



微 柏 软 件

NEEQ : 837619

广州市微柏软件股份有限公司

Guangzhou Weepal Software 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、公司负责人戴梦岛、主管会计工作负责人马艳丽及会计机构负责人（会计主管人员）戴梦岛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、未按要求披露的事项及原因

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	109
附件 II	融资情况	109

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。 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	广东省广州市天河区黄埔大道西路 33 号 22 楼

释义

释义项目		释义
公司、本公司、微柏软件、股份公司、广州微柏	指	广州市微柏软件股份有限公司
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
公司章程	指	广州市微柏软件股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广州市微柏软件股份有限公司股东大会
董事会	指	广州市微柏软件股份有限公司董事会
监事会	指	广州市微柏软件股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、财务经理
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
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
去年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市微柏软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Weepal Software Co., Ltd.		
	Weepal		
法定代表人	戴梦岛	成立时间	2002年2月6日
控股股东	控股股东为（阎申）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（阎申），一致行动人为（广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	交通运输工程行业专业软件系统和整体解决方案		
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	微柏软件	证券代码	837619
挂牌时间	2016年6月1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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼青海金融大厦 12 层		
联系方式			
董事会秘书姓名		联系地址	广州市天河区黄埔大道西路 33 号 22 楼全层
电话	020-38892149	电子邮箱	myl@weepal.com
传真	020-38892149		
公司办公地址	广州市天河区黄埔大道西路 33 号 22 楼全层	邮政编码	510630
公司网址	www.weepal.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440106734918603D		
注册地址	广东省广州市天河区黄埔大道西路 33 号 22 楼全层		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

公司属于软件和信息技术服务业，公司的主营业务为立足工程建设信息化领域，围绕工程项目的全生命周期，为行业单位的信息化管理提供专业应用及整体解决方案。

1、产品与服务

公司产品与服务按业务类型分为：信息技术服务及软、硬件产品销售。

按照产品应用方向划分为：“项目管理”及“智慧工地”两类。

项目管理：以建设现场业务管理为基础，为建设参与方提供标准化管理工具，辅助各级管理决策，保障工程建设的安全有序实施。

智慧工地：为传统施工企业的现场作业流程的进行物联网流程改造，提高工程质量、提升管理效率；包括拌合站生产管控、预制梁场生产管控及路基、路面整体解决方案等。

2、经营模式

现阶段公司以市场需求为导向，以互联网平台为基础，采用“标准平台+专项定制”方式提供研发及技术支持服务，从项目的建设施工至运营管理阶段逐步与客户结成牢固的合作伙伴关系。

3、客户类型

主要为工程建设行业的业务主管部门、设计单位、各等级建设项目业主单位、施工单位、监理单位、检验检测机构及交安机电单位等；不断拓展房建、地铁、市政、轨道交通、水务等行业客户，并有合作项目落地。

4、关键资源

- (1) 核心产品均拥有自主知识产权，产品成熟度高、运行情况稳定；
- (2) 良好的客户合作基础；
- (3) 前瞻性的行业研判能力及产品研发理念。

5、销售渠道

主要通过竞争性谈判、公开招标等方式获得项目资源。公司按销售渠道和客户类型的不同特点，实行直销和代理销售模式；通过设立子公司、分建办事处等方式扩充业务基础。

6、收入模式

为工程建设相关单位提供信息化产品、服务，收取产品销售费或技术服务费。当前，公司主要利用现有的项目实施经验及技术服务优势获取订单，然后组织研发、实施部署及运行维护服务，从而获取技术服务及产品销售收益。

报告期内，公司的商业模式较上年度无较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无较大的变化。

(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 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 2023 年 2 月 24 日被认定为 2022 年省级专精特新中小

企业，有效期（最长不超过 3 年）到期后自动失效；公司 2022 年 3 月复评取得新的高新技术企业证书（编号：GR202144008115），发证日期：2022 年 12 月 20 日，有效期为三年。

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	16,772,858.68	19,228,011.38	-12.77%
毛利率%	67.99%	58.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,290,964.59	-5,783,366.64	43.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,812,143.85	-6,406,368.87	40.49%
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）	-4.85%	-7.00%	-
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）	-5.61%	-7.75%	-
基本每股收益	-0.11	-0.20	45.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	80,258,440.99	90,678,519.51	-11.49%
负债总计	9,737,418.99	16,649,675.40	-41.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,538,160.31	72,829,124.90	-4.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.32	2.43	-4.53%
资产负债率%（母公司）	11.92%	18.17%	-
资产负债率%（合并）	12.13%	18.36%	-
流动比率	14.72	8.57	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-2,751,184.50	-5,429,239.72	49.33%
应收账款周转率	0.34	0.39	-
存货周转率	5.24	4.11	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.49%	-9.57%	-
营业收入增长率%	-12.77%	-19.48%	-

净利润增长率%	40.28%	-1,754.04%	-
---------	--------	------------	---

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	13,456,453.31	16.77%	21,648,433.20	23.87%	-37.84%
应收票据			2,475,417.27	2.73%	
应收账款	37,700,538.89	46.97%	42,834,757.03	47.24%	-11.99%
预付账款	6,965,770.22	8.68%	6,409,856.05	7.07%	8.67%
其他应收款	3,228,219.19	4.02%	3,052,161.49	3.37%	5.77%
存货	875,355.73	1.09%	1,173,649.38	1.29%	-25.42%
合同资产	1,015,312.02	1.27%	846,454.52	0.93%	19.95%
使用权资产	4,996,758.07	6.23%	7,236,935.06	7.98%	-30.95%
应付职工薪酬	1,569,922.88	1.96%	4,563,588.90	5.03%	-65.60%
应交税费	146,030.57	0.18%	1,107,657.31	1.22%	-86.82%

项目重大变动原因

- 1、货币资金同比减少37.84%，主要原因为：本期未有未到期的银行理财产品600万计入交易性金融资产。
- 2、存货同比减少25.42%，主要原因为：客户在本期验收了一批设备并确认了收入、结转相应成本，期末存货有所降低。
- 3、使用权资产同比减少30.95%，主要原因为：结合公司实际经营情况，适当减少办公场地租赁面积，对应使用权资产减少。
- 4、应付职工薪酬同比减少65.60%，主要原因为：为有效控制公司成本支出，提高员工工作效率，公司上年度实施人员优化计划，辞退57名员工，并按法律法规计提离职补偿金2,217,896.96元，款项于2024年1月30日支付完毕。
- 5、应交税费同比减少86.28%，主要原因为：本期收入与去年期末相比较低，对应计提税费较少。

(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	16,772,858.68	-	19,228,011.38	-	-12.77%
营业成本	5,369,210.19	32.01%	8,063,430.14	41.94%	-33.41%
毛利率	67.99%	-	58.06%	-	-
销售费用	5,137,341.24	30.63%	4,586,263.90	23.85%	12.02%
管理费用	2,674,871.61	15.95%	3,082,717.90	16.03%	-13.23%

研发费用	7,657,770.86	45.66%	10,232,354.86	53.22%	-25.16%
财务费用	99,101.06	0.59%	82,296.75	0.43%	20.42%
营业利润	-3,475,721.66	20.72%	-5,947,623.39	30.93%	41.56%
营业外支出	71,753.87	0.43%	15,123.70	0.08%	374.45%
净利润	-3,556,822.11	21.21%	-5,955,699.50	30.97%	40.28%
经营活动产生的现金流量净额	-2,751,184.50	-	-5,429,239.72	-	49.33%
投资活动产生的现金流量净额	-5,959,451.98	-	9,979,472.12	-	-159.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-566,045.18	-	-1,498,702.86	-	62.23%

项目重大变动原因

- 1、营业成本同比减少 33.41%，主要原因为：上期末公司优化人员结构，售后服务人员减少，人工成本减少。
- 2、营业外支出同比增加 374.45%，主要原因为：本期公司结合经营情况，租期内适当减少租赁办公室面积，对应保证金未收回计入营业外支出。
- 3、营业利润同比增加 41.56%，主要原因为：上期末公司优化人员结构，职工人数同比减少，相应人工成本减少；办公租赁场地面积减少，相应租赁成本减少，综合因素致使营业利润同比增加。
- 4、经营活动产生的现金流量净额同比增加 49.33%，主要原因为：本期收到客户支付的货款同比增加；支付职工相关的现金同比减少，综合因素致使经营活动产生的现金流量净额同比增加。
- 5、投资活动产生的现金流量净额同比减少 159.72%，主要原因为：本期用于投资的资金量同比减少。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额同比增加 62.23%，主要原因为：本期支付办公场地的租赁费同比减少。

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
中基（广州）信息科技有限公司	子公司	数据处理和存储服务	10,000,000	2,722,424.63	2,477,558.46	519,388.67	-460,348.99
微柏（杭州）软件科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	5,000,000	251,747.62	170,996.98		-179,115.52
深圳傲深数据技术有限公司	子公司	互联网技术服务	1,000,000	85,369.85	65,369.85		-34,630.15

