



天一众合

NEEQ : 430089

北京天一众合科技股份有限公司  
(Beijing Telezone 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、公司负责人付屹东、主管会计工作负责人姚臻及会计机构负责人（会计主管人员）宋文静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 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	71
附件 II	融资情况 .....	71

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天一众合	指	北京天一众合科技股份有限公司
股东大会	指	北京天一众合科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京天一众合科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京天一众合科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	《北京天一众合科技股份有限公司章程》
三会	指	北京天一众合科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
《三会议事规则》	指	《北京天一众合科技股份有限公司股东大会会议事规则》《北京天一众合科技股份有限公司董事会议事规则》《北京天一众合科技股份有限公司监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
大同证券、主办券商	指	大同证券有限责任公司
RFID 技术	指	射频识别技术（Radio Frequency Identification），是一种非接触的自动识别技术，其基本原理是利用射频信号和空间耦合（电感或电磁耦合），实现对被识别物体的自动识别。
电子标签	指	射频电子标签
UWB 技术	指	超宽带（Ultra Wide Band）技术是一种无线载波通信技术，利用纳秒级的非正弦波窄脉冲传输数据，具有带宽大、抗干扰能力强、定位精度高、可靠性高等优点。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京天一众合科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Telezone Technology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	付屹东	成立时间	2003年7月17日
控股股东	控股股东为付屹东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为付屹东，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-通信设备制造(C392)-通信终端设备制造(C3922)		
主要产品与服务项目	矿用人员、车辆、物品定位管理系统、井下无线通信系统		
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	天一众合	证券代码	430089
挂牌时间	2011年5月31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）	48,000,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里8号院中海广场中楼2001室		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜艳	联系地址	北京市海淀区花园路1号天一众合大厦
电话	010-51261933	电子邮箱	telezone_zq@163.com
公司办公地址	北京市海淀区花园路1号天一众合大厦	邮政编码	100191
公司网址	www.telezone.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	91110108752639974U		
注册地址	北京市海淀区花园路1号3号办公楼三层		
注册资本（元）	48,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司主要从事基于（包括RFID技术、UWB技术等）的产品研发、制造、销售及服务。公司主营产品包括：管理系统平台、综合应用系统平台，多网融合基站、分站、收发器、标识卡、信息化矿灯、各种电子标签。

公司已构建研发、采购、生产、销售相结合的完整的商业模式，通过了ISO9001 质量管理体系认证。

研发模式：公司拥有较强的自主研发能力、经验丰富的技术团队，公司的核心技术均是自主研发的专利技术。公司拥有18项国内有效专利，其中发明专利13项，为公司产品奠定了技术基础，提高产品竞争力。

采购模式：公司按照 ISO9001 质量管理体系的要求严格执行采购程序。为满足客户交货要求，并有效控制库存风险，公司按照客户订单进行组织生产，并根据订单需求及安全库存量进行采购。公司与所有合格的供应商保持长期合作关系，按照订单进行采购。

生产模式：根据销售订货和库存量制订生产计划。产品的检验、生产流程、生产设备、检验设备等环节均已通过 ISO9001 质量管理体系的认证。

销售模式：公司设有销售部门，采用直销销售和代理销售的方式开拓业务。同时在重要的市场区域设立有办事处，针对大客户直接管理，提高终端把控力。公司产品主要应用于矿山、能源等领域，其中以煤矿行业为主。营业收入主要来源是产品销售收入。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司 2022 年 5 月首次取得《北京市“专精特新”中小企业》证书，证书编号 2022ZJTX1495，有效期三年。 公司最近一次高新技术企业认定为 2023 年 10 月 26 日，证书编号 GR202311002475，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,539,725.17	4,752,982.24	58.63%
毛利率%	55.91%	50.45%	-
归属于挂牌公司股东的	-2,163,483.53	-4,114,987.33	47.42%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,164,304.14	-4,115,167.96	47.41%
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）	-563.67%	-243.54%	-
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）	-563.89%	-243.55%	-
基本每股收益	-0.05	-0.09	47.37%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	34,729,422.94	30,877,864.94	12.47%
负债总计	35,427,345.36	29,412,303.83	20.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	-697,922.42	1,465,561.11	-147.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.01	0.03	-133.33%
资产负债率%（母公司）	102.01%	95.25%	-
资产负债率%（合并）	102.01%	95.25%	-
流动比率	1.31	1.52	-
利息保障倍数	-4.68	-4.24	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	1,533,095.72	1,311,064.81	16.94%
应收账款周转率	0.45	0.41	-
存货周转率	0.34	0.19	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	12.47%	-7.67%	-
营业收入增长率%	58.63%	-15.03%	-
净利润增长率%	47.42%	-102.34%	-

### 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	42,917.67	0.12%	115,200.84	0.37%	-62.75%
应收票据	3,062,746.05	8.82%	1,990,213.93	6.45%	53.89%
应收账款	16,655,150.51	47.96%	17,141,946.74	55.52%	-2.84%

存货	11,138,265.70	32.07%	8,246,658.69	26.71%	35.06%
应收款项融资	4,162.30	0.01%	990,047.63	3.21%	-99.58%
预付账款	1,734,274.93	4.99%	370,853.52	1.2%	367.64%
短期借款	1,226,693.98	3.53%	2,348,729.10	7.61%	-47.77%
应付账款	6,068,677.87	17.47%	2,776,739.88	8.99%	118.55%
合同负债	2,117,618.96	6.10%	1,788,804.10	5.79%	18.38%
应付职工薪酬	4,227,775.61	12.17%	3,074,343.57	9.96%	37.52%

