减少，到期需支付贷款增加所致。

投资活动产生的现金流量净额：2024年上半年公司投资活动产生的现金流量净额为525,000.00元，较上年同期上升了544.08%。主要原因为：2024年没有新购固定资产并收回上年处置固定资产欠款所致。

筹资活动产生的现金流量净额：2024年上半年公司筹资活动产生的现金流量净额为683,905.36元，较上年同期下降了16.85%。主要原因为：2024年上半年较上年同期新增借款额减少所致。

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
GT 亚洲有限公司	子公司	BIM 咨询服务	7,978,165.91	3,059,016.78	2,644,455.35	3,227,393.23	781,474.63
铿利科技（北京）有限公司	子公司	BIM 咨询服务	957,754.21	4,765,689.94	3,537,502.71	1,212,225.29	-509,264.96
北京麦格旷达科技有限公司	子公司	交通领域智能建造服务	5,000,000.00	5,517,433.84	353,587.97	1,929,063.28	-182,188.99
成都交	子	高	10,000,000.00	20,351.55	-5,923,136.64	-	-1,071.64

大麦格 高铁测 量科技 有限公 司	公 司	铁 测 量 销 售 及 服 务					
云南星 测天宝 仪器有 限公司	参 股 公 司	代 理 销 售	10,000,000.00	-	-	-	-

备注：

1、公司于2020年3月27日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于注销子公司成都交大麦格高铁测量科技有限公司的议案》，截至本报告披露日，成都交大麦格高铁测量科技有限公司的注销工作正在进行中。

2、公司持有云南星测25%的股权。公司于2014年对云南星测的长期股权投资全额计提了减值准备。报告期内，公司未能取得云南星测天宝仪器有限公司的财务数据，详细情况见公司2024年4月22日披露的《2023年年度报告》。

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

公司遵循以人为本、积极进取的理念，大力推进技术创新，用优质的服务，努力履行着作为企业的社会责任。报告期内，公司诚信经营，按时纳税，积极吸纳就业并保障员工合法权益，努力将企业社会责任融入到实践中，积极承担社会责任。

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
市场风险	公司核心业务为地理信息服务,目前重点服务于建筑、电力等领域。碳达峰、碳中和目标政策,会加快建筑工业化趋势,更高的建筑工业化程度对新技术的需求更多,对业务利好。建筑和电力领域属于关系国计民生、国民经济命脉的关键领域和基础性行业,其发展受国家战略、产业政策和宏观经济的影响较大。因此,公司在建筑和电力领域的地理信息技术服务中具有较强的政策敏感性。若公司在建筑和电力行业市场开拓力度不够、客户接受度低于预期或国家的政策进度缓慢,可能会导致公司数据服务业务发展缓慢,或波动较大,可能影响公司业绩,或使业绩出现频繁波动。

	<p>应对措施：</p> <p>报告期内，公司主要集中于建筑和电力领域的服务市场开拓。公司拥有多行业的地理信息服务经验、技术和人才，将使公司有能力在建筑和电力等领域发生市场风险的情况下，将业务迅速扩展至其他领域，以保证公司的持续发展。目前，公司在积极拓展建筑和电力市场的同时，也在积极开发地下管网数据服务、BIM 咨询服务、自动驾驶以及高精定位细分领域等业务，以 PPP-RTK 技术为核心，致力于为自动驾驶高精度定位客户提供稳定可靠的服务及终端产品，并取得了一定的进展。</p>
建筑服务行业风险	<p>BIM 技术和理念近几年来被越来越多的建筑企业所接受和采用，国家政策引导 BIM 项目量有所增加，BIM 在建筑领域的应用正处于市场发展的上升期。但从近几年房地产市场来看，房地产成交量、成交价格、投资系数频繁出现异常波动，中国房地产市场动态不稳定的格局，影响建筑行业的投资积极性，客户在新技术和产品的投入意愿减少，受市场预算的缩减及竞争激烈的影响，获得和执行项目的难度会大幅增大，可能会影响到公司建筑服务业务的可持续发展。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将坚持在建筑领域的技术和市场开拓，扩大在建筑生命期不同阶段的服务业务。公司在机场行业的大型项目中，有 BIM 咨询和服务的案例，积累了较多经验和优势。另外，公司也会加强自有知识产权的建设，加大研发投入，为公司以后的发展形成自己的技术优势。</p>
核心技术和业务人员流失风险	<p>公司是专业的地理信息服务提供商，作为高新技术企业，拥有稳定的、高素质的科研人才队伍对公司发展壮大和保持公司核心竞争力至关重要。地理位置信息在各行业领域的应用，需要跨学科综合性人才，兼备地理位置信息技术和应用行业领域的知识经验积累。所采用的专业设备需要专业的技术人员操作，同时后期数据处理需要具备相关专业能力和有经验的人才，专业人才是公司的核心资源之一。公司核心骨干员工一直较为稳定，但是低级别员工的流动性较大。若由于员工流动而未能招聘足够数量的员工，或者公司的专业培训未能培养足够专业人才，公司将面临人才紧缺，业绩将受到一定影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司骨干员工较为稳定，其中大部分员工在公司服务超过五年，还有部分员工在公司服务超过十年。尽管如此，公司仍将不断加大高素质人才引进力度，加强公司人才队伍建设。通过加强培训体系建设，加强对新老员工的业务和技术培训。同时，公司也在不断优化薪酬和激励体系，充分调动员工的积极性和创造性，增强公司的凝聚力。</p>
税收优惠政策变化风险	<p>公司于 2023 年 11 月 30 日顺利通过复审认定，再次获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合核发的《高新技术企业证书》，有效期为三年。高新技</p>

	<p>术企业享受企业所得税 15%的优惠税率。若因上述税收优惠政策出现不利变化或公司在未来无法达到高新技术企业认定标准,将可能无法通过高新技术企业认定,导致公司不再享受税收优惠政策,对公司净利润产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司依法合规经营,已经连续多次通过高新技术企业证书复审。目前,没有出现可预计的政策风险。公司将在研发领域持续投入,不断打造公司的核心竞争力,降低税收优惠对公司经营业绩的影响。</p>
委外劳务风险	<p>公司将主要资源用于地理信息技术服务方案的设计、地理信息数据采集及加工等附加值和技术含量较高的关键环节,而对于技术要求不高、附加值较低或市场化程度较高的劳务环节则采用直接采购外协劳务的方式取得。在公司全业务链体系中,不排除未来外协劳务供应商无法跟进公司的发展步伐导致服务质量下降的可能。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司对委外劳务质量进行了严格管控,在项目委托、实施和验收阶段均采取有效措施对外协单位进行管理。在项目委托阶段,公司对外协单位的胜任能力进行考察,确认外协单位的员工具有相关工作经验,能胜任委托项目的工作,公司才与其签订合同;在项目实施阶段,公司指派项目经理全程参与项目,建立质量控制体系、并负责指导落实;在项目验收阶段,公司专业人员对外协单位的工作量按项目质量要求进行验收。公司通过建立组织保证体系、制定质量计划、采取有力的技术保证措施、建立质量管理体系和控制措施等方式,有效降低委外劳务的风险。</p>
应收账款及存货占比过高的风险	<p>报告期末,公司应收账款 2,872.43 万元,占资产总额的比例为 41.94%, 存货 2,459.71 万元,占资产总额的比例为 35.91%, 两项合计占资产总额的比例为 77.85%。由于公司主营业务为服务与设备销售,公司无土地使用权、房产及机器设备,属于轻资产公司。由于各方面的影响,客户支付严重滞后,对公司的现金流产生影响。如果公司未来无法降低应收账款及存货占比比例,将存在公司无法获取充足的现金流来实现公司的可持续发展的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司客户以专业用户居多,对产品和品牌有一定的粘性,但产品回款周期较长。公司为此制定了符合公司经营状况的回款政策:</p> <p>1.建立销售合同责任制,即对每项销售都应签订销售合同,并在合同中对有关付款条件作明确的说明;设立赊销审批职能权限,企业内部规定业务员、业务主管可批准的赊销额度,限额以上须经领导人审批的职级管理制度,并建立货款和货款回笼责任制。公司针对应收账款在赊销业务中的每一个环节,健全应收账款的内部控制制度,努力形成一整套规范化的应收</p>