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

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
产品更新换代风险	公司所处的软件行业更新换代速度较快，产品的开发周期也逐渐缩短。对于为交通运输工程行业客户提供专业化软件系统和整体解决方案的企业来说，快速的系统开发能力将成为影响其竞争地位的重要因素。企业需及时把握市场的走向，设计和开发出符合客户需要的产品或服务。如企业对开发技术、市场需求不能做出正确的了解和判断，对行业关键技术的发展动态不能及时掌控，则可能会错失市场机会，并面临着已有客户资源流失的风险。
税收优惠政策改变风险	公司 2022 年 3 月复评取得新的高新技术企业证书（编号：GR202144008115），发证日期：2022 年 12 月 20 日，有效期为三年。公司目前享受高新技术企业所得税优惠税率 15%。如果未来国家对于高新技术企业认定标准发生重大变化等原因导致公司未能取得高新技术企业资质，或者国家对于高新技术企业的税收优惠政策出现重大变化，则公司经营业绩将受到一定的影响。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

为提高公司闲置资金利用率，公司在不影响日常经营资金使用的情况下向非关联方广州柏翠思贸易有限公司（以下简称“柏翠思”）续借资金，金额 300 万元人民币，借款到期后续签 12 个月，借款年利率为 3.65%，按月计息，到期收回本金及利息，具体以双方签订的借款协议为准。具体内容详见 2023 年 11 月 28 日披露于全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于公司拟续签对外借款合同的公告》（公告编号：2023-022）。

截至 2024 年 6 月 30 日，借款本金期末余额为 3,000,000.00 元。

上述借款系公司在确保不影响公司正常经营的情况下向非关联方提供借款，未对公司财务状况和经营成果产生重大不良影响，不会影响公司正常业务和生产经营活动的开展。

(三) 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

(四) 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		
其他	45,427.20	22,713.60
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、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为关联租赁, 属于日常性关联交易, 系公司生产经营的正常所需, 具备合理性和必要性。上述关联交易遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则, 依据市场价格定价、交易, 不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月1日		正在履行中
挂牌	其他股东	同业竞争承诺	2016年6月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	14,250,000	47.50%	0	14,250,000	47.50%
	其中：控股股东、实际控制人	5,291,200	17.64%	0	5,291,200	17.64%
	董事、监事、高管	7,631,200	25.44%	0	7,631,200	25.44%
	核心员工	0	0.00%			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,750,000	52.50%	0	15,750,000	52.50%
	其中：控股股东、实际控制人	8,730,000	29.10%	0	8,730,000	29.10%
	董事、监事、高管	15,750,000	52.50%	0	15,750,000	52.50%
	核心员工	0	0.00%			
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	阎申	14,021,200	0	14,021,200	46.7373%	8,730,000	5,291,200	0	0
2	戴梦岛	9,360,000	0	9,360,000	31.2000%	7,020,000	2,340,000	0	0
3	广州市凯申投资咨询合伙企业(有限合伙)	5,394,800	0	5,394,800	17.9827%	0	5,394,800	0	0
4	上海富诚海富	1,200,000	0	1,200,000	4.0000%	0	1,200,000	0	0

	通资产-海通证券-富诚海富通-星通资本新三板1号专项资产管理计划								
5	程志龙	10,000	0	10,000	0.0333%	0	10,000	0	0
6	黄智基	5,300	0	5,300	0.0177%	0	5,300	0	0
7	陈麒元	3,352	0	3,352	0.0112%	0	3,352	0	0
8	季秦	3,000	0	3,000	0.0100%	0	3,000	0	0
9	潘俊明	1,899	0	1,899	0.0063%	0	1,899	0	0
10	刘良松	349	0	349	0.0012%	0	349	0	0
	合计	29,999,900	-	29,999,900	99.9997%	15,750,000	14,249,900	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

1、广州市凯申投资咨询合伙企业(有限合伙)中，阎申持有 75%的合伙份额，戴梦岛持有 25%的合伙份额。

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				
戴梦岛	董事、董事长、总经理	男	1967年11月	2022年1月1日	2024年12月31日	9,360,000		9,360,000	31.2000%
李忠明	董事	男	1965年10月	2022年1月1日	2024年12月31日				
李航	董事	男	1968年10月	2022年1月1日	2024年12月31日				
龚磊	董事	男	1986年6月	2024年4月15日	2024年12月31日				
何新	董事	男	1982年6月	2024年4月15日	2024年12月31日				
陈永明	监事会主席	男	1981年5月	2022年1月1日	2024年12月31日				
彭源新	监事	男	1977年2月	2022年1月1日	2024年12月31日				
张泽升	监事	男	1988年6月	2024年3月14日	2024年12月31日				
马艳丽	财务经理、信息披露负责人	女	1980年3月	2022年1月1日	2024年12月31日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
阎申	董事、董事长	离任		个人原因
闫王辰浩	董事	离任		个人原因
龚磊	职工代表监事	离任	董事	任命
何新		新任	董事	任命
张泽升		新任	职工代表监事	选举

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

龚磊，男，1986年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年7月至2016年1月历任广州市微柏软件有限公司程序员、项目组长、技术经理；2016年1月至今任股份公司技术经理、研发中心副主任。

何新，男，1982年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年7月至2010年6月任广州西维尔计算机系统有限公司项目经理；2010年7月至2012年10月任广州中软信息技术有限公司产品经理；2012年10月至2015年4月任广州市轻软计算机科技有限公司产品经理；2015年5月至今历任广州市微柏软件股份有限公司产品部经理、研发中心副主任。

张泽升，男，1988年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2013年4月至今历任广州市微柏软件有限公司实施工程师、电子档案事业部总经理、实验室副主任。

(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	5	5
财务人员	4	4
研发人员	121	76
技术支持人员	51	32
市场营销人员	18	15
其他人员	9	7
员工总计	208	139

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	13,456,453.31	21,648,433.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	6,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五(三)		2,475,417.27
应收账款	五(四)	37,700,538.89	42,834,757.03
应收款项融资			
预付款项	五(五)	6,965,770.22	6,409,856.05
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(六)	3,228,219.19	3,052,161.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	875,355.73	1,173,649.38
其中：数据资源			
合同资产	五(八)	1,015,312.02	846,454.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(九)		5,365.54
流动资产合计		69,241,649.36	78,446,094.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五(十)	1,232,899.26	1,542,738.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十一)	4,996,758.07	7,236,935.06
无形资产	五(十二)	1,488,849.02	1,694,261.84
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(十三)	2,567,406.41	675,101.34
递延所得税资产	五(十四)	730,878.87	1,083,388.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,016,791.63	12,232,425.03
资产总计		80,258,440.99	90,678,519.51
流动负债：			
短期借款		150,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十六)	1,768,333.72	2,159,512.22
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十七)	1,569,922.88	4,563,588.90
应交税费	五(十八)	146,030.57	1,107,657.31
其他应付款	五(十九)	7,456.00	77,967.34
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(二十)	1,062,223.67	1,249,626.03
其他流动负债			
流动负债合计		4,703,966.84	9,158,351.80
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	五(二十一)	4,292,723.67	6,407,218.12
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	五(十四)	740,728.48	1,084,105.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,033,452.15	7,491,323.60
负债合计		9,737,418.99	16,649,675.40
所有者权益：			
股本	五(二十二)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十三)	818,553.37	818,553.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十四)	6,883,858.17	6,883,858.17
一般风险准备			
未分配利润	五(二十五)	31,835,748.77	35,126,713.36
归属于母公司所有者权益合计		69,538,160.31	72,829,124.90
少数股东权益		982,861.69	1,199,719.21
所有者权益合计		70,521,022.00	74,028,844.11
负债和所有者权益总计		80,258,440.99	90,678,519.51

法定代表人：戴梦岛

主管会计工作负责人：马艳丽

会计机构负责人：戴梦岛

(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		10,729,517.57	18,462,298.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0.00	2,475,417.27
应收账款	十三(一)	37,582,621.46	42,702,007.03
应收款项融资			
预付款项		6,929,687.75	6,409,856.05

其他应收款	十三(二)	3,199,341.67	3,369,383.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		875,355.73	1,154,302.27
其中：数据资源			
合同资产		1,015,312.02	846,454.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,000,000.00	
流动资产合计		66,331,836.20	75,419,719.15
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	十三(三)	1,606,000.00	3,595,000.00
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		1,191,612.68	1,460,770.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,908,905.77	7,222,587.25
无形资产		1,472,486.00	1,676,757.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,567,406.41	675,101.34
递延所得税资产		726,651.83	1,083,388.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,473,062.69	15,713,604.32
资产总计		78,804,898.89	91,133,323.47
流动负债：			
短期借款		150,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,654,333.72	2,159,512.22
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,429,416.88	4,485,971.82
应交税费		136,109.30	1,084,778.25
其他应付款		7,004.00	75,760.34
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		946,383.11	1,249,626.03
其他流动负债			
流动负债合计		4,323,247.01	9,055,648.66
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		4,332,219.30	6,407,218.12
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		736,335.87	1,083,388.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,068,555.17	7,490,606.21
负债合计		9,391,802.18	16,546,254.87
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		818,553.37	818,553.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,792,495.70	6,792,495.70
一般风险准备			
未分配利润		31,802,047.64	36,976,019.53
所有者权益合计		69,413,096.71	74,587,068.60
负债和所有者权益合计		78,804,898.89	91,133,323.47

（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		16,772,858.68	19,228,011.38