#### 项目重大变动原因

- 1、应收票据比去年同期增加了 53.89%，主要因为本期收入增加，客户购买产品使用银行承兑汇票结算量增加，导致应收票据增加较大。
- 2、存货比去年同期增加了 35.06%，主要因为本期公司加大销售力度，收入增长，公司发货量增加，期末存货账面价值增加较大。
- 3、短期借款比去年同期减少了 47.77%，主要因为本期归还银行短期贷款 135.49 万元。
- 4、应付账款比去年同期增加了 118.55%，主要因为本期收入增加，生产需要量增长，采购量增加，导致应付账款同比增加较大。
- 5、应付职工薪酬比去年同期增加了 37.52%，主要因为本期合同增加，投入在购买原材料上大，资金紧张，导致应付职工薪酬增加。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,539,725.17	-	4,752,982.24	-	58.63%
营业成本	3,324,348.68	44.09%	2,355,333.73	49.55%	41.14%
毛利率	55.91%	-	50.45%	-	-
销售费用	2,335,291.43	30.97%	3,800,292.68	79.96%	-38.55%
管理费用	1,522,958.68	20.20%	1,629,569.80	34.29%	-6.54%
研发费用	2,225,271.22	29.51%	1,827,898.52	38.46%	21.74%
财务费用	384,566.32	5.10%	295,756.63	6.22%	30.03%
信用减值损失	-116,965.49	-1.55%	362,515.12	7.63%	-132.26%
其他收益	240,937.63	3.20%	709,861.06	14.94%	-66.06%
净利润	-2,163,483.53	-28.69%	-4,114,987.33	-86.58%	47.42%
经营活动产生的现金流量净额	1,533,095.72	-	1,311,064.81	-	16.94%
投资活动产生的现金流量净额	-11,454.47	-	-71,342.25	-	-83.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,593,924.42	-	-775,319.31	-	105.58%

#### 项目重大变动原因

- 1、营业收入比去年同期增加 58.63%，主要因为本期市场稳定，公司加大市场开拓，收入增加较大。
- 2、营业成本比去年同期增加 41.14%，主要因为本期收入增加，成本相应增加。

- 3、销售费用比去年同期减少 38.55%，主要因为本期直签合同增加，代理服务费较去年同期减少较大，导致销售费用减少。
- 4、财务费用比去年同期增加 30.03%，主要因为本期利息成本大，导致财务费用增加较大。
- 5、信用减值损失比去年同期减少 132.26%，主要因为本期为收入增加，根据相应比例，减值增加。
- 6、其他收益比去年同期减少 66.06%，主要因为上年同期有往年因疫情缓缴税款在当期即征即退。
- 7、净利润比去年同期增加 47.42%，主要因为本期公司加大市场开拓，收入增加，同时降低企业费用，净利润增长。
- 8、经营活动产生的现金流量净额比去年同期增加了 16.94%，主要是因为本期按合同回款金额较大，导致经营活动产生的现金流量净额增加。
- 9、投资活动产生的现金流量净额比去年同期减少了 83.94%，主要是因为本期购买固定资产支出较去年同期减少较大，导致投资活动产生的现金流量净额减少。
- 10、筹资活动产生的现金流量净额比去年同期减少了 105.58%，主要因为本期偿还债务支付的现金较上期多，导致筹资活动产生的现金流量净额减少较多。

#### 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

##### 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

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，认真做好每一项对社会有益的工作，积极承担对员工、客户、社会等其他利益相关者的责任。公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。

#### 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
政策风险	<p>公司所从事的行业，对国家政策存在一定依赖性。如果未来国家的产业政策发生重大调整，可能对公司的产品销售带来影响。</p> <p>应对措施：公司密切关注国家和行业的政策动态，加强对煤炭行业的变化情况分析，做好战略安排，应对政策变化对公司经营的影响；不断研发新产品，提高产品的市场竞争力，提高企业抗风险能力。</p>
技术风险	<p>随着国家相关产业政策的不断推进以及新的信息技术的加速渗透，基于定位的服务应用不断涌现，客户的产品需求加速变化，产品更新频率快。若公司不能准确把握行业应用的发展</p>

	<p>趋势和产品技术的演进路线，快速响应市场需求、有效完成产品的成熟应用和技术迭代，公司将无法适应客户与时俱进的迭代需要，公司的市场竞争力和持续发展经营能力将受到损害。</p> <p>应对措施：公司将加大对行业技术发展、以及市场需求变化的关注和研究，实时跟踪行业技术发展趋势和新产品方向。同时，公司将持续加强研发投入，不断整合研发力量，根据国内外先进技术和应用领域的发展趋势进行持续创新，不断优化产品的性能和功能，进一步增强公司核心竞争力。</p>
竞争和渠道压力	<p>主要风险来源于人员定位其他厂家的价格竞争压力、井下系统多网融合应用能力。公司最大的经营成本是人工成本，这部分成本压力明显大于处于二三线城市的主要竞争对手，造成公司产品价格在竞争中处于较为不利的地位；其次井下系统向多网融合应用发展。</p> <p>应对措施：公司严格控制人员成本规模，并注重提高工作效率；公司加强市场开拓，制定灵活的市场营销策略；加强多网融合产品的研发和销售，提升市场占有率。</p>
资金风险	<p>公司应收账款余额较高、存货金额较大。期末公司应收账款余额 1665.52 万元，较期初减少了 2.84%，存在着一定的坏账风险及应收账款周转率下降的风险。期末存货余额 1113.83 万元，较期初增加了 35.06%，存在资金占用、资金流动性差的风险。</p> <p>应对措施：继续加强应收账款管理，对重点客户定期进行信用评估，按照账期及时回款，防范坏账及周转率下降的风险。对于年限较长的应收账款，持续加强催收力度。对于原有存货，积极寻找市场应用机会，逐步消化库存，盘活资产，增加资金流入，对于新增存货，积极开拓市场，扩大销售收入，资金持续性流入。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input 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