	<p>账款的事前、事中、事后控制程序。</p> <p>2.定期对账，加强应收账款的催收力度。公司财务、销售人员与客户形成定期的对账制度，每隔一个业务周期必须同客户核对一次账目，并对因产品品种、回款期限、退换货等原因导致单据、金额等方面出现的误差进行核实。对过期的应收账款，应按其拖欠的账龄及金额进行排队分析，确定优先收账的对象。同时应分清债务人拖延还款是否属故意拖欠，对故意拖欠的应考虑通过法律途径加以追讨。</p> <p>3.控制应收账款发生，降低企业资金风险。在销售活动中，尽可能地减少赊销业务。宁可采取降价销售，也不选择大额的赊销，尽量压缩应收账款发生的频率与额度，降低企业资金风险。一般情况下，客户还清前欠款项后，才允许有新的赊欠。如果发现欠款逾期未还或欠款额度加大，公司将果断采取措施，通知有关部门停止供货，并指派销售人员执行追款措施，必要时通过诉讼应对措施。</p> <p>4.加强日常监督和管理。及时了解客户的经营情况、偿付能力，以及客户的现金持有量与调剂程度能否满足兑现的需要，必要时要求客户提供担保。</p> <p>此外，公司将进一步加强库存管理，提高库存周转率，根据销售计划合理安排库存。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	6,000,000.00	6,000,000.00
其他	730,000.00	720,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

上述关联交易为公司日常经营所需，具有必要性和公允性。

上述关联交易事项的交易定价按照市场价格确定，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及其他股东特别是中小股东的情形。上述关联交易事项不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年9月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易）	2015年9月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易）	2015年9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	14,230,325	26.75%	0	14,230,325	26.75%
	其中：控股股东、实际控制人	11,262,225	21.17%	0	11,262,225	21.17%
	董事、监事、高管	1,726,000	3.24%	0	1,726,000	3.24%
	核心员工	1,621,500	3.05%	-41,000	1,580,500	2.97%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,964,675	73.25%	0	38,964,675	73.25%
	其中：控股股东、实际控制人	33,786,675	63.51%	0	33,786,675	63.51%
	董事、监事、高管	5,178,000	9.73%	0	5,178,000	9.73%
	核心员工	4,150,500	7.80%	0	4,150,500	7.80%
总股本		53,195,000	-	0	53,195,000	-
普通股股东人数		20				

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	王文忠	45,048,900	0	45,048,900	84.69%	33,786,675	11,262,225	0	0
2	李颖	5,344,000	0	5,344,000	10.05%	4,008,000	1,336,000	0	0
3	关书安	1,290,000	0	1,290,000	2.43%	967,500	322,500	0	0
4	周建辉	259,000	0	259,000	0.49%	0	259,000	0	0
5	王磊	205,000	0	205,000	0.39%	0	205,000	0	0
6	顾军	200,000	0	200,000	0.38%	0	200,000	0	0
7	张敏	100,000	0	100,000	0.19%	0	100,000	0	0
8	宋秋萍	100,000	0	100,000	0.19%	0	100,000	0	0
9	王风基	100,000	0	100,000	0.19%	0	100,000	0	0
10	杨晓梅	80,000	0	80,000	0.15%	60,000	20,000	0	0
合计		52,726,900	-	52,726,900	99.12%	38,822,175	13,904,725	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东王风基为公司控股股东王文忠之兄，除此之外，公司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				
王文忠	董事长、总经理	男	1963年6月	2021年7月22日	2024年7月18日	45,048,900	0	45,048,900	84.69%
李颖	董事	女	1978年11月	2022年9月29日	2024年7月18日	5,344,000	0	5,344,000	10.05%
李颖	董事会秘书	女	1978年11月	2022年12月5日	2024年7月18日	5,344,000	0	5,344,000	10.05%
关书安	董事	男	1975年2月	2021年7月22日	2024年7月18日	1,290,000	0	1,290,000	2.43%
王文祥	董事	男	1957年1月	2021年11月29日	2024年7月18日	60,000	0	60,000	0.11%
于金娟	财务总监	女	1977年10月	2021年11月11日	2024年7月18日	80,000	0	80,000	0.15%
于金娟	董事	女	1977年10月	2022年9月29日	2024年7月18日	80,000	0	80,000	0.15%
杨晓梅	监事会主席	女	1973年1月	2021年7月22日	2024年7月18日	80,000	0	80,000	0.15%
陆树新	监事	男	1976年12月	2021年7月22日	2024年7月18日	50,000	0	50,000	0.09%
刘泽峰	监事	男	1989年6月	2021年7月22日	2024年7月18日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事王文祥为公司控股股东、实际控制人、董事长王文忠之兄，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
关书安	董事	限制性股票	72,500	217,500	290,000	290,000	1.55	1.00
王文祥	董事	限制性股票	60,000	-	60,000	60,000	1.55	1.00
于金娟	董事、财务总监	限制性股票	80,000	-	80,000	80,000	1.55	1.00
李颖	董事、董事会秘书	限制性股票	80,000	-	80,000	80,000	1.55	1.00
合计	-	-	292,500	217,500	510,000	510,000	-	-

二、 员工情况**（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	14	14
生产人员	6	4
技术人员	57	46
销售人员	22	20
财务人员	5	5
员工总计	104	89

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	10	0	1	9

核心员工的变动情况

2024年2月29日，核心员工姚素峰与公司协商一致解除劳动关系，姚素峰离职前担任公司建筑事业部经理。公司对姚素峰离职后的相关工作进行了合理安排，该员工离职不会对公司经营造成重大影响。

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
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	1,526,995.14	3,355,303.94
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	六、注释 2	436,500.00	619,393.50
应收账款	六、注释 3	28,724,312.45	32,468,112.10
应收款项融资			
预付款项	六、注释 4	161,077.88	62,567.89
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、注释 5	2,779,136.23	2,524,858.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	24,597,128.01	27,230,585.24
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	六、注释 7	536,298.84	591,286.66
流动资产合计		58,761,448.55	66,852,108.13
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	六、注释 8		
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、注释 9	1,588,714.15	2,433,402.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 10	272,000.72	1,127,040.24
无形资产	六、注释 11	22,903.93	28,629.91
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	六、注释 12	7,847,982.27	7,985,198.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,731,601.07	11,574,270.69
资产总计		68,493,049.62	78,426,378.82
流动负债：			
短期借款	六、注释 13	3,750,000.00	2,001,088.89
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、注释 14	9,398,629.67	13,670,099.58
预收款项			
合同负债	六、注释 15	2,673,073.18	4,487,484.56
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、注释 16	431,585.01	365,358.75
应交税费	六、注释 17	707,219.31	665,415.21
其他应付款	六、注释 18	1,584,271.54	1,579,359.72
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、注释 19	326,370.55	1,305,121.11
其他流动负债	六、注释 20	310,239.80	143,168.41
流动负债合计		19,181,389.06	24,217,096.23
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	六、注释 21		
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		19,181,389.06	24,217,096.23
所有者权益：			
股本	六、注释 22	53,195,000.00	53,195,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 23	11,368,590.38	11,368,590.38
减：库存股			
其他综合收益	六、注释 24	34,071.41	86,157.54
专项储备			
盈余公积	六、注释 25	6,589,285.57	6,589,285.57
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 26	-21,009,788.74	-16,237,310.62
归属于母公司所有者权益合计		50,177,158.62	55,001,722.87
少数股东权益		-865,498.06	-792,440.28
所有者权益合计		49,311,660.56	54,209,282.59
负债和所有者权益总计		68,493,049.62	78,426,378.82