其中：营业收入	五(二十六)	16,772,858.68	19,228,011.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,033,421.27	26,143,740.86
其中：营业成本	五(二十六)	5,369,210.19	8,063,430.14
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(二十七)	95,126.31	96,677.31
销售费用	五(二十八)	5,137,341.24	4,586,263.90
管理费用	五(二十九)	2,674,871.61	3,082,717.90
研发费用	五(三十)	7,657,770.86	10,232,354.86
财务费用	五(三十一)	99,101.06	82,296.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五(三十二)	735,508.73	781,371.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十三)	-5,634.23	233,036.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十四)	-69,621.05	-14,956.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十五)	15,831.34	-31,346.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十六)	108,756.14	

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,475,721.66	-5,947,623.39
加：营业外收入	五(三十七)	0.51	270.14
减：营业外支出	五(三十八)	71,753.87	15,123.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,547,475.02	-5,962,476.95
减：所得税费用	五(三十九)	9,347.09	-6,777.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,556,822.11	-5,955,699.50
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）		-3,556,822.11	-5,955,699.50
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）		-265,857.52	-172,332.86
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,290,964.59	-5,783,366.64
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,290,964.59	-5,783,366.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-265,857.52	-172,332.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.20

法定代表人：戴梦岛

主管会计工作负责人：马艳丽

会计机构负责人：戴梦岛

(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	十三(四)	16,253,470.01	19,140,011.39
减：营业成本	十三(四)	5,100,311.06	7,486,293.19
税金及附加		93,720.66	95,820.35
销售费用		5,109,334.02	4,372,472.93
管理费用		2,373,713.73	3,013,035.88
研发费用		7,054,401.35	10,087,758.37
财务费用		111,488.82	96,659.99
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		735,048.69	778,985.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(五)	-2,296,948.34	233,036.65
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）		-65,664.87	-14,456.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		15,773.52	31,296.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		108,756.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,092,534.49	-4,983,166.44
加：营业外收入		0.51	270.14
减：营业外支出		71,753.87	15,123.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,164,287.85	-4,998,020.00
减：所得税费用		9,684.04	-6,862.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,173,971.89	-4,991,157.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,173,971.89	-4,991,157.09
（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		-5,173,971.89	-4,991,157.09
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.17

(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		25,171,578.95	21,268,959.43
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	五(四十)	2,763,024.97	2,929,664.83
经营活动现金流入小计		27,934,603.92	24,198,624.26
购买商品、接受劳务支付的现金		1,440,198.14	2,847,920.82
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		14,757,792.74	17,343,269.03

支付的各项税费		2,032,670.66	2,077,686.40
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十)	12,455,126.88	7,358,987.73
经营活动现金流出小计		30,685,788.42	29,627,863.98
经营活动产生的现金流量净额		-2,751,184.50	-5,429,239.72
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		52,871.24	172,323.29
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	五(四十)	32,054,300.00	67,064,356.16
投资活动现金流入小计		32,107,171.24	67,236,679.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,623.22	257,207.33
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	五(四十)	38,000,000.00	57,000,000.00
投资活动现金流出小计		38,066,623.22	57,257,207.33
投资活动产生的现金流量净额		-5,959,451.98	9,979,472.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		49,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		49,000.00	
取得借款收到的现金		150,000.00	
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		199,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十)	765,045.18	1,498,702.86
筹资活动现金流出小计		765,045.18	1,498,702.86
筹资活动产生的现金流量净额		-566,045.18	-1,498,702.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,276,681.66	3,051,529.54
加：期初现金及现金等价物余额		21,648,433.20	15,742,734.66
六、期末现金及现金等价物余额		12,371,751.54	18,794,264.20

法定代表人：戴梦岛

主管会计工作负责人：马艳丽

会计机构负责人：戴梦岛

(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		24,700,150.56	21,085,679.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,682,399.85	2,834,295.19
经营活动现金流入小计		27,382,550.41	23,919,974.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,375,315.67	2,827,220.82
支付给职工以及为职工支付的现金		13,996,778.27	16,333,054.44
支付的各项税费		1,983,692.21	2,012,542.73
支付其他与经营活动有关的现金		11,883,956.02	7,845,446.01
经营活动现金流出小计		29,239,742.17	29,018,264.00
经营活动产生的现金流量净额		-1,857,191.76	-5,098,289.38
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		52,871.24	172,323.29
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		32,054,300.00	67,064,356.16
投资活动现金流入小计		32,107,171.24	67,236,679.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,623.22	257,207.33
投资支付的现金		412,046.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		38,000,000.00	57,000,000.00
投资活动现金流出小计		38,478,669.22	57,257,207.33
投资活动产生的现金流量净额		-6,371,497.98	9,979,472.12
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		150,000.00	
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		150,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		739,407.57	1,467,274.29
筹资活动现金流出小计		739,407.57	1,467,274.29
筹资活动产生的现金流量净额		-589,407.57	-1,467,274.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,818,097.31	3,413,908.45
加：期初现金及现金等价物余额		18,462,298.98	12,977,990.24
六、期末现金及现金等价物余额		9,644,201.67	16,391,898.69

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

广州市微柏软件股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：广州市微柏软件股份有限公司（以下简称：本公司或公司）

注册地址：广州市天河区黄埔大道西路33号22楼全层

总部地址：广州市天河区黄埔大道西33号三新大厦22楼。

营业期限：2002年2月6日至长期

股本：人民币3000万元

法定代表人：戴梦岛

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：软件和信息技术服务业。

公司经营范围：软件开发；数据处理和存储服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；软件零售；信息系统集成服务；档案管理技术服务；软件批发；档案管理服务；计算机技术开发、技术服务；计算机网络系统工程服务；信息技术咨询服务；贸易咨询服务；工程技术咨询服务；增值电信业务（业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准）；跨地区增值电信业务（业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准）

实际从事的主要经营活动：公司主营为高速公路、一级公路、国道及省道的修建和改建施工工程提供质量管理体系技术服务。企业目前拥有开发成熟可供市场使用的管理系统，主要产品包括：交通工程质量安全管理系统，电子档案管理软件，综合信息管理系统，工地试验室数据采集系统，智能压浆数据采集系统，智能张拉数据采集系统。产品的应用可以使得工程施工单位实现电子信息化管理。主要盈利模式：为道路工程施工单位提供质量管理体系技术服务，销售工程相关的视频监控系统。

（三）公司历史沿革

广州市微柏软件股份有限公司是经股东会决议批准，由广州市微柏软件有限公司整体变更设立。于2016年1月19日在广州市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币1000万元。

1、根据本公司股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2016）3817号文核准，公司于2016年5月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易（股票证券代码为837619）。

公司现持有统一社会信用代码为91440106734918603D的营业执照，注册资本3,000万元，股份总数3,000万股（每股面值1元），其中：有限售条件的流通股份：1,575万股，无限售条件的流通股份：

1,425 万股。

根据中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 12 月 9 日出具的 CHW 专字【2015】0195 号《审计报告》（审计基准日为 2015 年 10 月 31 日），有限公司经审计账面净资产为人民币 24,818,553.37 元；根据天津华夏金信资产评估有限公司 2015 年 12 月 15 日出具的华夏金信评报字【2015】第 010 号《广州市微柏软件有限公司拟股份制改组涉及的净资产价值资产评估报告》（评估基准日为 2015 年 10 月 31 日），有限公司净资产评估值为人民币 25,385,722.90 元。公司股份总数依据上述有限公司经审计的净资产值折股，折成股本 10,000,000 股，剩余 14,818,553.37 元计入资本公积。

2016 年 1 月 4 日，中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）出具了 CHW 验字【2016】第 0002 号《验资报告》，对股份公司整体变更的净资产折股进行验证，确认公司已收到全体股东缴纳的注册资本 1,000 万元。

股份公司股东及持股比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）	出资方式
1	阎申	5,100,000	51.00	净资产折股
2	戴梦岛	3,600,000	36.00	净资产折股
3	闫利	900,000	9.00	净资产折股
4	上海富诚海富通资产管理有限公司	400,000	4.00	净资产折股
	合计	10,000,000	100.00	

2、2016 年 1 月 19 日，广州市微柏软件股份有限公司取得了广州市工商行政管理局颁发统一社会信用代码为 91440106734918603D 的《企业法人营业执照》，股份公司正式成立。

2016 年 8 月 22 日，公司召开第一届董事会第三次会议及第一届监事会第二次会议，审议通过了《2016 年半年度资本公积及未分配利润转增股本预案》，上述公告预案相关事宜：根据公司 2016 年度半年度报告，截至 2016 年 6 月 30 日止，公司未分配利润为 6,433,942.85 元，资本公积为 14,818,553.37 元（股改时净资产折股，净资产大于股本所形成），盈余公积为 714,882.54 元。以公司原总股本 1000 万股为基数，以资本公积 14,000,000.00 元向全体股东每 10 股转增 14 股；以未分配利润 6,000,000.00 元向全体股东 10 股送红股 6 股，权益分派后公司总股本增至 30,000,000 股，剩余资本公积为 818,553.37 元，本次利润分配后尚未分配的利润结转以后年度分配。2016 年 9 月 8 日，公司召开第三次临时股东大会，审议通过了《2016 年半年度资本公积及未分配利润转增股本预案》，并于 2016 年 9 月 14 日在全国中小企业股份转让系统对 2016 年半年度权益分派实施进行了公告，公告编号为 2016-009，本次分派权益登记日为：2016 年 9 月 23 日，除权除息日为：2016 年 9 月 26 日。2016 年 10 月 8 日公司召开第四次临时股东大会审议通过新的公司章程。

转增股本后股份公司股东及持股比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	阎申	15,300,000	51.00