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	3,000,000.00	0.00
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	12,000,000.00	1,770,000.00
其他		
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	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易，是公司业务发展及生产经营正常所需，是合理且必要的。系关联方出于支持公司经营发展，遵循公平、公正的原则，不存在损害股东利益的行为，不会对公司独立性、财务状况和经营成果产生不利影响。

- 1、“公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型”系报告期内，公司向关联方北京欣飞翔科技有限公司借款 1,770,000.00 元，用于公司日常经营。
- 2、采购产品及原材料：系报告期内，因业务开展的需要，公司从北京欣飞翔科技有限公司采购产品及原材料，预计金额为 3,000,000.00 元，交易金额为 0 元。

#### （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
股份报价转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2011年5月26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	27,281,752	56.84%	-411,554	26,870,198	55.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,409,943	11.27%	0	5,409,943	11.27%	
	董事、监事、高管	6,768,349	14.10%	-117,354	6,650,995	13.86%	
	核心员工	0	0.00%	0	-	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	20,718,248	43.16%	411,554	21,129,802	44.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,229,835	33.81%	0	16,229,835	33.81%	
	董事、监事、高管	19,835,647	41.32%	117,354	19,953,001	41.57%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		48,000,000	-	0	48,000,000	-	
普通股股东人数							71

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

有限售比例发生变化，因为 2023 年 12 月 28 日董事会换届，离任和新任的董事都持有股份，其持有股份限售在 2024 年 1 月份完成。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	付屹东	21,639,778	0	21,639,778	45.08%	16,229,835	5,409,943	0	0
2	梁松	3,977,062	0	3,977,062	8.29%	2,982,797	994,265	0	0
3	周春举	2,640,808	0	2,640,808	5.50%	0	2,640,808	0	0
4	王彬	2,475,312	0	2,475,312	5.16%	0	2,475,312	0	0
5	北京健德汇达科技中心（有限合伙）	2,015,151	0	2,015,151	4.20%	0	2,015,151	0	0
6	北京开元承道咨询管理	1,570,000	0	1,570,000	3.27%	0	1,570,000	0	0

	有限公司								
7	高翔	1,450,191	0	1,450,191	3.02%	0	1,450,191	0	0
8	赵常贵	1,297,059	0	1,297,059	2.70%	0	1,297,059	0	0
9	刘海斌	1,176,801	0	1,176,801	2.45%	1,176,801	0	0	0
10	夏萍	980,968	0	980,968	2.04%	0	980,968	0	0
	<b>合计</b>	<b>39,223,130</b>	<b>-</b>	<b>39,223,130</b>	<b>81.71%</b>	<b>20,389,433</b>	<b>18,833,697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

北京健德汇达科技中心（有限合伙）为天一众合的员工持股平台，其余股东之间无关联关系。

### 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				
付屹东	董事长、总经理	男	1966年4月	2023年12月28日	2026年12月27日	21,639,778	0	21,639,778	45.08%
梁松	董事	男	1965年9月	2023年12月28日	2026年12月27日	3,977,062	0	3,977,062	8.29%
唐艳玲	董事、副总经理	女	1969年12月	2023年12月28日	2026年12月27日	159,705	0	159,705	0.33%
姜艳	董事、董事会秘书	女	1975年9月	2023年12月28日	2026年12月27日	616,714	0	616,714	1.28%
周向臣	董事	男	1981年3月	2023年12月28日	2026年12月27日	156,471	0	156,471	0.33%
吴荣飞	监事会主席	男	1980年10月	2023年12月28日	2026年12月27日	54,266	0	54,266	0.11%
王悦	职工监事	女	1983年12月	2023年12月28日	2026年12月27日	0	0	0	0.00%
张辛	监事	女	1989年6月	2023年12月28日	2026年12月27日	0	0	0	0.00%
曹丽明	副总经理	男	1982年6月	2023年12月28日	2026年12月27日	0	0	0	0.00%
姚臻	财务总监	女	1971年1月	2023年12月28日	2026年12月27日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长兼总经理付屹东为公司控股股东、实际控制人。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	17	13
销售人员	5	5
技术人员	22	23
财务人员	3	2
行政人员	3	3
员工总计	53	49