法定代表人：王文忠

主管会计工作负责人：于金娟

会计机构负责人：于金娟

(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
流动资产：			
货币资金		1,053,755.74	2,045,428.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		436,500.00	619,393.50
应收账款	十四、注释 1	24,545,890.33	30,412,678.98
应收款项融资			
预付款项		152,082.00	55,148.00

其他应收款	十四、注释 2	2,449,883.68	2,318,859.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,348,680.56	23,263,801.37
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			
流动资产合计		49,986,792.31	58,715,310.74
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	十四、注释 3	750,000.00	750,000.00
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		1,556,553.77	2,364,194.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		272,000.72	1,127,040.24
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		8,498,076.52	8,635,292.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,076,631.01	12,876,527.78
资产总计		61,063,423.32	71,591,838.52
流动负债：			
短期借款		3,750,000.00	2,001,088.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,469,229.67	12,867,847.57
预收款项			
合同负债		615,741.78	1,915,360.09
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		152,765.54	177,212.20
应交税费		667,676.64	647,466.44
其他应付款		1,626,906.50	2,188,142.95
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		326,370.55	1,305,121.11
其他流动负债		42,786.72	143,168.41
流动负债合计		15,651,477.40	21,245,407.66
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		15,651,477.40	21,245,407.66
所有者权益：			
股本		53,195,000.00	53,195,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,368,590.38	11,368,590.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,589,285.57	6,589,285.57
一般风险准备			
未分配利润		-25,740,930.03	-20,806,445.09
所有者权益合计		45,411,945.92	50,346,430.86
负债和所有者权益合计		61,063,423.32	71,591,838.52

（三）合并利润表

单位：元

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

一、营业总收入			
其中：营业收入	六、注释 27	18,437,294.44	25,452,523.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,314,338.68	26,525,776.99
其中：营业成本	六、注释 27	12,387,699.31	13,552,427.69
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、注释 28	87,410.49	110,915.81
销售费用	六、注释 29	6,156,401.00	6,565,306.37
管理费用	六、注释 30	3,737,561.31	3,612,074.81
研发费用	六、注释 31	1,829,167.66	2,380,977.96
财务费用	六、注释 32	116,098.91	304,074.35
其中：利息费用		36,456.75	59,493.81
利息收入		4,874.01	5,828.49
加：其他收益	六、注释 33	45,074.32	98,008.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 34	653,192.13	129,143.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 35	-108,069.20	100,275.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,286,846.99	-745,825.18
加：营业外收入	六、注释 36	579,364.31	
减：营业外支出	六、注释 37	837.19	100.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,708,319.87	-745,925.18
减：所得税费用	六、注释 38	137,216.03	53,461.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,845,535.90	-799,386.75
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）		-4,845,535.90	-799,386.75
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）		-73,057.78	-86,038.75
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,772,478.12	-713,348.00
六、其他综合收益的税后净额		-52,086.13	-8,309.09
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-52,086.13	-8,309.09
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		-52,086.13	-8,309.09
（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		-52,086.13	-8,309.09
（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		-4,897,622.03	-807,695.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,824,564.25	-721,657.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-73,057.78	-86,038.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.01

法定代表人：王文忠

主管会计工作负责人：于金娟

会计机构负责人：于金娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、注释4	13,518,269.64	22,574,015.36
减：营业成本	十四、注释4	11,205,416.15	13,948,586.98
税金及附加		85,859.05	109,826.94
销售费用		4,464,450.98	5,190,943.60
管理费用		2,046,596.76	2,525,793.35
研发费用		1,829,167.66	2,380,977.96
财务费用		114,256.07	303,928.32
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		45,074.32	98,008.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		914,773.50	356,410.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-108,069.20	100,275.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,375,698.41	-1,331,347.05
加：营业外收入		579,266.69	
减：营业外支出		837.19	100.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,797,268.91	-1,331,447.05
减：所得税费用		137,216.03	53,461.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,934,484.94	-1,384,908.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,934,484.94	-1,384,908.62
（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		-4,934,484.94	-1,384,908.62
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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,599,809.50	27,045,226.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 40.1	1,925,152.54	374,171.16
经营活动现金流入小计		24,524,962.04	27,419,397.49
购买商品、接受劳务支付的现金		13,220,496.58	11,701,259.35
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		8,019,229.73	9,175,746.35
支付的各项税费		719,821.23	689,003.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 40.2	5,622,588.67	6,912,559.58
经营活动现金流出小计		27,582,136.21	28,478,568.72
经营活动产生的现金流量净额		-3,057,174.17	-1,059,171.23
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		525,000.00	118,000.00
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		525,000.00	118,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			236,221.10
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			236,221.10
投资活动产生的现金流量净额		525,000.00	-118,221.10
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		13,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,250,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,327.22	9,537.03
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	六、注释 40.3	1,045,767.42	1,167,933.75
筹资活动现金流出小计		12,316,094.64	8,177,470.78
筹资活动产生的现金流量净额		683,905.36	822,529.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		19,960.01	14,030.61
五、现金及现金等价物净增加额		-1,828,308.80	-340,832.50
加：期初现金及现金等价物余额		3,355,303.94	1,145,209.37
六、期末现金及现金等价物余额		1,526,995.14	804,376.87

法定代表人：王文忠

主管会计工作负责人：于金娟

会计机构负责人：于金娟

(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
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		20,385,998.82	22,562,190.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,727,270.03	2,907,602.28
经营活动现金流入小计		23,113,268.85	25,469,792.79
购买商品、接受劳务支付的现金		12,782,907.38	11,605,482.71
支付给职工以及为职工支付的现金		5,423,565.41	6,993,324.56
支付的各项税费		703,761.23	677,569.36
支付其他与经营活动有关的现金		6,403,565.11	7,129,849.93
经营活动现金流出小计		25,313,799.13	26,406,226.56
经营活动产生的现金流量净额		-2,200,530.28	-936,433.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		525,000.00	118,000.00
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		525,000.00	118,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			236,221.10
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			236,221.10
投资活动产生的现金流量净额		525,000.00	-118,221.10
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		13,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,250,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,327.22	9,537.03

支付其他与筹资活动有关的现金		1,045,767.42	1,045,767.42
筹资活动现金流出小计		12,316,094.64	8,055,304.45
筹资活动产生的现金流量净额		683,905.36	944,695.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48.25	2,892.38
五、现金及现金等价物净增加额		-991,673.17	-107,066.94
加：期初现金及现金等价物余额		2,045,428.91	619,120.35
六、期末现金及现金等价物余额		1,053,755.74	512,053.41