2	戴梦岛	10,800,000	36.00
3	闫利	2,700,000	9.00
4	上海富诚海富通资产管理有限公司	1,200,000	4.00
	合计	30,000,000	100.00

3、2017年10月公司股东阎申、闫利、戴梦岛与新股东广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，股东阎申将其持有的366万股股本、股东闫利将其持有的30万股股本、戴梦岛将其持有的144万股股本转让给新股东广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合伙），上述股权转让已于2017年10月23日在中国证券登记结算中心进行登记。

转让后股份公司股东及持股比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	阎申	11,640,000	38.80
2	戴梦岛	9,360,000	31.20
3	闫利	2,400,000	8.00
4	上海富诚海富通资产管理有限公司	1,200,000	4.00
5	广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合	5,400,000	18.00
	合计	30,000,000	100.00

4、2023年9月28日，公司股东闫利将其持有的240万股股本、股东广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合伙）将其5200股通过全国中小企业股份转让系统以大宗交易、竞价交易方式转让减持，上述股权转让已于2023年9月28日在中国证券登记结算中心进行登记。

转让后股份公司股东及持股比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	阎申	14,021,200	46.7373
2	戴梦岛	9,360,000	31.20
3	上海富诚海富通资产管理有限公司	1,200,000	4.00
4	广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合	5,394,800	17.9827
5	程志龙	10,000	0.0333
6	黄智基	5,300	0.0177
7	陈麟元	3,352	0.0112
8	季秦	3,000	0.0100
9	潘俊明	1,899	0.0063
10	刘良松	349	0.0012
11	王方洋	100	0.0003
	合计	30,000,000	100.00

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2024年8月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
合同资产账面价值发生重大变动	大于等于 50 万元
重要的账龄超过一年的预付账款	大于等于 80 万元
重要的账龄超过一年的其他应收款	大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	大于等于 100 万元
重要的投资活动	大于等于 50 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项

构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，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。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；本公司在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时，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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足

以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：（1）企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；（2）企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；（3）其他合同安排产生的权利；（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：（1）本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；（2）本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；（3）本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；（4）本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：（1）该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；（2）除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的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。

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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（十二）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将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。

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。

3、金融资产的后续计量

(1) 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。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下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债权投资。

[- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同]。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 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。

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）。

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。

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素，以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

①具有较低的信用风险

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，并且即便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应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②信用风险显著增加

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：A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；B. 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；C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；D. 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。

以根据逾期信息为例：

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：①应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或②金融资产逾期超过 90 天。

（2）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：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；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。

（3）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。

（4）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。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减

值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项不计提预期信用损失

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估账龄组合应收账款的预期信用损失。

应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	50%
5 年以上	100%

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（十三）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十）金融工具 1、2、3、7。

应收款项融资按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 与组合 3 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项不计提预期信用损失

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 3（银行承兑票据）	银行承兑汇票无减值迹象不计提预期信用损失

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收款项融资账龄为基础来评估账龄组合应收款项融资的预期信用损失。应收款项融资的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	50%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项融资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项融资等，本公司将该应收款项融资作为已发生信用减值的应收款项融资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除组合 2 与组合 3 外的其他应收款。
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项不计提预期信用损失
组合 3（其他应收暂付款组合）	日常经营活动的暂付款、员工借支的备用金等应收款项不计提预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款组合 1

(账龄组合)的预期信用损失率确定:

组合 2 (合并范围内关联方组合) 与组合 3 (其他应收暂付款项组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 对合并范围内关联方组合, 且无明显减值迹象的, 预期信用损失率为 0; 其他应收暂付款项如备用金、暂付款预期信用损失率为 0。

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。

作为本公司信用风险管理的一部分, 本公司利用其他应收款账龄为基础来评估账龄组合的其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下:

账龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	50%
5 年以上	100%

(十五) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为: 在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品和在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算; 发出时库存商品及原材料按加权平均法计价, 低值易耗品采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上, 按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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; 为执行销售合同或劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价值为基础计算, 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。

直接用于出售的存货, 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；需要经过加工安装的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末存货一般按照单个存货项目计提存货跌价准备，无按类别无按库龄计提的情况。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十六）合同资产

合同资产，是指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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例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前瞻性信息确定。于2023年12月31日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

1、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十三）应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十七）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

– 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

– 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十八）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

债权投资按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项不计提预期信用损失

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用债权投资账龄为基础来评估账龄组合债权投资的预期信用损失。债权投资的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	50%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的债权投资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的债权投资等，本公司将该债权投资作为已发生信用减值的债权投资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十九）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本

溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

A. 属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一项其他交易的发生；
- 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。

B. 不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a. 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b. 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c. 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d. 编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

本公司通过风险投资机构、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一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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

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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	0-5	4.75
运输设备	4-5	0-5	23.75-19
电子设备	3-5	0-5	31.67-19
办公设备	3-5	0-5	31.67-19
生产设备	20	0-5	4.75

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	法定使用年限
计算机软件	5	经济寿命
商标	10	法定年限

3、内部研究与开发支出

（1）研发支出归集范围

公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、直接投入费用、折旧费及摊销、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

（2）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（3）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：A. 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；B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；C. 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；D. 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；E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十二）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
租入资产装修费	三年	预计使用年限
百度地图版权费	三年	预计使用年限
重点实验室研发服务费	一年	按合作协议

（二十三）职工薪酬

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。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、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。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：（1）在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额；（2）该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式；（3）过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：（1）修改设定受益计划时；（2）本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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：（1）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。（2）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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支

付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本；（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示。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列示。

2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法

公司为道路工程施工单位提供质量管理体系技术服务，销售工程相关的视频监控系统。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 信息技术服务收入

软件开发是指根据客户的实际需求进行专门的软件设计与开发的服务；技术服务是指为客户提供的技术支持、技术咨询、系统维护等服务。

公司主要提供的质量管理体系服务和电子档案管理系统，公司按合同要求实现项目建设管理数据、信息化资源的集中管理，提供软件系统安装、协助用户完成初始化数据配置工作，提供系统更新、升级服务或后续需要定制的开发的其他软件系统等，依据对方客户对提供的技术服务的工作成果符合验收条件确认的验收报告或结算单等按时点进行确认。

(2) 销售商品收入

公司主要销售试验机设备、视频监控设备、拌合站梁场设备、软件产品。本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户并取得验收单时确认收入。

(二十五) 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：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 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。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

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：

- 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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十六）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十七）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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

对于不是企业合并、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），且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

– 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

– 承租人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；

– 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对

价。

为简化处理，本公司对于房屋和建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用[直线法][其他折旧方法]对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人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；
- 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本公司提供的担保余值。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）金融工具 8 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。

（二十九）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。

采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

无

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

注：子公司微柏智能公司、中基公司、九章公司、微柏杭州、深圳傲深公司为一般纳税人，广东微柏公司为小规模纳税人，广东微柏公司只是设立成立，没有实际经营。

按照政策规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对生产、生活性服务业纳税人，可以适用加计抵减政策，按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额（增值税）。生产、生活性服务业纳税

人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。四项服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36 号印发）执行。

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
广州市微柏软件股份有限公司	15%
广东微柏信息技术有限公司（以下简称：广东微柏公司）	20%
深圳傲深数据技术有限公司（以下简称：深圳傲深公司）	20%
广州市微柏智能科技有限公司（以下简称：智能科技公司）	20%
中基（广州）信息科技有限公司（以下简称：中基信息公司）	20%
九章（广州）数据技术有限公司（以下简称：九章数据公司）	20%
微柏（杭州）软件科技有限公司（以下简称：微柏杭州公司）	20%

注：公司对控股子公司九章数据公司与智能科技公司于 2024 年 1 月 18 日以 2023 年 12 月 31 日为基准日将对其持有的股权 0 元转让。

（二）税收优惠

公司 2015 年 10 月 10 日取得高新企业证书，高新证书编号：GR201544001161，2022 年 3 月复评取得新的高新技术企业证书（编号：GR202144008115），发证日期：2022 年 12 月 20 日，有效期为三年。依据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受减至 15%的税率征收企业所得税优惠政策。企业所得税按 15%征收。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：“二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

子公司广东微柏、深圳傲深、中基公司、微柏智能、九章公司及微柏杭州为小微企业，企业所得税按 20%征收。

五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	109,775.10	90,117.81
银行存款	10,763,922.33	20,060,875.41
其他货币资金	2,582,755.88	1,497,439.98
合计	13,456,453.31	21,648,433.20
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,582,755.88	1,497,439.98

货币资金期末余额中除其他货币资金中履约保函保证金 2,582,755.88 元外不存在冻结、抵押、对变现在有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

种类	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
理财产品	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

(三) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,475,417.27
小计		2,475,417.27
减：坏账准备		
合计		2,475,417.27

2、按坏账准备计提方法分类披露

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

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票					
合计					

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,475,417.27				2,475,417.27
其中：银行承兑汇票	2,475,417.27				2,475,417.27
合计	2,475,417.27				2,475,417.27

3、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	23,351,247.48	26,518,329.37
1至2年(含2年)	9,216,455.10	9,822,337.34
2至3年(含3年)	3,230,566.42	4,968,677.62
3至4年(含4年)	5,301,127.21	5,191,779.67
4至5年(含5年)	1,853,604.01	2,386,105.31
5年以上	3,931,372.56	3,323,403.06
小计	46,884,372.78	52,210,632.37
减：坏账准备	9,183,833.89	9,375,875.34
合计	37,700,538.89	42,834,757.03