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	42,917.67	115,200.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,062,746.05	1,990,213.93
应收账款	五、3	16,655,150.51	17,141,946.74
应收款项融资	五、4	4,162.30	990,047.63
预付款项	五、5	1,734,274.93	370,853.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	715,215.73	571,064.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	11,138,265.70	8,246,658.69
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	五、8	29,320.34	28,243.91
<b>流动资产合计</b>		<b>33,382,053.23</b>	<b>29,454,229.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	292,016.29	307,395.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	1,055,353.42	1,116,239.20
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	五、11		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,347,369.71	1,423,635.04
<b>资产总计</b>		34,729,422.94	30,877,864.94
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	1,226,693.98	2,348,729.10
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	6,068,677.87	2,776,739.88
预收款项			
合同负债	五、14	2,117,618.96	1,788,804.10
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	4,227,775.61	3,074,343.57
应交税费	五、16	276,630.32	689,554.74
其他应付款	五、17	8,125,659.23	6,816,085.09
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	11,388.89	11,388.89
其他流动负债	五、19	3,372,900.50	1,906,658.46
<b>流动负债合计</b>		25,427,345.36	19,412,303.83
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五、20	10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,000,000.00	10,000,000.00
<b>负债合计</b>		35,427,345.36	29,412,303.83
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、21	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	31,752,005.08	31,752,005.08
减：库存股			
其他综合收益	五、23		
专项储备			
盈余公积	五、24	1,576,272.09	1,576,272.09
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-82,026,199.59	-79,862,716.06
归属于母公司所有者权益合计		-697,922.42	1,465,561.11
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-697,922.42	1,465,561.11
<b>负债和所有者权益总计</b>		34,729,422.94	30,877,864.94

法定代表人：付屹东

主管会计工作负责人：姚臻

会计机构负责人：宋文静

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		7,539,725.17	4,752,982.24
其中：营业收入	五、26	7,539,725.17	4,752,982.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		9,828,001.45	9,923,591.66
其中：营业成本	五、26	3,324,348.68	2,355,333.73
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	35,565.12	14,740.30
销售费用	五、28	2,335,291.43	3,800,292.68
管理费用	五、29	1,522,958.68	1,629,569.80
研发费用	五、30	2,225,271.22	1,827,898.52
财务费用	五、31	384,566.32	295,756.63
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、32	240,937.63	709,861.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		-16,934.72
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-116,965.49	362,515.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,164,304.14	-4,115,167.96
加：营业外收入	五、37	1,120.61	180.63
减：营业外支出	五、38	300	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,163,483.53	-4,114,987.33
减：所得税费用	五、39		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,163,483.53	-4,114,987.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,163,483.53	-4,114,987.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,163,483.53	-4,114,987.33
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,163,483.53	-4,114,987.33
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,163,483.53	-4,114,987.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,163,483.53	-4,114,987.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.09

法定代表人：付屹东

主管会计工作负责人：姚臻

会计机构负责人：宋文静

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,414,984.64	7,703,318.87
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		222,377.63	684,851.76
收到其他与经营活动有关的现金	五、40（1）	3,013,294.53	6,269,831.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,650,656.80	14,658,002.05
购买商品、接受劳务支付的现金		3,074,182.54	3,267,826.86

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		3,400,397.43	3,732,023.21
支付的各项税费		914,835.71	2,202,020.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	1,728,145.40	4,145,067.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,117,561.08</b>	<b>13,346,937.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,533,095.72</b>	<b>1,311,064.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			629.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>629.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,454.47	71,971.34
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,454.47</b>	<b>71,971.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,454.47</b>	<b>-71,342.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,275,254.47	663,525.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,275,254.47</b>	<b>663,525.00</b>
偿还债务支付的现金		2,630,159.94	1,108,525.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		239,018.95	181,177.61
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			149,141.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,869,178.89</b>	<b>1,438,844.31</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,593,924.42</b>	<b>-775,319.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-72,283.17</b>	<b>464,403.25</b>

加：期初现金及现金等价物余额		115,200.84	269,896.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>42,917.67</b>	<b>734,300.20</b>

法定代表人：付屹东

主管会计工作负责人：姚臻

会计机构负责人：宋文静

### 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

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

北京天一众合科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京天一众合科技发展有限公司（以下简称“有限公司”）。

公司取得北京市工商行政管理局颁发的营业执照：110108005840043，法定代表人：付屹东。

公司住所：北京市海淀区花园路1号3号办公楼三层，营业期限：2003年07月17日至长期。

本公司证券简称：天一众合，证券代码430089，于2011年5月31日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

公司于2017年6月29日取得了统一社会信用代码的营业执照，统一社会信用代码：91110108752639974U。

#### 2、 公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务、基础软

件服务、应用服务；数据处理；销售计算机软硬件及辅助设备、机械设备、通讯设备、电子产品、医疗器械 I、II 类、日用品、服装、润滑油、避孕器具；货物进出口、技术进出口、代理进出口；加工生产标识卡、定位器、读卡分站、无线收发器、数据通信接口、无线数据终端、便携式甲烷检测报警仪、便携式读卡器、基站（限分支机构经营）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司主要从事无线定位技术、短距离无线通讯、计算机与通讯等物联网相关技术的产品研发、生产、销售及服务。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司第五届董事会第四次会议于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 1-6 月份的财务状况以及 2024 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、企业合并

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（详见本附注三、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，详见本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

## （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款、合同资产

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

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

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收关联方

应收账款组合 2：账龄组合

C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：工程施工

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

其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收关联方

其他应收款组合 3：保证金、押金、备用金及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**信用风险显著增加的评估**

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### **预期信用损失准备的列报**

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

### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(7) 金融资产转移**

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

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

## **10、公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、项目成本等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备计提方法

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

### （4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅

取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、9、(6)金融资产减值。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

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

法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	3	9.50
电子设备	5	3	19.00
运输设备	5	0	20.00