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

北京麦格天宝科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京麦格天宝科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京麦格天宝科技发展有限公司，于 2002 年 3 月经北京市工商行政管理局批准成立的有限责任公司。2015 年 7 月 15 日，公司召开股东会，通过公司整体变更设立为股份有限公司的决议，公司于 2015 年 8 月 6 日办理了工商登记手续。公司于 2016 年 3 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，统一社会信用代码为 911101087364555343。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司股本总数 5,319.50 万股，注册资

本为 5,319.50 万元，注册地址：北京市海淀区北洼路 4 号，总部地址：北京市石景山区时代花园南路 17 号茂华大厦 15 层，实际控制人为王文忠。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属专业技术服务行业。经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广、技术服务；技术培训；基础软件服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；计算机维修；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备、五金、交电、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、日用品、金属材料、文化用品、体育用品；货物进出口、代理进出口、技术进出口；专业承包；机械设备租赁；维修机械设备；施工总承包；劳务分包；互联网销售(除销售需要许可的商品)；测绘服务；工程设计；工程勘察。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；测绘服务、工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
GT Asia Limited	全资子公司	二级	100.00	100.00
铿利科技（北京）有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
成都交大麦格高铁测量科技有限公司	控股子公司	二级	83.00	83.00
北京麦格旷达科技有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00

注：2020 年 3 月 30 日，本公司第二届董事会第十五次会议审议通过了《关于注销子公司成都交大麦格高铁测量科技有限公司的议案》，根据公司经营发展需要，公司决定注销子公司成都交大麦格高铁测量科技有限公司。该子公司清算组由本公司实质控制，2023 年度仍将该子公司纳入合并范围。截至本财务报表批准报出日止，尚未办理完毕工商注销手续。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	金额大于等于 10.00 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	账龄超过 1 年且金额大于等于 20.00 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年且金额大于等于 20.00 万元
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5% 的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	非全资子公司归母净利润金额占公司合并利润 $\geq 10\%$
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司合并总资产 $\geq 5\%$

(六) 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积

中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；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，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；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。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。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的

股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 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中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。

(九) 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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 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商业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：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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、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，所保留的服务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，及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。

本公司在前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义务，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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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。

（十二） 应收票据

本公司对 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四 / （十一）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发生信用减值的应收票据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票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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，确定预期损失率
商业承兑汇票	出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低	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，确定预期损失率

（十三） 应收账款

本公司对 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）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账款单独确定其信用损失；

本公司对单项评估未发生信用减值的应收账款；单项金额不重大且在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
账龄组合	合并范围外的应收账款	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，确定预期损失率
信用风险极低的应收账款组合	合并范围内的应收账款	一般不计提

（十四） 应收款项融资

本公司对 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）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其他应收款单独确定其信用损失；

本公司对单项评估未发生信用减值的其他应收款；单项金额不重大且再单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
账龄组合	信用风险极低的其他应收款组合以外的其他应收款	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，确定预期损失率
信用风险极低的其他应收款组合	内部往来、押金、职工备用金借款、出口退税、代收代付款及其他信用风险较小的其他应收款。	一般不计提

（十六）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品和劳务成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

(十八) 其他债权投资

本公司对 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

(十九) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司将已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 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四 / (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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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应对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。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40.00	3.00	2.425
运输设备	平均年限法	4.00	3.00	24.25
电子设备及其他	平均年限法	3.00-5.00	3.00	19.40-32.33

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十二） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应

分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十三) 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。

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项分别完工，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。

(二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十五) 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

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计可使用年限

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使用寿命进行复核。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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

(二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 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。

本公司的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和年金计划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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(三十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十一) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正

预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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

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

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

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

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，属于在某一时间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，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品确认收入

1) 境内销售：依客户指令将货物发送客户指定地点并经客户签收确认后，按照合同约定的单价及产品数量结算并确认收入；

2) 出口销售：完成出口报关手续后，依据报关单及提单确认收入。

(2) 提供劳务确认收入具体原则

1) 电力服务业务

本公司与委托方签署技术服务合同，相关服务提供完毕并取得客户验收单后确认收入的实现。

2) 高铁测量业务

本公司与委托方签署高铁测量服务合同，相关服务提供完毕并取得客户验工计价单后确认收入的实现。

3) 建筑服务业务

①建筑软件授权及服务业务

本公司建筑软件授权产品及服务业务属于让渡资产使用权，让渡资产使用权收入按有关合同或协议

约定的收费时间和方法计算，在授权使用期内按直线法确认收入。

②其他建筑服务业务

本公司与委托方签署建筑技术服务合同，取得客户验收确认单后确认收入的实现。

3. 特殊交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(三十五) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十七) 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、能够结转以后年度的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的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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十八) 租赁

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并对各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / (二十四) 使用权资产和 (三十一) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

（三十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司 2023 年 1 月 1 日施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本项会计政策变更对公司报表无影响。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。本项会计政策变更对公司报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、提供应税服务	13.00%、6.00%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%	
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%	
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.5%、25.00%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京麦格天宝科技股份有限公司	15.00%
GT Asia Limited	16.50%
成都交大麦格高铁测量科技有限公司	25.00%
北京麦格旷达科技有限公司	25.00%
铿利科技（北京）有限公司	25.00%

1、GT Asia Limited

按《香港法例》第 112 章，《税务条例》第 14 条，任何人士在香港经营活动（包括行业、专业或业务），以每个课税年度计算，从该活动中，产生或得自香港的应评税利润，减去可扣减支出，所得的净额，用香港利得税标准税率计算，每年必须向香港税务局报税，及每年交付香港利得税；有限公司利得税税率为 16.50%。

（二） 税收优惠政策及依据

1、北京麦格天宝科技股份有限公司

根据《关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火[2016]32 号）和《关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》（国科发火[2016]195 号）的有关规定，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202311004890）认定本公司为高新技术企业，认定有效期为三年。根据相关规定，自 2023 年获得高新技术企业认定后三年内（含 2023 年），减按 15.00% 的税率计缴企业所得税。企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

六、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	712.10	612.10
银行存款	1,526,283.04	3,354,691.84
合计	1,526,995.14	3,355,303.94

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项

注释2. 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	436,500.00	619,393.50
合计	436,500.00	619,393.50

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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					
按组合计提坏账准备	450,000.00	100.00	13,500.00	3.00	436,500.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	450,000.00	100.00	13,500.00	3.00	436,500.00
合计	450,000.00	100.00	13,500.00	3.00	436,500.00

续：

类别	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					
按组合计提坏账准备	638,550.00	100.00	19,156.50	3.00	619,393.50
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	638,550.00	100.00	19,156.50	3.00	619,393.50
合计	638,550.00	100.00	19,156.50	3.00	619,393.50

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	450,000.00	13,500.00	3.00
合计	450,000.00	13,500.00	3.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备						
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	19,156.50		5,656.50			13,500.00
合计	19,156.50		5,656.50			13,500.00

4. 期末公司无已质押的应收票据。
5. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据
6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,259,207.05	23,186,597.29
1—2年	6,918,994.21	5,194,715.21
2—3年	2,650,089.85	5,819,115.39
3—4年	1,380,722.78	1,974,859.29
4—5年	1,501,812.63	1,205,293.18
5年以上	9,032,254.18	8,724,406.00
小计	41,743,080.70	46,104,986.36
减：坏账准备	13,018,768.25	13,636,874.24
合计	28,724,312.45	32,468,112.10