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,884,372.78	100.00	9,183,833.89	19.59	37,700,538.89
其中：账龄组合	46,884,372.78	100.00	9,183,833.89	19.59	37,700,538.89
合计	46,884,372.78	100.00	9,183,833.89	19.59	37,700,538.89

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,210,632.37	100.00	9,375,875.34	17.96	42,834,757.03
其中：账龄组合	52,210,632.37	100.00	9,375,875.34	17.96	42,834,757.03
合计	52,210,632.37	100.00	9,375,875.34	17.96	42,834,757.03

(1) 按单项计提坏账准备：

公司本年度未发生按单项计提坏账准备。

(2) 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(%)
账龄组合	46,884,372.78	9,183,833.89	19.59
合计	46,884,372.78	9,183,833.89	19.59

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	23,351,247.48	1,167,562.37	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年(含2年)	9,216,455.10	921,645.51	10.00
2至3年(含3年)	3,230,566.42	646,113.28	20.00
3至4年(含4年)	5,301,127.21	1,590,338.16	30.00
4至5年(含5年)	1,853,604.01	926,802.01	50.00
5年以上	3,931,372.56	3,931,372.56	100.00
合计	46,884,372.78	9,183,833.89	

3、坏账准备本期计提及变动情况

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		9,375,875.34		9,375,875.34
期初余额在本期		9,375,875.34		9,375,875.34
--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				
本期收回或转回		192,041.45		192,041.45
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		9,183,833.89		9,183,833.89

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京新桥技术发展有限公司	2,847,000.00		2,847,000.00	5.82	142,350.00
山东高速能源科技有限公司	2,618,783.00		2,618,783.00	5.36	205,878.30
中交一公局集团有限公司	1,901,293.60		1,901,293.60	3.89	97,771.36
广西交科集团有限公司	1,779,945.92		1,779,945.92	3.64	533,983.78
保利长大工程有限公司	1,676,518.10	59,722.91	1,736,241.01	3.55	117,001.69
合计	10,883,263.53	59,722.91	13,450,544.43	22.26	1,096,985.13

注：期末公司应收保利长大工程有限公司 1,676,518.10 元，未达到收款条件的质保金的合同资产 59,722.91 元，期末保利长大工程有限公司应收账款和合同资产共计 1,736,241.01 元。

（五）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 (含 1 年)	3,562,630.62	51.14	3,587,465.85	55.97
1 至 2 年 (含 2 年)	3,067,538.51	44.04	2,635,513.49	41.12
2 至 3 年 (含 3 年)	335,601.09	4.82	0.00	0.00
3 年以上			186,876.71	2.91
小计	6,965,770.22	100.00	6,409,856.05	100.00
减：坏账准备				
合计	6,965,770.22	100.00	6,409,856.05	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	账龄	原因
广州市天晟达软件有限公司	2,126,244.16	1-3年	合作款按销售回款未结算
吉林省汇鑫软件有限公司	2,161,921.02	1-3年	合作款按销售回款未结算
济南大道至简工程服务有限公司	1,285,048.15	1-2年	合作款按销售回款未结算
河南昊智明信息技术有限公司	542,981.87	1-3年	合作款按销售回款未结算
合计	6,116,195.20		--

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
吉林省汇鑫软件有限公司	2,161,921.02	1-3年	31.04
广州市天晟达软件有限公司	2,126,244.16	1-3年	30.52
济南大道至简工程服务有限公司	1,285,048.15	1-2年	18.45
广州市峰鸣科技技术有限公司	740,000.00	1年内	10.62
河南昊智明信息技术有限公司	542,981.87	1-3年	7.80
合计	6,856,195.20		98.43

(六) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	3,228,219.19	3,052,161.49
合计		3,228,219.19	3,052,161.49

1、应收利息

本年度期末余额无应收利息。

2、应收股利

公司本年度未发生应收股利。

3、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,019,524.00	787,347.64

账龄	期末余额	期初余额
1至2年(含2年)	17,250.00	78,898.77
2至3年(含3年)	80,798.77	93,544.49
3至4年(含4年)	3,059,944.49	3,081,400.00
4至5年(含5年)	31,400.00	1,500.00
5年以上	80,000.00	86,000.00
小计	4,288,917.26	4,128,690.90
减：坏账准备	1,060,698.07	1,076,529.41
合计	3,228,219.19	3,052,161.49

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	749,573.06	955,236.46
代缴个人社保费、住房公积金	101,892.34	140,138.10
企业贷款	3,000,000.00	3,000,000.00
备用金	436,251.86	12,135.02
其他	1,200.00	21,181.32
合计	4,288,917.26	4,128,690.90

注：公司2020年将闲置资金300万元借款给非关联方广州柏翠思贸易有限公司，借款利率4.35%，2021年与2023年对此项借款展期1年，2024年继续展期1年，借款利率调整为3.65%。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	4,288,917.26	100.00	1,060,698.07	24.73	3,228,219.19
其中：账龄组合	3,852,665.40	89.83	1,060,698.07	27.53	2,791,967.33
其他应收暂付款项组	436,251.86	10.17			436,251.86
合					

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	4,288,917.26	100.00	1,060,698.07	24.73	3,228,219.19

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备	4,128,690.90	100.00	1,076,529.41	26.07	3,052,161.49
其中: 账龄组合	4,116,555.88	99.71	1,076,529.41	26.15	3,040,026.47
其他应收暂付款项组合	12,135.02	0.29			12,135.02
合计	4,128,690.90	100.00	1,076,529.41	26.07	3,052,161.49

①按组合计提坏账准备情况

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,852,665.40	1,060,698.07	27.53
其他应收暂付款项组合	436,251.86		
合计	4,288,917.26	1,060,698.07	24.73

A. 组合中, 以账龄组合为基础计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	583,272.14	29,129.97	5.00
1至2年(含2年)	17,250.00	1,725.00	10.00
2至3年(含3年)	80,798.77	16,159.75	20.00
3至4年(含4年)	3,059,944.49	917,983.35	30.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4至5年(含5年)	31,400.00	15,700.00	50.00
5年以上	80,000.00	80,000.00	100.00
合计	3,852,665.40	1,060,698.07	

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

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		1,076,529.41		1,076,529.41
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				
本期收回或转回		15,831.34		15,831.34
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		1,060,698.07		1,060,698.07

(5) 账龄超过1年且金额重要的应收款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	账龄	原因
广州柏翠思贸易有限公司	3,000,000.00	3-4年	闲置资金对外借款展期
合计	3,000,000.00		

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
广州柏翠思贸易有限公司	借款	3,000,000.00	3-4年	69.95	900,000.00
广州三新实业有限公司	房租押金	215,422.40	1年以内	5.02	10,771.12
广州三新物业管理有限公司	物业押金	109,166.90	1年以内	2.55	5,458.35
中建交通建设工程109线 那羊段第一标段	履约保证 金	80,000.00	5年以上	1.87	80,000.00
社会保险费	代收社保	67,367.10	1年以内	1.57	3,368.36
合计		3,471,956.40		80.95	999,597.83

注：①公司2020年10月27日与广州柏翠思贸易有限公司签订《借款协议》，约定公司用闲置资金借款300万元给柏翠公司用于日常经营周转，借款利率4.35%。2021年至2023年每年通过股东会决议并公告展期一年，2024年借款利率由4.35%调整到3.65%。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	160,260.23		160,260.23
发出商品	715,095.50		715,095.50
合计	875,355.73		875,355.73

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	179,694.45		179,694.45
发出商品	993,954.93		993,954.93
合计	1,173,649.38		1,173,649.38

2、公司存货未发生跌价准备和合同履约成本减值准备

3、存货期末余额中无利息资本化率的情况

4、公司存货无受限的情况

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未达到收款条件的质保金	2,005,598.97	990,286.95	1,015,312.02	1,585,078.97	738,624.45	846,454.52
合计	2,005,598.97	990,286.95	1,015,312.02	1,585,078.97	738,624.45	846,454.52

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,005,598.97	100.00	990,286.95	49.38	1,015,312.02
其中：账龄组合	2,005,598.97	100.00	990,286.95	49.38	1,015,312.02
合计	2,005,598.97	100.00	990,286.95	49.38	1,015,312.02

(续表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,585,078.97	100.00	738,624.45	46.60	846,454.52
其中：账龄组合	1,585,078.97	100.00	738,624.45	46.60	846,454.52
合计	1,585,078.97	100.00	738,624.45	46.60	846,454.52

(1) 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(%)
账龄组合	2,005,598.97	990,286.95	49.38
合计	2,005,598.97	990,286.95	49.38

4、坏账准备本期计提及变动情况

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		738,624.45		738,624.45
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		251,662.50		251,662.50
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		990,286.95		990,286.95

5、账龄超过1年且金额重要的合同资产说明

单位名称	金额	账龄	原因
广东新粤交通投资有限公司	893,489.93	3-4年	高速项目质保期未达到收款条件
合计	893,489.93		

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额		5,365.54
合计		5,365.54

(十) 固定资产

	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	1,232,899.26	1,542,738.70
固定资产清理	2		
合计		1,232,899.26	1,542,738.70