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

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## (4) 固定资产处置

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

## 15、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

## 16、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括软件著作权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件著作权	10	直线法	
软件	10	直线法	

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 19、资产减值

本公司对固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### (3) 离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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

### (4) 辞退福利

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

### (5) 其他长期福利

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

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 23、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

## （2）具体方法

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据

所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

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

### **销售商品**

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

### **提供劳务**

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按履约进度确认收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## **24、合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 27、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

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

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

### 短期租赁

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

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

## 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## 经营租赁

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

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更。

## (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、13
印花税		0.03
企业所得税	应纳税所得额	15
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
城市维护建设税	应纳税所得额	7

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 增值税

财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日联合发文《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），通知规定，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司享受此增值税优惠政策。

#### (2) 企业所得税

2023 年 10 月 26 日，本公司通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202311002475 的《高新技术企业证书》，有效期三年，自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止减按 15% 的税率征收企业所得税。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 6 月 30 日，“上期”指 2023 年 6 月 30 日。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10.81	3,132.31
银行存款	42,906.86	112,068.53
合 计	42,917.67	115,200.84

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,062,746.05	1,990,213.93

商业承兑汇票		
小 计	3,062,746.05	1,990,213.93
减：坏账准备		
合 计	3,062,746.05	1,990,213.93

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,062,746.05
商业承兑汇票		
合 计		3,062,746.05

### 3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,710,766.19	13,328,341.64
1 至 2 年	2,273,546.04	4,695,357.36
2 至 3 年	305,920.00	161,513.20
3 至 4 年	664,740.38	229,400.00
4 至 5 年	188,750.00	34,300.00
5 年以上	2,823,575.44	2,892,925.12
小 计	20,967,298.05	21,341,837.32
减：坏账准备	4,312,147.54	4,199,890.58
合 计	16,655,150.51	17,141,946.74

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	20,967,298.05	100.00	4,312,147.54	20.57	16,655,150.51
其中：					
账龄组合	20,967,298.05	100.00	4,312,147.54	20.57	16,655,150.51
合 计	20,967,298.05	——	4,312,147.54	——	16,655,150.51

(续)

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,341,837.32	100.00	4,199,890.58	19.68	17,141,946.74
其中:					
账龄组合	21,341,837.32	100.00	4,199,890.58	19.68	17,141,946.74
合计	21,341,837.32	100.00	4,199,890.58	19.68	17,141,946.74

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,199,890.58	112,256.96			4,312,147.54
合计	4,199,890.58	112,256.96			4,312,147.54

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,483,618.90 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 40.46%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 424,180.95 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
乌鲁木齐合兴恒远矿业设备有限公司	2,935,660.00	1 年以内	14.00%	146,783.00
福建国远智控科技有限公司	1,768,500.00	1 年以内	8.43%	88,425.00
忻州神达安全技术综合服务有限公司	1,343,967.90	1 年以内	6.41%	67,198.40
山西天地煤机装备有限公司	1,242,195.00	1 年以内	5.92%	62,109.75
浙江大信科技股份有限公司	1,193,296.00	1 年以内	5.69%	59,664.80
合计	8,483,618.90	——	40.46%	424,180.95

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	年初余额
应收票据	4,162.30	990,047.63
合计	4,162.30	990,047.63

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书,管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值,未计提应收票据减值准备。

5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,690,424.13	97.47	225,926.56	60.92
1 至 2 年	21,266.00	1.23	79,479.40	21.43
2 至 3 年	2,343.00	0.13	30,680.56	8.28
3 年以上	20,241.80	1.17	34,767.00	9.37
合 计	1,734,274.93	100.00	370,853.52	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,063,561.30 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 61.33%。

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
北京普凯姆科技有限公司	279,770.80	1 年以上	16.13	未完结
北京丰汇莱泰科技发展中心	232,325.50	1 年以内	13.40	未完结
深圳市安智高精技术有限公司	214,800.00	1 年以内	12.39	未完结
常州华毅智信智能科技有限公司	188,044.00	1 年以内	10.84	未完结
青县伟增成机箱加工厂	148,621.00	1 年以内	8.57	未完结
合 计	1,063,561.30	—	61.33	

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	715,215.73	571,064.64
合 计	715,215.73	571,064.64

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	598,051.72	458,700.00
1 至 2 年	85,026.05	67,720.00
2 至 3 年	35,614.00	38,812.05
3 至 4 年	82,003.90	86,604.00
4 至 5 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上		
小 计	800,695.67	651,836.05
减：坏账准备	85,479.94	80,771.41
合 计	715,215.73	571,064.64

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
经营垫付款	800,695.67	651,836.05
小 计	800,695.67	651,836.05
减：坏账准备	85,479.94	80,771.41
合 计	715,215.73	571,064.64

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	80,771.41			80,771.41
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	4,708.53			4,708.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	85,479.94			85,479.94

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额	是否为关 联方
孙天禧	经营垫付款	273,000.00	1年以内	35.74%	34.10%	否
张世雄	经营垫付款	202,748.00	1-2年	13.74%	25.32%	否
北京寰宇光伟科技 有限公司	押金	90,412.00	3-4年	8.19%	11.29%	否
曹丽明	经营垫付款	87,720.00	1-2年	8.04%	10.96%	否
宋国标	经营垫付款	40,614.00	2-3年	5.14%	5.07%	否
合 计	——	694,494.00	——	70.85%	86.74%	