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,743,080.70	100.00	13,018,768.25	31.19	28,724,312.45
其中：账龄组合	41,743,080.70	100.00	13,018,768.25	31.19	28,724,312.45
合计	41,743,080.70	100.00	13,018,768.25	31.19	28,724,312.45

续：

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,104,986.36	100.00	13,636,874.26	29.58	32,468,112.10
其中：账龄组合	46,104,986.36	100.00	13,636,874.26	29.58	32,468,112.10
合计	46,104,986.36	100.00	13,636,874.26	29.58	32,468,112.10

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	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 (%)
1年以内	20,259,207.05	607,776.21	3.00	23,186,597.29	695,597.92	3.00
1—2年	6,918,994.21	691,899.42	10.00	5,194,715.21	519,471.52	10.00
2—3年	2,650,089.85	795,026.95	30.00	5,819,115.39	1,745,734.62	30.00
3—4年	1,380,722.78	690,361.39	50.00	1,974,859.29	987,429.65	50.00
4—5年	1,501,812.63	1,201,450.10	80.00	1,205,293.18	964,234.55	80.00
5年以上	9,032,254.18	9,032,254.18	100.00	8,724,406.00	8,724,406.00	100.00
合计	41,743,080.70	13,018,768.25	31.19	46,104,986.36	13,636,874.26	29.58

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	13,636,874.26		605,934.01	12,172.00		13,018,768.25
其中：账龄组合	13,636,874.26		605,934.01	12,172.00		13,018,768.25
合计	13,636,874.26		605,934.01	12,172.00		13,018,768.25

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,172.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国水利水电第十六工程局有限公司	2,793,000.00	6.69	2,793,000.00
中铁二十一局集团有限公司	2,713,537.61	6.50	255,670.20
黑龙江文图测绘地理信息有限责任公司	2,525,057.00	6.05	2,525,057.00
建信融通有限责任公司	1,991,924.00	4.77	59,757.72
中安国泰（北京）科技发展有限公司	1,680,000.00	4.02	50,400.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	11,703,518.61	28.03	5,683,884.92

7. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	105,929.88	65.76	5,531.68	8.84
2-3年				
3年以上	55,148.00	34.24	57,036.21	91.16
合计	161,077.88	100.00	62,567.89	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京三合信邦科技有限公司	55,148.00	34.25	3年以上	合同执行中
广州巨牛新能源科技有限公司	53,824.00	33.41	1年内	合同执行中
云生科技(北京)有限公司	25,110.00	15.59	1年内	合同执行中
北京英孚泰克信息技术有限公司	18,000.00	11.17	1年内	合同执行中
Prudential General Insurance HK Ltd	8,995.88	5.58	1年内	合同执行中
小计	161,077.88	100.00	—	—

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,779,136.23	2,524,858.80
合计	2,779,136.23	2,524,858.80

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	856,558.71	665,398.22
1—2年	226,624.39	161,332.62
2—3年	20500	
3—4年		
4—5年	106,903.66	162,403.66

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	1,731,084.49	1,739,429.49
小计	2,941,671.25	2,728,563.99
减：坏账准备	162,535.02	203,705.19
合计	2,779,136.23	2,524,858.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	1,119,605.80	1,119,605.80
押金	756,164.07	776,934.77
保证金	463,217.50	180,929.50
备用金	49,734.86	41,406.00
其他	552,949.02	609,687.92
合计	2,941,671.25	2,728,563.99

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,941,671.25	100.00	162,535.02	5.53	2,779,136.23
其中：账龄组合	1,017,166.52	34.58	162,535.02	15.98	854,631.50
信用风险极低的其他应收款组合	1,924,504.73	65.42			1,924,504.73
合计	2,941,671.25	100.00	162,535.02	5.53	2,779,136.23

续：

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,728,563.99	100.00	203,705.19	7.47	2,524,858.80
其中：账龄组合	790,617.42	28.98	203,705.19	25.77	586,912.23
信用风险极低的其他应收款组合	1,937,946.57	71.02			1,937,946.57
合计	2,728,563.99	100.00	203,705.19	7.47	2,524,858.80

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	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 (%)
1年以内	751,880.51	22,556.42	3.00	443,815.02	13,314.45	3.00
1—2年	107,286.01	10,728.60	10.00	145,457.40	14,545.74	10.00
2—3年	20,500.00	6,150.00	30.00			
4—5年	72,000.00	57,600.00	80.00	127,500.00	102,000.00	80.00
5年以上	65,500.00	65,500.00	100.00	73,845.00	73,845.00	100.00
合计	1,017,166.52	162,535.02	15.98	790,617.42	203,705.19	24.35

(2) 信用风险极低的其他应收款组合

组合名称	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 (%)
信用风险极低的其他应收款组合	1,924,504.73			1,937,946.57		
合计	1,924,504.73			1,937,946.57		

信用风险极低的其他应收款主要包括：押金、职工备用金借款、代收代付款及其他信用风险较小的应收款项。

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	203,705.19			203,705.19
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	41,170.17			41,170.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	162,535.02			162,535.02

6. 本报告期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京北辰万通国际投资有限公司	押金	580,585.15	4-5年, 5年以上	19.74	
三亚巨源旅业开发有限公司	代收代付款项	507,505.80	5年以上	17.25	
青海大学	保证金	381,717.50	1年以内	12.98	11,451.53
梅溪湖投资(长沙)有限公司	代收代付款项	312,100.00	5年以上	10.61	
江苏苏豪国际集团股份有限公司	代收代付款项	300,000.00	5年以上	10.20	
合计		2,081,908.45		70.78	11,451.53

8. 期末无涉及政府补助的其他应收款。

9. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

10. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释6. 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	12,057,483.69		12,057,483.69	14,689,599.89		14,689,599.89
发出商品	2,478,917.25		2,478,917.25	2,916,561.71		2,916,561.71
合同履约成本	11,439,320.75	1,378,593.68	10,060,727.07	11,003,017.32	1,378,593.68	9,624,423.64
合计	25,975,721.69	1,378,593.68	24,597,128.01	28,609,178.92	1,378,593.68	27,230,585.24

1. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	1,378,593.68						1,378,593.68
合计	1,378,593.68						1,378,593.68

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	241,044.38	247,274.25
预缴增值税	295,254.46	344,012.41
合计	536,298.84	591,286.66

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
云南星测天宝仪器有限公司	2,495,936.39				

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	2,495,936.39				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
云南星测天宝仪器有限公司					2,495,936.39	2,495,936.39
合计					2,495,936.39	2,495,936.39

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,588,714.15	2,433,402.24
固定资产清理		
合计	1,588,714.15	2,433,402.24

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产**1. 固定资产情况**

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	6,995,205.60	14,463,120.17	21,458,325.77
2. 本期增加金额		1,543.47	1,543.47
购置			
3. 本期减少金额	406,692.04	27,906.42	434,598.46
处置或报废	406,692.04	27,906.42	434,598.46
4. 期末余额	6,588,513.56	14,436,757.22	21,025,270.78
二. 累计折旧			
1. 期初余额	6,481,262.43	12,543,661.10	19,024,923.53
2. 本期增加金额	8,218.57	529,106.60	537,325.17
本期计提	8,218.57	529,106.60	537,325.17
3. 本期减少金额	104,180.11	21,511.96	125,692.07
处置或报废	104,180.11	21,511.96	125,692.07
4. 期末余额	6,385,300.89	13,051,255.74	19,436,556.63
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	203,212.67	1,385,501.48	1,588,714.15

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 期初账面价值	513,943.17	1,919,459.07	2,433,402.24