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		5,253,906.34	5,309,630.86	12,441.66	10,575,978.86
2. 本期增加金额		66,623.22			66,623.22
(1) 购置		66,623.22			66,623.22
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		5,320,529.56	5,309,630.86	12,441.66	10,642,602.08
二、累计折旧					
1. 期初余额		4,604,219.04	4,425,871.93	3,149.19	9,033,240.16
2. 本期增加金额		243,256.36	132,261.12	945.18	376,462.66
(1) 计提		243,256.36	132,261.12	945.18	376,462.66
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		4,847,475.40	4,558,133.05	4,094.37	9,409,702.82
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		473,054.16	751,497.81	8,347.29	1,232,899.26
2. 期初账面价值		649,687.30	883,758.93	9,292.47	1,542,738.70

(2) 报告期末公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期末无通过融资租赁租入固定资产的情况。

(4) 报告期末无通过经营租赁方式租出固定资产

(5) 报告期末无固定资产处于抵押状态。

(十一) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,916,586.40	7,916,586.40
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额	1,880,713.78	1,880,713.78
(1) 到期	1,880,713.78	1,880,713.78
4. 期末余额	6,035,872.62	6,035,872.62
二、累计折旧		
1. 期初余额	679,651.34	679,651.34
2. 本期增加金额	448,107.07	448,107.07
(1) 计提	408,662.90	408,662.90
3. 本期减少金额	88,643.86	88,643.86
(1) 处置	88,643.86	88,643.86
4. 期末余额	1,039,114.55	1,039,114.55
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,996,758.07	4,996,758.07
2. 期初账面价值	7,236,935.06	7,236,935.06

(十二) 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	6,452,456.80	6,452,456.80
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,452,456.80	6,452,456.80
二、累计摊销		
1. 期初余额	4,758,194.96	4,758,194.96
2. 本期增加金额	205,412.82	205,412.82
(1) 计提	205,412.82	205,412.82
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,963,607.78	4,963,607.78
三、减值准备		
1. 期初余额		
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	1,488,849.02	1,488,849.02
2. 期初账面价值	1,694,261.84	1,694,261.84

注：（1）无形资产由期初 1,694,261.84 元减少到 1,488,849.02 元，主要为无形资产摊销所致。

（2）本公司期末无用于抵押借款的无形资产。

（3）本期无新增的内部研发形成的无形资产。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租入固定资产装修费	551,280.59		53,349.72		497,930.87	
百度地图版权费	123,820.75		22,319.21		101,501.54	
重点实验室研发服务费		1,941,747.58			1,941,747.58	
工程项目平台服务费		26,226.42			26,226.42	
合计	675,101.34	1,967,974.00	75,668.93		2,567,406.41	

（十四）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
租赁负债	4,928,886.43	730,878.87	7,656,844.15	1,083,388.09
合计	4,928,886.43	730,878.87	7,656,844.15	1,083,388.09

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,996,758.00	740,728.48	7,236,935.06	1,084,105.48
合计	4,996,758.00	740,728.48	7,236,935.06	1,084,105.48

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

(十五) 所有权或使用权受限资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,582,755.88	2,582,755.88	冻结	履约保证金未到期
合计	2,582,755.88	2,582,755.88		

(续)

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,497,439.98	1,497,439.98	冻结	履约保证金未到期
合计	1,497,439.98	1,497,439.98		

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务费	1,768,333.72	2,159,512.22
合计	1,768,333.72	2,159,512.22

(十七) 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	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,345,691.94	12,610,592.31	13,386,361.37	1,569,922.88
二、离职后福利-设定提存计划		695,954.72	695,954.72	
三、辞退福利	2,217,896.96	60,071.78	2,277,968.74	
合计	4,563,588.90	13,366,618.81	16,360,284.83	1,569,922.88

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,345,691.94	11,704,054.94	12,479,824.00	1,569,922.88
二、职工福利费		484,577.34	484,577.34	
三、社会保险费		313,956.29	313,956.29	
其中：医疗保险费		309,280.30	309,280.30	
工伤保险费		4,578.85	4,578.85	

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
生育保险费		97.14	97.14	
四、住房公积金		107,937.00	107,937.00	
五、工会经费和职工教育经费		66.74	66.74	
合计	2,345,691.94	12,610,592.31	13,386,361.37	1,569,922.88

3、离职后福利

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费				677,725.79	677,725.79	
二、失业保险费				18,228.93	18,228.93	
合计				695,954.72	695,954.72	

4、辞退福利

为有效控制公司成本支出，提高员工工作效率，公司 2023 年年底计划实施人员优化计划，辞退 57 名员工，并按法律法规计提离职补偿金 2,217,896.96 元，款项于 2024 年 1 月 30 日支付完毕。

5、一年内到期的其他职工福利

公司本期无一年内到期的其他职工福利。

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	82,162.83	879,116.65
城市维护建设税	5,645.39	60,928.91
教育费附加	2,419.45	26,112.39
地方教育费附加	1,612.97	17,408.26
代扣代缴个人所得税	51,087.65	114,195.81
印花税	3,102.28	9,895.29
合计	146,030.57	1,107,657.31

(十九) 其他应付款

项目	注	期末余额	期初余额
应付利息	1		

项目	注	期末余额	期初余额
应付股利	2		
其他	3	7,456.00	77,967.34
合计		7,456.00	77,967.34

1、应付利息

公司本年度未发生应付利息

2、应付股利

公司本年度未发生应付股利

3、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	452.00	70,963.34
押金保证金	7,004.00	7,004.00
合计	7,456.00	77,967.34

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无

(3) 其他应付款项中无应付持本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十) 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	1,062,223.67	1,249,626.03
合计	1,062,223.67	1,249,626.03

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	5,878,200.37	8,508,887.49
减：未确认融资费用	523,253.03	852,043.34
一年内到期的租赁负债	1,062,223.67	1,249,626.03
合计	4,292,723.67	6,407,218.12

(二十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减	期末余额
----	------	--------	------

		发行 新股	送 股	公积金 转股	转让与 购入	小计	
阎申	14,021,200.00						14,021,200.00
戴梦岛	9,360,000.00						9,360,000.00
广州市凯申投资咨询合伙企业(有限合伙)	5,394,800.00						5,394,800.00
上海富诚海富通资产管理有限公司	1,200,000.00						1,200,000.00
程志龙	10,000.00						10,000.00
黄智基	5,300.00						5,300.00
陈麟元	3,352.00						3,352.00
季秦	3,000.00						3,000.00
潘俊明	1,899.00						1,899.00
刘良松	349.00						349.00
王方洋	100.00						100.00
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
净资产折股	818,553.37			818,553.37
合计	818,553.37			818,553.37

(二十四) 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	6,883,858.17			6,883,858.17
合计	6,883,858.17			6,883,858.17

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	35,126,713.36	53,615,854.80
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	35,126,713.36	53,615,854.80

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,290,964.59	-18,489,141.44
减：提取法定盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	31,835,748.77	35,126,713.36

（二十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,772,858.68	5,369,210.19	19,228,011.38	8,063,430.14
其他业务				
合计	16,772,858.68	5,369,210.19	19,228,011.38	8,063,430.14

（1）主营业务（按业务类型）

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务	16,772,858.68	5,369,210.19	11,403,648.49
- 销售商品收入	1,588,462.06	703,786.07	884,675.99
- 信息技术服务收入	15,184,396.62	4,665,424.12	10,518,972.50
合计	16,772,858.68	5,369,210.19	11,403,648.49

（续表）

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务	19,228,011.38	8,063,430.14	11,164,581.24
- 销售商品收入	1,476,703.08	885,273.74	4,309,377.11
- 信息技术服务收入	17,751,308.30	7,178,156.40	30,249,736.69
合计	19,228,011.38	8,063,430.14	11,164,581.24

（2）主营业务（按产品类型）

项目	本期发生额
----	-------

	收入	成本	毛利
一. 主营业务收入	16,772,858.68	5,369,210.19	11,403,648.49
- 销售商品收入	1,588,462.06	703,786.07	884,675.99
硬件产品销售收入	884,496.57	678,413.46	206,083.11
软件产品销售收入	703,965.49	25,372.61	678,592.88
- 信息技术服务收入	15,184,396.62	4,665,424.12	10,518,972.50
质量管理体系服务收入	15,184,396.62	4,665,424.12	10,518,972.50
合计	16,772,858.68	5,369,210.19	11,403,648.49

(续表)

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务	19,228,011.38	8,063,430.14	11,164,581.24
- 销售商品收入	1,476,703.08	885,273.74	591,429.34
硬件产品销售收入	1,140,419.90	864,117.87	276,302.03
软件产品销售收入	336,283.18	21,155.87	315,127.31
- 信息技术服务收入	17,751,308.30	7,178,156.40	10,573,151.90
质量管理体系服务收入	17,751,308.30	7,178,156.40	10,573,151.90
合计	19,228,011.38	8,063,430.14	11,164,581.24

1、主营业务（按商品转让的时间分类）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	16,772,858.68	5,369,210.19	19,228,011.38	8,063,430.14
合计	16,772,858.68	5,369,210.19	19,228,011.38	8,063,430.14

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50,458.36	51,601.91
教育费附加	21,559.29	21,789.67
地方教育费附加	14,372.84	14,517.13
印花税	5,315.82	6,188.60

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	3,420.00	2,580.00
合计	95,126.31	96,677.31