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,151,158.52	1,023,282.62	2,127,875.90
自制半成品及在产品	3,477,723.38		3,477,723.38
库存商品（产成品）	4,367,695.47	167,099.35	4,200,596.12
项目成本	1,332,070.30		1,332,070.30
合 计	12,328,647.67	1,190,381.97	11,138,265.70

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,333,362.27	1,023,282.62	3,310,079.65
自制半成品及在产品	1,165,919.96		1,165,919.96
库存商品（产成品）	2,890,750.60	167,099.35	2,723,651.25
项目成本	1,047,007.83		1,047,007.83
合 计	9,437,040.66	1,190,381.97	8,246,658.69

### (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,023,282.62					1,023,282.62

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品						
库存商品（产成品）	167,099.35					167,099.35
合 计	1,190,381.97					1,190,381.97

#### 8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用：房租及物业费	19,650.54	17,591.56
待摊费用：网络服务费	9,669.80	10,652.35
合 计	29,320.34	28,243.91

#### 9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	292,016.29	307,395.84
固定资产清理		
合 计	292,016.29	307,395.84

##### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	运输工具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,784,098.36	842,243.83	460,467.07	3,086,809.26
2、本期增加金额		18,797.89		18,797.89
(1) 购置		18,797.89		18,797.89
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,784,098.36	861,041.72	460,467.07	3,105,607.15
二、累计折旧				
1、年初余额	1,681,602.06	776,782.38	321,028.98	2,779,413.42
2、本期增加金额	29,889.84	2,209.22	2,078.38	34,177.44
(1) 计提	29,889.84	2,209.22	2,078.38	34,177.44
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,711,491.90	778,991.60	323,107.36	2,813,590.86
三、减值准备				

项 目	办公设备	电子设备	运输工具	合 计
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	72,606.46	82,050.12	137,359.71	292,016.29
2、年初账面价值	102,496.30	65,461.45	139,438.09	307,395.84

## 10、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件著作权	合计
一、账面原值				3,329,262.51	3,329,262.51
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额				3,329,262.51	3,329,262.51
二、累计摊销					
1、年初余额				2,213,023.31	2,213,023.31
2、本期增加金额				60,885.78	60,885.78
3、本期减少金额					
4、期末余额				2,273,909.09	2,273,909.09
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值				1,055,353.42	1,055,353.42
2、年初账面价值				1,116,239.20	1,116,239.20

## 11、 递延所得税资产

### (1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	5,670,769.79	5,272,776.70

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	32,316,098.74	32,031,270.23
合 计	37,986,868.53	37,304,046.93

(2) 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	上年年末余额	备注
2026 年	2,050,689.11	2,050,689.11	
2027 年	5,050,564.36	5,050,564.36	
2028 年	6,158,263.51	6,158,263.51	
2029 年	9,063,780.69	9,063,780.69	
2030 年	4,594,586.17	4,594,586.17	
2031 年	425,373.72	425,373.72	
2032 年	4,688,012.67	4,688,012.67	
2033 年	284,828.51		
合 计	32,316,098.74	32,031,270.23	

注：对于未弥补亏损、可抵扣暂时性差异，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产。

## 12、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	675,000.04	2,029,905.51
已贴现未到期的应收票据	551,693.94	316,100.00
应计利息		2,723.59
合 计	1,226,693.98	2,348,729.10

注、招商银行股份有限公司北京北三环支行信用借款额度为 2,380,000.00 元，期间从 2023 年 6 月 30 日至 2024 年 6 月 29 日，利率为 4.93%，保证借款由股东付屹东提供担保，借款余额 675,000.04 元在 2024 年 7 月 23 日已全部归还。

## 13、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款、房租	6,068,677.87	2,776,739.88
合 计	6,068,677.87	2,776,739.88

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州利尔达展芯科技有限公司	976,927.00	未结算完毕
大唐实创（北京）投资有限公司	307,503.38	未结算完毕
河北宸华流体连接件有限公司	270,000.00	未结算完毕
内黄县庆樽机电设备安装店公司	114,000.00	未结算完毕
深圳市西博电子有限公司	60,350.00	未结算完毕
合 计	1,728,780.38	——

#### 14、 合同负债

##### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,434,044.78	2,021,348.63
减：计入其他非流动负债	316,425.82	232,544.53
合 计	2,117,618.96	1,788,804.10

#### 15、 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,021,110.28	4,243,117.63	3,083,422.85	4,180,805.06
二、离职后福利-设定提存计划	53,233.29	292,407.49	298,670.23	46,970.55
合 计	3,074,343.57	4,535,525.12	3,382,093.08	4,227,775.61

##### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,523,141.62	3,807,688.61	2,716,541.18	3,614,289.05
2、社会保险费	32,585.43	179,003.05	182,129.67	29,458.81
其中：医疗保险费	31,617.45	173,689.57	176,702.31	28,604.71
工伤保险费	967.98	5,313.48	5,427.36	854.10
3、住房公积金	63,540.00	179,568.00	184,752.00	58,356.00
4、工会经费和职工教育经费	401,843.23	76,857.97		478,701.20
合 计	3,021,110.28	4,243,117.63	3,083,422.85	4,180,805.06

##### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	51,620.16	283,541.07	289,614.03	45,547.20
2、失业保险费	1,613.13	8,866.42	9,056.20	1,423.35

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	53,233.29	292,407.49	298,670.23	46,970.55