2. 期末无暂时闲置的固定资产。
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	7,558,317.09	7,558,317.09
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,558,317.09	7,558,317.09
二. 累计折旧		
1. 期初余额	6,431,276.85	6,431,276.85
2. 本期增加金额	855,039.52	855,039.52
本期计提	855,039.52	855,039.52
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,286,316.37	7,286,316.37
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	272,000.72	272,000.72
2. 期初账面价值	1,127,040.24	1,127,040.24

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	349,999.00	349,999.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	349,999.00	349,999.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	321,369.09	321,369.09
2. 本期增加金额	5,725.98	5,725.98

项目	软件	合计
本期计提	5,725.98	5,725.98
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	327,095.07	327,095.07
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	22,903.93	22,903.93
2. 期初账面价值	28,629.91	28,629.91

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,241,375.61	2,178,230.84	15,156,149.11	2,315,446.87
可抵扣亏损	37,430,703.19	5,665,135.71	37,430,703.19	5,665,135.71
内部交易未实现利润	30,771.46	4,615.72	30,771.46	4,615.72
合计	51,702,850.26	7,847,982.27	52,617,623.76	7,985,198.30

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,827,957.73	2,578,116.91
可抵扣亏损	44,634,260.24	39,925,940.37
合计	47,462,217.97	42,504,057.28

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	31,780,477.02	31,780,477.02	
2025 年度	4,466,439.33	4,466,439.33	
2026 年度	2,237.06	2,237.06	
2027 年度	266,102.51	266,102.51	
2028 年度	3,410,684.45	3,410,684.45	
2029 年度	4,708,319.87		
合计	44,634,260.24	39,925,940.37	

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押担保	2,000,000.00	
信用借款	1,750,000.00	2,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
未到期应付利息		1,088.89
合计	3,750,000.00	2,001,088.89

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	2,867,689.41	4,041,979.72
应付货款	6,364,945.43	9,461,725.03
其他	165,994.83	166,394.83
合计	9,398,629.67	13,670,099.58

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
北京格奥联合科技有限公司	369,500.00	尚未达到结算节点
武汉市辰保科技有限公司	248,000.00	尚未达到结算节点
长春市精诚伟业测绘有限公司	200,000.00	尚未达到结算节点
合计	817,500.00	

注释15. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	2,589,613.00	4,243,179.86
预收货款	83,460.18	244,304.70
合计	2,673,073.18	4,487,484.56

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	228,936.89	6,740,336.73	6,671,227.88	298,045.74
离职后福利-设定提存计划	136,421.86	702,976.26	705,858.85	133,539.27
辞退福利		642,143.00	642,143.00	
合计	365,358.75	8,085,455.99	8,019,229.73	431,585.01

2. 短期薪酬列示

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		5,382,807.75	5,343,185.61	39,622.14
职工福利费		335,771.64	335,771.64	
社会保险费	65,689.44	708,537.75	716,484.63	57,742.56
其中：基本医疗保险费	64,598.14	696,067.57	703,882.46	56,783.25
工伤保险费	1,091.30	12,470.18	12,602.17	959.31

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金		275,786.00	275,786.00	
累积短期带薪缺勤	163,247.45	37,433.59		200,681.04
合计	228,936.89	6,740,336.73	6,671,227.88	298,045.74

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	130,964.88	630,194.11	646,033.87	115,125.12
企业年金缴费		49,946.99	36,329.80	13,617.19
失业保险费	5,456.98	22,835.16	23,495.18	4,796.96
合计	136,421.86	702,976.26	705,858.85	133,539.27

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	654,782.96	610,554.68
城市维护建设税	26,456.02	23,442.32
教育费附加	18,897.14	16,744.50
个人所得税	7,083.19	13,765.58
其他		908.13
合计	707,219.31	665,415.21

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,584,271.54	1,579,359.72
合计	1,584,271.54	1,579,359.72

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他单位往来款	1,354,513.43	1,291,800.63
应付报销款	229,758.11	287,559.09
合计	1,584,271.54	1,579,359.72

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	326,370.55	1,305,121.11
合计	326,370.55	1,305,121.11

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	310,239.80	143,168.41
合计	310,239.80	143,168.41

注释21. 租赁负债

	期末余额	期初余额
1年以内	331,989.66	1,327,958.64
1-2年		
租赁付款额总额小计	331,989.66	1,327,958.64
减：未确认融资费用	5,619.11	22,837.53
租赁付款额现值小计	326,370.55	1,305,121.11
减：一年内到期的租赁负债	326,370.55	1,305,121.11
合计		

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	53,195,000.00						53,195,000.00
合计	53,195,000.00						53,195,000.00

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,654,419.81			1,654,419.81
其他资本公积	9,714,170.57			9,714,170.57
合计	11,368,590.38			11,368,590.38

注释24. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
二、将重分类进损益的其他综合收益						
1.外币报表折算差额	86,157.54	-52,086.13		-52,086.13		34,071.41
其他综合收益合计	86,157.54	-52,086.13		-52,086.13		34,071.41

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,589,285.57			6,589,285.57

合计	6,589,285.57		6,589,285.57
----	--------------	--	--------------

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-16,237,310.62	-15,487,117.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-16,237,310.62	-15,487,117.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,772,478.12	-750,192.84
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-21,009,788.74	-16,237,310.62

注释27. 营业收入和营业成本**1. 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
主营业务	18,437,294.44	12,387,699.31	25,452,523.91	13,552,427.69
合计	18,437,294.44	12,387,699.31	25,452,523.91	13,552,427.69

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	46,609.67	55,882.31
教育费附加	33,292.62	39,915.94
印花税	5,289.84	8,915.86
车船税	1,150.00	6,110.00
地方水利建设基金	1,068.36	91.70
合计	87,410.49	110,915.81

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,421,589.48	3,287,058.59
差旅费	398,197.08	286,992.81
招待费	59,894.50	115,090.28
租赁费	733,522.23	48,866.32
服务费	532,925.80	1,612,261.88
通讯费	47,604.00	62,199.00
办公费	79,940.94	71,586.83
低值易耗品摊销	97,319.63	13,793.52
耗油费	83,352.84	73,779.46

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	579,756.62	821,046.19
修理费	14,492.59	77,619.73
交通费	80,887.55	45,998.87
运杂费	26,917.74	37,854.49
其他		11,158.40
合计	6,156,401.00	6,565,306.37

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,317,902.75	2,382,130.30
服务费	240,557.79	166,065.11
办公费	80,027.47	70,409.63
差旅费	501,087.60	256,301.97
通讯费	29,136.31	30,739.83
折旧及摊销	431,271.29	572,696.72
业务招待费	49,216.55	10,847.78
耗油费	47,294.94	53,790.52
低值易耗品摊销	1,030.00	1,423.95
修理费	9,719.49	22,889.01
交通费	30,317.12	44,779.99
合计	3,737,561.31	3,612,074.81

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	956,036.35	1,625,717.22
交通差旅费	152,863.18	167,176.36
材料支出	44,022.82	
服务费	135,020.61	208,697.46
办公费	101,320.25	114,389.83
业务招待费	123,263.01	33,418.25
折旧	315,441.44	230,180.84
其他	1,200.00	1,398.00
合计	1,829,167.66	2,380,977.96

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	36,456.75	59,493.81
减：利息收入	4,874.01	5,828.49

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	74,030.30	241,918.33
银行手续费	10,485.87	8,490.70
合计	116,098.91	304,074.35