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,412,427.85	1,421,977.96
办公费	16,745.66	12,796.52
差旅费	175,664.13	128,682.83
服务费	2,473,717.77	1,999,763.36
车辆费	33,282.47	22,334.40
折旧费	34,149.48	34,149.48
招待费	867,466.85	665,770.82
租金及管理费	104,031.18	122,241.91
宣传费	19,855.85	178,546.62
合计	5,137,341.24	4,586,263.90

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,601,441.42	1,921,993.13
办公费	92,714.83	61,902.33
差旅费	47,974.60	8,889.75
折旧费	136,494.74	179,401.50
招待费	184,951.71	229,135.15
咨询服务费	280,841.75	355,932.31
招聘费	17,179.81	44,981.13
租金及管理费	164,579.12	192,744.84
车辆费	88,621.85	87,737.76
离职补偿金	60,071.78	
合计	2,674,871.61	3,082,717.90

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,774,713.59	8,817,325.97
租金及管理费	433,223.89	953,189.88
服务费	177,644.02	36,982.32
折旧费用	166,760.54	191,132.62
差旅费	57,837.91	188,742.06
认证费	566.04	2,324.85
办公费	45,416.57	21,396.36
车辆费	1,608.30	21,260.80
合计	7,657,770.86	10,232,354.86

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	1,162.50	
存款及应收款项的利息收入	61,676.91	70,568.96
手续费	20,806.47	14,699.62
租赁资产融资费用	138,809.00	138,166.09
合计	99,101.06	82,296.75

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	600,000.00	514,599.08
代扣个人所得税手续费	52,948.98	20,902.44
增值税即征即退退税款	82,559.75	220,582.80
增值税加计抵扣	0.00	25,287.39
合计	735,508.73	781,371.71

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-109,731.89	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	52,871.24	172,323.29
其中：指定为以公允价值计量且其变动计		

项目	本期发生额	上期发生额
入当期损益的金融资产		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
其中：与本年终止确认的其他权益工具投资相关的股利收入		
与资产负债表日仍持有的其他权益工具投资相关的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入	51,226.42	60,713.36
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其中：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		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其中：其他综合收益转入		
债务重组收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-5,634.23	233,036.65

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	69,621.05	14,956.15
合计	69,621.05	14,956.15

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产坏账损失	-15,831.34	31,346.12
合计	-15,831.34	31,346.12

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	108,756.14	
合计	108,756.14	

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.51	0.51	270.14	270.14
合计	0.51	0.51	270.14	270.14

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
代个人开发票代缴税费	4,549.81	4,549.81	3,460.64	3,460.64
赞助费			10,000.00	10,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	67,202.42	67,202.42		
其他	1.64	1.64	1,663.06	1,663.06
合计	71,753.87	71,753.87	15,123.70	15,123.70

(三十九) 所得税费用

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	9,347.09	-6,777.45
合计	9,347.09	-6,777.45

(四十) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	61,676.91	70,568.96
政府补助	600,000.00	514,599.08
代收代付、往来	2,101,348.06	2,344,496.79
合计	2,763,024.97	2,929,664.83

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
成本费用支付款项	12,455,126.88	7,358,987.73
合计	12,455,126.88	7,358,987.73

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本及利息	32,054,300.00	67,064,356.16
合计	32,054,300.00	67,064,356.16

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金	38,000,000.00	57,000,000.00
合计	38,000,000.00	57,000,000.00

5、支到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	765,045.18	1,498,702.86
合计	765,045.18	1,498,702.86

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,556,822.11	-5,955,699.50
加：资产减值准备、信用减值准备	53,789.71	-46,302.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	850,708.70	1,780,267.88
无形资产摊销	205,412.82	205,412.82
长期待摊费用摊销	-1,892,305.07	
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）	109,731.89	
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）	1,162.50	
投资损失（收益以“-”号填列）	-52,871.24	-172,323.29

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,347.09	-6,777.45
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）	288,845.53	-369,742.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,567,692.00	252,310.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,250,560.42	-1,163,139.00
其他	-1,085,315.90	-19,733.07
经营活动产生的现金流量净额	-2,751,184.50	-5,495,726.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,371,751.54	18,794,264.20
减：现金的期初余额	21,648,433.20	15,742,734.66
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	-9,276,681.66	3,051,529.54

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	10,873,697.43	20,150,993.22
其中：库存现金	109,775.10	90,117.81
可随时用于支付的银行存款	10,763,922.33	20,060,875.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	10,873,697.43	20,150,993.22
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期 末 数	期 初 数
三、现金和现金等价物余额	10,873,697.43	20,150,993.22
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		

（四十二）租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

项目	本期金额
选择简化处理方法的短期租赁费用	
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
售后租回交易及判断依据	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	765,045.18

2、本公司作为出租人的租赁情况

无

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,774,713.59	8,817,325.97
租金及管理费	433,223.89	953,189.88
折旧费	166,760.54	191,132.62
其他	283,072.84	270,706.39
合计	7,657,770.86	10,232,354.86
其中：费用化研发支出	7,657,770.86	10,232,354.86
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

无

(二) 其他原因的合并范围变动

1、公司全资子公司九章（广州）数据技术有限公司注册资本为人民币 500.00 万元，广州市微柏软件股份有限公司认缴出资 500.00 万元，占注册资本的 100%。公司将全资子公司九章数据 100%的股权以 0.00 元的价格转让给非关联方刘岩。2024 年 1 月 18 日公告转让，2024 年 1 月 22 日签订转让协议，2024 年 3 月 7 日办理工商转让。

2、公司全资子公司广州市微柏智能科技有限公司注册资本为人民币 500.00 万元。广州市微柏软件股份有限公司认缴出资 500.00 万元，占注册资本的 100%。公司将全资子公司智能科技 100%的股权以 0.00 元的价格转让给非关联方刘岩。2024 年 1 月 18 日公告转让，2024 年 1 月 22 日签订转让协议，2024 年 4 月 7 日办理工商转让

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	注册资本	业务性质	持股比例(或类似权益比例) (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
深圳傲深公司	深圳	深圳	100 万元	互联网技术服务	51		51	设立
广东微柏公司	广州	广州	1000 万元	软件开发	51		51	设立
智能科技公司	广州	广州	500 万元	数据处理和存储服务	100		100	设立
九章数据公司	广州	广州	500 万元	软件和信息技术服务业	100		100	设立
中基信息公司	广州	广州	1000 万元	数据处理和存储服务	65		65	设立
微柏杭州公司	杭州	杭州	500 万元	软件和信息技术服务业	51		51	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 (%)	少数股东表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中基信息公司	35	35	-161,122.15		867,141.04
微柏杭州公司	49	49	-87,766.60		83,689.42
深圳傲深公司	49	49	-16,968.77		32,031.23
合计			-265,857.52		982,861.69

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中基信息公司	2,664,447.99	57,976.64	2,722,424.63	244,866.17		244,866.17
微柏杭州公司	159,995.32	91,752.30	251,747.62	13.10	80,737.54	80,750.64
深圳傲深公司	85,369.85		85,369.85	20,000.00		20,000.00

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中基信息公司	2,909,032.94	99,485.52	3,008,518.46	70,611.01		70,611.01
微柏杭州公司	355,376.82	14,550.06	369,926.88	19,096.99	717.39	19,814.38

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中基信息公司	519,388.67	-460,348.99		-364,063.68	87,999.99	-337,827.20		-240,539.99
微柏杭州公司		-179,115.52		-153,031.34		-110,394.57		-63,339.02

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳傲深公司		-34,630.15		-15,303.09				

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

公司本年度无重要的合营企业或联营企业

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		
一次性扩岗补助		13,500.00
广州市工业和信息化局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励金		200,000.00
2021 年度高新技术企业补助		300,000.00
广州市天河区科技工业和信息化局 2018 年高新区级奖励金	600,000.00	
合计	600,000.00	513,500.00

十、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

自然人阎申持有本公司 46.7373%的股权，广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合伙）持有本公司 17.9827%的股权，股东阎申持有广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合伙）75%的股权，阎申间接持有本

公司 13.4870% 股权，股东阎申共持有本公司 60.2243% 的股权为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
戴梦岛	公司董事、法定代表人
李忠明	公司董事
李航	公司董事
何新	公司董事
龚磊	公司董事
陈永明	公司监事会主席及技术总监
彭源新	公司监事
张泽升	公司监事
马艳丽	财务经理兼信息披露负责人
广州市凯申投资咨询合伙企业（有限合伙）	阎申持有75%的合伙份额，戴梦岛持有25%的合伙份额
佛山市顺德区雷工照明有限公司（正在清算）	公司董事李航投资的公司。

（二）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

公司本年度无关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司本年度出售商品/提供劳务的情况。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司本年度无关联受托管理/承包及委托管理/出包的情况。

3、关联租赁情况

（1）本企业集团内公司作为出租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
阎申	经营租赁	房屋建筑物	22,713.60	22,713.60

4、关联担保情况

本公司无作为担保方或被担保方的情况。

5、关联方资金拆借

本公司无关联方资金拆借的情况。

6、关联方资产转让、债务重组情况

本公司无关联方资产转让、债务重组的情况。

7、其他关联交易

无

(三) 关联方应收应付款项

公司本年度未发生关联方应收应付款项的情况

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺。

(二) 或有事项

1、或有负债

公司资产负债表日不存在重要或有事项。

2、或有资产

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

十三、其他重要事项

公司资产负债表日无其他重要的事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

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

		(%)			
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,760,249.17	100	9,177,627.71	19.63	37,582,621.46
其中：账龄组合	46,760,249.17	100	9,177,627.71	19.63	37,582,621.46
合计	46,760,249.17	100	9,177,627.71	19.63	37,582,621.46