#### 16、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
未交增值税	235,785.53	613,527.18
个人所得税	21,350.81	37,487.22
城市维护建设税	10,442.11	21,371.21
教育费附加	4,475.19	9,159.09
地方教育费附加	2983.46	6,106.06
印花税	1593.22	1,903.98
合计	276,630.32	689,554.74

#### 17、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	310,955.01	187,032.18
其他应付款	7,814,704.22	6,629,052.91
合计	8,125,659.23	6,816,085.09

##### (1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	310,955.01	187,032.18
合计	310,955.01	187,032.18

##### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
个人承担部分社保/公积金	184,872.06	188,640.00
代收代付个税	319,512.91	319,512.91
往来款	70,319.25	4,645,900.00
关联方资金拆借	7,240,000.00	1,475,000.00
合计	7,814,704.22	6,629,052.91

#### 18、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债(附注六、23)		
1年内到期的长期借款支付应付利息(附注六、22)	11,388.89	11,388.89

项 目	期末余额	年初余额
合 计	11,388.89	11,388.89

#### 19、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销税额	316,425.82	232,544.53
已背书不能终止的应收票据	3,056,474.68	1,674,113.93
合 计	3,372,900.50	1,906,658.46

#### 20、 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应计利息	11,388.89	11,388.89
减：一年内到期的长期借款	11,388.89	11,388.89
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

注 1、中国银行北京东安门支行抵押借款 10,000,000.00 元，期间从 2022 年 3 月 1 日至 2025 年 2 月 28 日，利率为 4.10%，付屹东、李继婷以其位于昌平区沙河镇小寨村玫瑰园别墅（三期东区）358 1-2 层全部，不动产权证号：京（2015）昌平区不动产第 0026106 号、京（2015）昌平区不动产第 0026105 号作为抵押房产，抵押借款由股东付屹东提供最高额担保。

#### 21、 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,000,000.00						48,000,000.00

#### 22、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	31,752,005.08			31,752,005.08
合 计	31,752,005.08			31,752,005.08

#### 23、 其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计							

## 24、 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,576,272.09			1,576,272.09
合 计	1,576,272.09			1,576,272.09

## 25、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-79,862,716.06	-77,581,138.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-79,862,716.06	-77,581,138.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,163,483.53	-2,281,577.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-82,026,199.59	-79,862,716.06

## 26、 营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,539,725.17	3,324,348.68	4,752,982.24	2,355,333.73
其他业务				
合 计	7,539,725.17	3,324,348.68	4,752,982.24	2,355,333.73

### （2）按项目分类分析

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
识别卡类收入	1,146,388.42	831,735.60	841,906.77	693,752.31
软件收入	3,512,939.36	29,539.85	1,862,066.36	17,669.97
基站类收入	1,954,691.53	1,664,285.60	1,626,746.29	1,253,304.93
其他类收入	152,096.46	122,826.58	13,265.49	11,274.61
配套收入	773,609.40	675,961.04	405,307.94	375,988.94
成人用品类收入			3,689.39	3,342.97
合 计	7,539,725.17	3,324,348.68	4,752,982.24	2,355,333.73

**27、 税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	19,178.73	7,669.93
教育费附加	8,219.45	3,271.92
地方教育费附加	5,479.63	2,181.28
印花税	2,337.31	1,267.17
车船使用税	350	350.00
合 计	35,565.12	14,740.30

**28、 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
材料		8,320.08
房屋费用	81,722.64	81,499.08
办公费	2,569.00	4,385.47
交通费	2,253.00	3,569.20
通讯费		2,338.00
招待费	6,846.91	29,425.57
差旅费	54,877.98	84,348.54
劳动报酬	630,509.42	609,311.76
社会保险	121,155.84	126,941.72
住房公积金	31,380.00	28,800.00
工会经费	14,090.74	9,987.39
汽车支出	2,340.04	15,395.34
服务费	22,699.99	175,156.32
邮运费	4,429.40	7,431.02
固定资产折旧	1,957.62	1,957.65
项目费用	1,358,458.85	2,611,425.54
合 计	2,335,291.43	3,800,292.68

**29、 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
房屋费用	94,008.96	87,768.24
办公费	6,830.47	11,901.48

项 目	本期金额	上期金额
交通费	6,303.33	7,159.50
通讯费	9,153.95	9,038.41
招待费	5,345.18	9,504.08
劳动报酬	1,034,053.68	948,632.43
社会保险	104,328.64	107,160.48
住房公积金	42,036.00	43,536.00
工会经费	19,774.68	23,897.34
汽车支出	6,561.74	9,190.86
咨询费		18,867.92
审计费	61,320.75	188,679.25
水电费	16,309.81	15,305.33
供暖费	29,600.92	29,600.92
邮运费	4,368.17	6,083.53
固定资产折旧	13,474.54	8,764.85
无形资产摊销	60,885.78	41,443.40
服务费	8,602.08	63,035.78
合 计	1,522,958.68	1,629,569.80

### 30、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	1,890,987.50	1,476,605.05
直接投入费用	34,209.44	5,437.37
折旧费用	9,696.81	4,049.61
租赁费	113,154.42	112,844.88
新产品设计费、鉴证费	134,616.08	155,599.30
其他相关费用	42,606.97	73,362.31
合 计	2,225,271.22	1,827,898.52

### 31、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	380,724.49	286,327.82
减：利息收入	173.61	678.27
手续费及其他	4,015.44	10,107.08