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	37,669.82	40,204.11
加计抵减税金	7,404.50	57,804.73
合计	45,074.32	98,008.84

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
北京市海淀区残疾人劳动就业管理服务所岗位补贴	37,669.82	40,204.11	与收益相关
合计	37,669.82	40,204.11	

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	653,192.13	129,143.64
合计	653,192.13	129,143.64

注释35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-108,069.20	100,275.42
合计	-108,069.20	100,275.42

注释36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
其他	579,364.31		579,364.31
合计	579,364.31		579,364.31

注释37. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	837.19		837.19
其他		100.00	
合计	837.19	100.00	837.19

注释38. 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	137,216.03	53,461.57
合计	137,216.03	53,461.57

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	-4,708,319.87
按适用税率计算的所得税费用	-706,247.98
子公司适用不同税率的影响	-57,530.44
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	31,878.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	869,116.31
研发费用加计扣除影响额	
所得税费用	137,216.03

注释39. 现金流量表附注**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
往来款	1,882,608.71	328,138.56
政府补助	37,669.82	40,204.11
利息收入	4,874.01	5,828.49
合计	1,925,152.54	374,171.16

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
付现费用	5,034,991.67	6,642,052.59
往来款	587,597.00	270,506.99
合计	5,622,588.67	6,912,559.58

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	1,045,767.42	1,167,933.75
合计	1,045,767.42	1,167,933.75

注释40. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	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	-4,845,535.90	-799,386.75
加：信用减值损失	-653,192.13	-129,143.64
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	537,325.17	797,353.01
使用权资产折旧	855,039.52	1,082,246.12
无形资产摊销	5,725.98	5,725.98
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）	108,069.20	-100,275.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	837.19	
财务费用（收益以“-”号填列）	36,456.75	59,493.81
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）	137,216.03	53,461.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,633,457.23	711,511.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,933,294.51	-1,120,734.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,805,867.72	-1,619,422.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,057,174.17	-1,059,171.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,526,995.14	804,376.87
减：现金的期初余额	3,355,303.94	1,145,209.37
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	-1,828,308.80	-340,832.50

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,526,995.14	3,355,303.94
其中：库存现金	712.10	612.10
可随时用于支付的银行存款	1,526,283.04	3,354,691.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,526,995.14	3,355,303.94

注释41. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	929.55

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	130.43	7.1268	929.55
应付账款	—	—	5,298,895.17
其中：美元	743,516.75	7.1268	5,298,895.17
合计	—	—	5,299,824.72

七、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
GT Asia Limited	香港	香港	BIM 咨询服务及软件销售	100.00		购买
铿利科技（北京）有限公司	北京	北京	BIM 咨询服务及软件销售		100.00	购买
成都交大麦格高铁测量科技有限公司	成都	成都	高铁测量销售及服务	83.00		设立
北京麦格旷达科技有限公司	北京	北京	交通领域智能建造服务	60.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
成都交大麦格高铁测量科技有限公司	17.00	5,833.78		-1,006,751.06	
北京麦格旷达科技有限公司	40.00	123,689.50		214,310.78	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	
	成都交大麦格高铁测量科技有限公司	北京麦格旷达科技有限公司
流动资产	20,111.31	5,288,403.19
非流动资产	240.24	229,030.65
资产合计	20,351.55	5,517,433.84
流动负债	5,943,488.19	5,163,845.87
非流动负债		
负债合计	5,943,488.19	5,163,845.87
营业收入		1,929,063.28
净利润	-1,071.64	-182,188.99
综合收益总额	-1,071.64	-182,188.99

项目	期末余额 / 本期发生额	
	成都交大麦格高铁测量科技有限公司	北京麦格旷达科技有限公司
经营活动现金流量	-301.24	-733,273.00

续：

项目	期初余额 / 上期发生额	
	成都交大麦格高铁测量科技有限公司	北京麦格旷达科技有限公司
流动资产	21,182.95	4,623,874.75
非流动资产	240.24	229,030.65
资产合计	21,423.19	4,852,905.40
流动负债	5,943,488.19	4,317,128.44
非流动负债		
负债合计	5,943,488.19	4,317,128.44
营业收入		18,946.75
净利润	-45,470.93	-195,771.73
综合收益总额	-45,470.93	-195,771.73
经营活动现金流量	-582.63	-46,256.81

(二) 在合营安排或联营企业中的权益**1. 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
云南星测天宝仪器有限公司	云南	云南	代理销售	25.00		权益法

九、 政府补助**(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助**

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应收政府补助款项。

(二) 本公司不存在涉及政府补助的负债项目**(三) 计入当期损益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
北京市海淀区残疾人劳动就业管理服务所岗位补贴	37,669.82	40,204.11	与收益相关
合计	37,669.82	40,204.11	

(四) 本公司不存在冲减相关资产账面价值的政府补助**(五) 本公司不存在冲减成本费用的政府补助****(六) 本公司不存在退回的政府补助****十、 与金融工具相关的风险披露**

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（七）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 28.04% (2023 年：24.86%)。

（八）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,526,995.14	1,526,995.14	1,526,995.14			
应收票据	436,500.00	450,000.00	450,000.00			
应收账款	28,724,312.45	41,743,080.70	41,743,080.70			
其他应收款	2,779,136.23	2,941,671.25	2,941,671.25			
金融资产小计	33,466,943.82	46,661,747.09	46,661,747.09			
短期借款	3,750,000.00	3,750,000.00	3,750,000.00			
应付账款	9,398,629.67	9,398,629.67	9,398,629.67			
其他应付款	1,584,271.54	1,584,271.54	1,584,271.54			
一年内到期的非流动负债	326,370.55	326,370.55	326,370.55			
租赁负债						

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
金融负债小计	15,059,271.76	15,059,271.76	15,059,271.76			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	3,355,303.94	3,355,303.94	3,355,303.94			
应收票据	619,393.50	638,550.00	638,550.00			
应收账款	32,468,112.10	46,104,986.36	46,104,986.36			
其他应收款	2,524,858.80	2,728,563.99	2,728,563.99			
金融资产小计	38,986,824.84	52,827,404.29	52,827,404.29			
短期借款	2,001,088.89	2,001,088.89	2,001,088.89			
应付账款	13,670,099.58	13,670,099.58	13,670,099.58			
其他应付款	1,579,359.72	1,579,359.72	1,579,359.72			
一年内到期的非流动负债	1,305,121.11	1,305,121.11	1,327,958.64			
租赁负债						
金融负债小计	18,555,669.30	18,555,669.30	18,578,506.83			

（九）市场风险

1. 汇率风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2024 年 06 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	929.55		929.55
小计	929.55		929.55
外币金融负债：			
应付账款	5,298,895.17		5,298,895.17
小计	5,298,895.17		5,298,895.17

续：

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	920.11		920.11
小计	920.11		920.11
外币金融负债：			
应付账款	8,588,723.10		8,588,723.10
小计	8,588,723.10		8,588,723.10

(3) 敏感性分析：

截止 2024 年 06 月 30 日，对于本公司各类金融资产金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10.00%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 529,796.56 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款，截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司目前有 3,750,000.00 元的短期借款，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 18,750.00 元。

十一、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

股东名称	股东类型	与本企业关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王文忠	自然人	控股股东、实际控制人	84.69	84.69

本公司最终控制方及实际控制人为王文忠先生。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
钱平	控股股东、实际控制人王文忠的关系密切家庭成员
王怡然	控股股东、实际控制人王文忠的关系密切家庭成员