(续表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	52,065,632.37	100	9,363,625.34	17.98	42,702,007.03
其中：账龄组合	52,065,632.37	100	9,363,625.34	17.98	42,702,007.03
合计	52,065,632.37	100	9,363,625.34	17.98	42,702,007.03

(1) 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 (%)
账龄组合	46,760,249.17	9,177,627.71	19.63
合计	46,760,249.17	9,177,627.71	19.63

(2) 按账龄披露

账龄	本期末余额	上期末余额
1年以内(含1年)	23,227,123.87	26,473,329.37
1至2年(含2年)	9,216,455.10	9,722,337.34
2至3年(含3年)	3,230,566.42	4,968,677.62
3至4年(含4年)	5,301,127.21	5,191,779.67

4至5年(含5年)	1,853,604.01	2,386,105.31
5年以上	3,931,372.56	3,323,403.06
合计	46,760,249.17	52,065,632.37

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
账龄组合	9,363,625.34		185,997.63			9,177,627.71
合计	9,363,625.34		185,997.63			9,177,627.71

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京新桥技术发展有限公司	技术服务费	2,847,000.00	1年内	6.09	142,350.00
山东高速能源科技有限公司	技术服务费	2,618,783.00	1-2年	5.60	205,878.30
中交一公局集团有限公司	技术服务费	1,901,293.60	1-2年	4.07	97,771.36
广西交科集团有限公司	技术服务费	1,779,945.92	1-5年	3.81	533,983.78
保利长大工程有限公司	技术服务费	1,736,241.01	2-3年	3.71	117,001.69
合计		10,883,263.53		23.27	1,096,985.13

(二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	3,199,341.67	3,369,383.03
合计		3,199,341.67	3,369,383.03

1、应收利息

公司本年度期末余额无应收利息。

2、应收股利

公司本年度未发生应收股利。

3、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	998,256.76	930,222.29
1至2年(含2年)	7,650.00	251,198.12
2至3年(含3年)	80,798.77	93,544.49
3至4年(含4年)	3,059,944.49	3,081,400.00
4至5年(含5年)	31,400.00	1,500.00
5年以上	80,000.00	86,000.00
小计	4,258,050.02	4,443,864.90
减:坏账准备	1,058,708.35	1,074,481.87
合计	3,199,341.67	3,369,383.03

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	726,073.06	930,336.46
代缴个人社保费、住房公积金	94,525.10	140,138.10
公司贷款	3,000,000.00	3,000,000.00
备用金	436,251.86	3,350.00
代收代付款	1,200.00	370,040.34
合计	4,258,050.02	4,443,864.90

(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(%)	
按组合计提坏账准备	4,258,050.02	100.00	1,058,708.35	24.86	3,199,341.67

其中：账龄组合	3,821,798.16	89.75	1,058,708.35	27.70	2,763,089.81
合并范围内关联方组合					
其他应收暂付款项组合	436,251.86	10.25			436,251.86
合计	4,258,050.02	100.00	1,058,708.35	24.86	3,199,341.67

(期初坏账)

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	4,443,864.90	100.00	1,074,481.87	24.18	3,369,383.03
其中：账龄组合	4,086,605.06	91.96	1,074,481.87	26.29	3,012,123.19
合并范围内关联方组合	353,909.84	7.96			353,909.84
其他应收暂付款项组合	3,350.00	0.08			3,350.00
合计	4,443,864.90	100.00	1,074,481.87	24.18	3,369,383.03

①按组合计提坏账准备的情况

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,821,798.16	1,058,708.35	27.70
其他应收暂付款项组合	436,251.86		
合计	4,258,050.02	1,058,708.35	24.86

②按账龄组合计提坏账准备的情况

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

1年以内 (含1)	562,004.90	14.71	28,100.25	756,261.80	18.51	37,813.09
1至2年 (含2)	7,650.00	0.20	765.00	67,898.77	1.66	6,789.88
2至3年 (含3)	80,798.77	2.11	16,159.75	93,544.49	2.29	18,708.90
3至4年 (含4)	3,059,944.49	80.07	917,983.35	3,081,400.00	75.40	924,420.00
4至5年 (含5)	31,400.00	0.82	15,700.00	1,500.00	0.04	750.00
5年以上	80,000.00	2.09	80,000.00	86,000.00	2.10	86,000.00
合计	3,821,798.16	100.00	1,058,708.35	4,086,605.06	100.00	1,074,481.87

③年末按合并范围内关联方组合与其他应收暂付款项组合计提坏账准备的其他应收款单位情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
备用金	436,251.86			备用金不会产生坏账
合计	436,251.86			

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
2024年1月1日余额		1,074,481.87		1,074,481.80
2024年1月1日余额在本期				
--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				
本期收回或转回		15,773.52		15,773.52

本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2024年6月30日余额		1,058,708.35		1,058,708.35

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

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
广州柏翠思贸易有限公司	委托贷款	3,000,000.00	3-4年	70.45	900,000.00
广州三新实业有限公司	办公室租金押金	215,422.40	1年以内	5.06	10,771.12
广州三新物业管理有 限公司	办公室管 理费押金	109,166.90	1年以内	2.56	5,458.35
中建交通建设工程 (西藏)有限公司 109线那羊段第一标 段	履约保证 金	80,000.00	5年以上	1.88	80,000.00
社会保险费	代收社保	67,367.10	1年以内	1.58	3,368.36
合 计		3,471,956.40		81.53	999,597.83

注：①公司2020年10月27日与广州柏翠思贸易有限公司签订《借款协议》，约定公司用闲置资金借款300万元给柏翠公司用于日常经营周转，贷款利率由4.35%，2021年至2023年每年通过股东会决议并公告展期一年，2024年借款利率由4.35%调整到3.65%。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
对子公司投资	1,606,000.00		1,606,000.00	3,595,000.00		3,595,000.00
对联营、合营						

企业投资					
合计	1,606,000.00		1,606,000.00	3,595,000.00	3,595,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中基信息公司	1,300,000.00			1,300,000.00		
微柏智能公司	1,020,000.00	180,009.00	1,200,009.00			
九章数据公司	1,020,000.00	181,037.00	1,201,037.00			
微柏杭州公司	255,000.00			255,000.00		
广东微柏公司	0.00			0.00		
深圳傲深公司	0.00	51,000.00		51,000.00		
合计	3,595,000.00	412,046.00	2,401,046.00	1,606,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,253,470.01	5,100,311.06	19,140,011.39	7,486,293.19
合计	16,253,470.01	5,100,311.06	19,140,011.39	7,486,293.19

(1) 主营业务（按业务类型）

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务	16,253,470.01	5,100,311.06	11,153,158.95
- 销售商品收入	1,588,462.06	703,786.07	884,675.99
- 信息技术服务收入	14,665,007.95	4,396,524.99	10,268,482.96
合计	16,253,470.01	5,100,311.06	11,153,158.95

(续表)

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利

一. 主营业务	19,140,011.39	7,486,293.19	11,653,718.20
– 销售商品收入	1,476,703.08	885,273.74	591,429.34
– 信息技术服务收入	17,663,308.31	6,601,019.45	11,062,288.86
合计	19,140,011.39	7,486,293.19	11,653,718.20

(2) 主营业务 (按产品类型)

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务收入	16,253,470.01	5,100,311.06	11,153,158.95
– 销售商品收入	1,588,462.06	703,786.07	884,675.99
硬件产品销售收入	884,496.57	678,413.46	206,083.11
软件产品销售收入	703,965.49	25,372.61	678,592.88
– 信息技术服务收入	14,665,007.95	4,396,524.99	10,268,482.96
质量管理体系服务收入	14,665,007.95	4,396,524.99	10,268,482.96
合计	16,253,470.01	5,100,311.06	11,153,158.95

(续表)

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务	19,140,011.39	7,486,293.19	11,653,718.20
– 销售商品收入	1,476,703.08	885,273.74	591,429.34
硬件产品销售收入	1,140,419.90	864,117.87	276,302.03
软件产品销售收入	336,283.18	21,155.87	315,127.31
– 信息技术服务收入	17,663,308.31	6,601,019.45	11,062,288.86
质量管理体系服务收入	17,663,308.31	6,601,019.45	11,062,288.86
合计	19,140,011.39	7,486,293.19	11,653,718.20

(3) 主营业务 (按商品转让的时间分类)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时刻转让	16,253,470.01	5,100,311.06	19,140,011.39	7,486,293.19
合计	16,253,470.01	5,100,311.06	19,140,011.39	7,486,293.19

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,401,046.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	52,871.24	172,323.29
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	51,226.42	60,713.36
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	-2,296,948.34	233,036.65

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	600,000.00	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	51,226.42	借款利息收入
委托他人投资或管理资产的损益	52,871.24	理财产品收益

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,753.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	111,165.07	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	521,179.23	

（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	-4.85	-0.1097	-0.1097
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-5.62	-0.1271	-0.1271

广州市微柏软件股份有限公司（盖章）

董事长：

董事会批准报送日期：二〇二四年八月二十一日

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
政府补助	600,000.00
投资收益及利息	104,097.66
营业外收入和支出	-71,753.36
非经常性损益合计	632,344.30
减：所得税影响数	111,165.07
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	521,179.23

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