项 目	本期金额	上期金额
合 计	384,566.32	295,756.63

### 32、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助-社保及稳岗补贴	18,560.00	18,560.00	18,560.00
政府补助-软件即征即退	222,377.63	684,851.76	
其他补贴		6,449.30	
合 计	240,937.63	709,861.06	

### 33、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
其他综合收益处置的投资收益		629.09
其他		-17,563.81
合 计		-16,934.72

### 34、 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
资产处理收益		
合 计		

### 35、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
信用减值损失	-116,965.49	362,515.12
合 计	-116,965.49	362,515.12

### 36、 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失			
固定资产处置利得或损失			
合 计			

### 37、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组		180.62	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,120.61	0.01	1,120.61
合 计	1,120.61	180.63	1,120.61

### 38、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚没支出	300.00		300.00
其他			
合 计	300.00		300.00

### 39、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-2,163,483.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-324,522.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-17,589.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-17,544.82
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-360,761.99
所得税费用	

### 40、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	2,993,441.54	6,231,146.29

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	172.91	678.27
政府补助	18,560.00	25,009.30
其他	1,120.08	12,997.56
合 计	3,013,294.53	6,269,831.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	1,211,925.00	3,908,941.15
期间费用	515,920.40	236,125.94
营业外支出	300.00	
合 计	1,728,145.40	4,145,067.09

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,163,483.53	-4,114,987.33
加：资产减值准备		
信用减值损失	116,965.49	-362,515.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,177.44	23,668.34
使用权资产折旧		135,493.56
无形资产摊销	60,885.78	40,590.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	384,566.32	286,327.82
投资损失（收益以“-”号填列）		16,934.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,443,836.88	1,410,130.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,328,315.80	5,325,676.90

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,872,136.90	-1,450,254.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,533,095.72	1,311,064.81
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	42,917.67	734,300.20
减：现金的年初余额	115,200.84	269,896.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-72,283.17	464,403.25

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	42,917.67	115,200.84
其中：库存现金	10.81	3,132.31
可随时用于支付的银行存款	42,906.86	112,068.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	42,917.67	115,200.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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、信用记录及其他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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮

动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为付屹东（持股比例 45.0829%）。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京健德汇达科技中心（有限合伙）	股东（4.1982%）
中优联科技（北京）有限公司	付屹东持股 99%公司
北京欣飞翔科技有限公司	付屹东持股 99%公司
梁松	董事、股东（8.2855%）
周春举	股东（5.5017%）
王彬	股东（5.1569%）
唐艳玲	董事、副总经理、股东（0.3327%）
姜艳	董事、董事会秘书、股东（1.2848%）
周向臣	董事、股东（0.3260%）
吴荣飞	监事会主席、股东（0.1131%）
王悦	职工监事
张辛	监事
曹丽明	副总经理
姚臻	财务总监
陈作彬	股东（1.8750%）、付屹东直系亲属

### 3、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本报告期内，本公司不存在关联采购与销售

#### （2）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
付屹东	10,000,000.00	2022年3月1日	2025年2月28日	否
付屹东	2,380,000.00	2023年6月30日	2024年6月29日	是

注：招商银行股份有限公司北京北三环支行信用借款额度为 2,380,000.00 元，期间从 2023 年 6 月 30 日至 2024 年 6 月 29 日，利率为 4.83%，保证借款由股东付屹东提供担保。借款余额于 2024 年 7 月 23 日已全部归还。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
付屹东	50,000.00	2022 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
付屹东	300,000.00	2021 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 30 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
付屹东	400,000.00	2022 年 2 月 24 日	2023 年 2 月 23 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
付屹东	200,000.00	2022 年 3 月 3 日	2023 年 3 月 2 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
付屹东	300,000.00	2022 年 3 月 15 日	2023 年 3 月 14 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
付屹东	200,000.00	2022 年 3 月 17 日	2023 年 3 月 16 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
付屹东	500,000.00	2022 年 9 月 21 日	2023 年 9 月 20 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
付屹东	1,600,000.00	2023 年 8 月 31 日	2023 年 8 月 30 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
北京欣飞翔科技有限公司	200,000.00	2022 年 11 月 21 日	2023 年 11 月 20 日	原到期日未还款，拆借合同展期 1 年
北京欣飞翔科技有限公司	2,320,000.00	2023 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	未还款
北京欣飞翔科技有限公司	1,170,000.00	2024 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日	未还款

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
姜艳	2,000.00			
王悦	4,860.25		4,120.00	
曹丽明	87,720.00		87,720.00	
合计	94,580.25		91,840.00	

(2) 应付项目

	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
北京欣飞翔科技有限公司	8,205.36	8,205.36
合 计	8,205.36	8,205.36
其他应付款：		
北京欣飞翔科技有限公司	3,690,000.00	2,520,000.00
付屹东	1,475,000.00	1,475,000.00
李继芳（代付屹东）	1,600,000.00	1,600,000.00
陈作彬（代付屹东）	475,000.00	475,000.00
合 计	7,240,000.00	6,070,000.00

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

无。

## 十、其他重要事项

无。

## 十一、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	820.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合 计	820.61	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-563.67%	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-563.89%	-0.05	-0.05

北京天一众合科技股份有限公司

2024年8月22日

法定代表人：付屹东

主管会计工作负责人：姚臻

会计机构负责人：宋文静

## 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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	820.61
非经常性损益合计	820.61
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	820.61

### 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