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
钱平	房屋租赁	320,000.00	
王怡然	房屋租赁	400,000.00	

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钱平	6,000,000.00	2024年3月18日	2024年4月1日	是
钱平	1,000,000.00	2024年4月29日		否
钱平	1,000,000.00	2024年5月29日		否

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	627,055.47	684,248.00

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,237,450.57	21,516,255.99
1—2年	6,776,094.21	5,163,715.21
2—3年	2,633,839.85	5,802,865.39
3—4年	1,380,722.78	1,209,879.30

账龄	期末余额	期初余额
4—5年	815,146.00	1,138,107.81
5年以上	8,956,966.81	8,716,304.00
小计	36,800,220.22	43,547,127.70
减：坏账准备	12,254,329.89	13,134,448.72
合计	24,545,890.33	30,412,678.98

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,800,220.22	100.00	12,254,329.89	33.30	24,545,890.33
其中：账龄组合	36,800,220.22	100.00	12,254,329.89	33.30	24,545,890.33
合计	36,800,220.22	100.00	12,254,329.89	33.30	24,545,890.33

续：

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,547,127.70	100.00	13,134,448.72	30.16	30,412,678.98
其中：账龄组合	43,547,127.70	100.00	13,134,448.72	30.16	30,412,678.98
合计	43,547,127.70	100.00	13,134,448.72	30.16	30,412,678.98

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	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 (%)
1年以内	16,237,450.57	487,123.51	3.00	21,516,255.99	645,487.68	3.00
1—2年	6,776,094.21	677,609.42	10.00	5,163,715.21	516,371.52	10.00
2—3年	2,633,839.85	790,151.96	30.00	5,802,865.39	1,740,859.62	30.00
3—4年	1,380,722.78	690,361.39	50.00	1,209,879.30	604,939.65	50.00
4—5年	815,146.00	652,116.80	80.00	1,138,107.81	910,486.25	80.00
5年以上	8,956,966.81	8,956,966.81	100.00	8,716,304.00	8,716,304.00	100.00
合计	36,800,220.22	12,254,329.89	33.30	43,547,127.70	13,134,448.72	30.16

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,134,448.72		867,946.83	12,172.00		12,254,329.89
其中：账龄组合	13,134,448.72		867,946.83	12,172.00		12,254,329.89
合计	13,134,448.72		867,946.83	12,172.00		12,254,329.89

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国水利水电第十六工程局有限公司	2,793,000.00	7.59	2,793,000.00
中铁二十一局集团有限公司	2,713,537.61	7.37	255,670.20
黑龙江文图测绘地理信息有限责任公司	2,525,057.00	6.86	2,525,057.00
建信融通有限责任公司	1,991,924.00	5.41	59,757.72
北京合众鼎新信息技术有限公司	1,660,000.00	4.51	49,800.00
合计	11,683,518.61	31.74	5,683,284.92

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,449,883.68	2,318,859.98
合计	2,449,883.68	2,318,859.98

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,566,699.94	1,388,909.42
1—2年	107,286.01	183,813.20
2—3年	22500	
3—4年		3,572,892.40
4—5年	3,676,903.66	2,664,438.46
5年以上	3,146,341.09	619,823.69
小计	8,519,730.70	8,429,877.17
减：坏账准备	6,069,847.02	6,111,017.19
合计	2,449,883.68	2,318,859.98

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
内部往来款	6,872,809.17	6,990,976.60
押金	581,882.35	606,877.15
保证金	501,050.85	180,929.50
备用金	48,872.66	41,406.00
其他	515,115.67	609,687.92
合计	8,519,730.70	8,429,877.17

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	5,907,312.00	69.34	5,907,312.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,612,418.70	30.66	162,535.02	6.22	2,449,883.68
其中：账龄组合	1,017,166.52	11.94	162,535.02	15.98	854,631.50
信用风险极低的其他应收款组合	1,595,252.18	18.72			1,595,252.18
合计	8,519,730.70	100.00	6,069,847.02	71.73	2,449,883.68

续：

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	5,907,312.00	70.08	5,907,312.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,522,565.17	29.92	203,705.19	8.08	2,318,859.98
其中：账龄组合	790,617.42	9.38	203,705.19	25.77	586,912.23
信用风险极低的其他应收款组合	1,731,947.75	20.54			1,731,947.75
合计	8,429,877.17	100.00	6,111,017.19	72.49	2,318,859.98

4. 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都交大麦格高铁测量科技有限公司	5,907,312.00	5,907,312.00	100	预期信用状况发生变化
合计	5,907,312.00	5,907,312.00	100	

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	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 (%)
1年以内	751,880.51	22,556.42	3.00	443,815.02	13,314.45	3.00
1—2年	107,286.01	10,728.60	10.00	145,457.40	14,545.74	10.00
2—3年	20,500.00	6,150.00	30.00			
4—5年	72,000.00	57,600.00	80.00	127,500.00	102,000.00	80.00
5年以上	65,500.00	65,500.00	100.00	73,845.00	73,845.00	100.00
合计	1,017,166.52	162,535.02	25.77	790,617.42	203,705.19	25.77

(2) 信用风险极低的其他应收款组合

组合名称	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 (%)
信用风险极低的其他应收款组合	1,595,252.18			1,731,947.75		
合计	1,595,252.18			1,731,947.75		

信用风险极低的其他应收款组合的其他应收款主要包括：内部往来、押金、职工备用金借款、出口退税、及其他信用风险较小的其他应收款。

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	6,111,017.19			6,111,017.19
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	41,170.17			41,170.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,069,847.02			6,069,847.02

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都交大麦格高铁测量科技有限公司	往来款	5,907,312.00	2-3年、4-5年、5年以上	69.34	5,907,312.00
北京麦格旷达科技有限公司	往来款	765,946.77	1年以内	8.99	
北京北辰万通国际投资有限公司	押金	580,585.15	4-5年、5年以上	6.81	
青海大学	其他	381,717.50	1年以内	4.48	11,451.53
GT ASIA LIMITED	往来款	199,550.40	5年以上	2.34	
合计		7,835,111.82		91.96	5,918,763.53

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	9,050,000.00	8,300,000.00	750,000.00	9,050,000.00	8,300,000.00	750,000.00
对联营、合营企业投资	2,495,936.39	2,495,936.39		2,495,936.39	2,495,936.39	
合计	11,545,936.39	10,795,936.39	750,000.00	11,545,936.39	10,795,936.39	750,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
成都交大麦格高铁测量科技有限公司	8,300,000.00	8,300,000.00			8,300,000.00		8,300,000.00
北京麦格旷达科技有限公司	750,000.00	750,000.00			750,000.00		
合计	9,050,000.00	9,050,000.00			9,050,000.00		8,300,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
云南星测天宝仪器有限公司	2,495,936.39				
合计	2,495,936.39				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
云南星测天宝仪器有限公司					2,495,936.39	2,495,936.39
合计					2,495,936.39	2,495,936.39

注释4. 营业收入及营业成本**1. 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
主营业务	13,518,269.64	11,205,416.15	22,574,015.36	13,948,586.98
合计	13,518,269.64	11,205,416.15	22,574,015.36	13,948,586.98

十六、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-108,906.39	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	37,669.82	
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	586,768.81	
减：所得税影响额	77,339.60	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	438,192.64	

(二) 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	-0.09	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.10	-0.10	-0.10

北京麦格天宝科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-108,906.39
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	37,669.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	586,768.81
非经常性损益合计	515,532.24
减：所得税影响数	77,339.60
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	438,192.64

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