



康普常青

NEEQ：430698

武汉康普常青软件技术股份有限公司

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、公司负责人杨帆、主管会计工作负责人蒋斯文及会计机构负责人（会计主管人员）蒋斯文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 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	86
附件 II	融资情况 .....	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份有限公司、康普常青	指	武汉康普常青软件技术股份有限公司
康特圣思	指	武汉康特圣思光电技术有限公司
康福泰思	指	武汉康福泰思软件有限公司
武汉普青启航	指	武汉普青启航投资合伙企业（有限合伙）
深圳海盛信泰	指	深圳海盛信泰投资有限公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师、审计机构	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、总工程师、财务总监、销售总监、董事会秘书
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
在线监测技术	指	综合自动化等多种技术，能够连续、实时、在线监测输变电设备等关键设备运行状态的技术

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉康普常青软件技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan KangPuChangQing Software Technology Co., Ltd. KangPuChangQing		
法定代表人	杨帆	成立时间	2000年8月9日
控股股东	控股股东为（杨帆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨帆），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-电气机械和器材制造业 C38-电机制造 C381-电动机制造 C3812		
主要产品与服务项目	主要从事智能电网输变电设备运行状态在线监测类产品的技术开发、技术服务和产品销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康普常青	证券代码	430698
挂牌时间	2014年4月18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）	60,858,366
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海徐汇区长乐路 989 号 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵丰杰	联系地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区软件园中路 4 号光谷软件园六期 1 栋 7 层 01 室
电话	027-87611443	电子邮箱	zhaofengjie@kpcq.com.cn
传真	027-87611443		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区软件园中路 4 号光谷软件园六期 1 栋 7 层 01 室	邮政编码	430074
公司网址	www.kpcq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100722742508G		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区软件园中路 4 号光谷软件园六期 1 栋 7 层 01 室		
注册资本（元）	60,858,366	注册情况报告期内是否变更	否

**补充说明：**报告期内公司普通股股票交易方式发生变更，由做市交易方式变更为集合竞价交易方式。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司属于智能电网线路运营维护细分行业的智能监测设备开发制造商及线路维护服务商。公司拥有国际领先的光传感核心技术、高压输电线路监测应用数据及模型、丰富的电力行业经验积累、长期开发线路监测软件及分布式技术的研发团队。为高压输电线路、石油管道、铁路、海底电缆等长距离线路维护提供实时故障定位、灾害预警及解决方案服务。

公司按照技术科研合同完成产品应用研发试验，通过向国家电网和南方电网等电力部门提供检验监测报告以及进行产品推广与技术交流获取项目需求信息。国家电网和南方电网各公司的使用单位进行项目申报并下达招标采购计划，公司参加招投标获得销售合同。同时也寻找有用户资源的合作经销商开辟新的市场。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2024 年 4 月获得省级专精特新中小企业认定； 公司于 2023 年 11 月 14 日获得高新技术企业认定，有效期三年， 证书编号：GR202342003667

### 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	4,363,873.77	4,511,307.20	-3.27%
毛利率%	30.51%	27.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,238,924.93	-4,548,993.97	28.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,402,508.93	-4,783,499.32	28.87%
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）	-3.01%	-4.30%	-
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	-3.16%	-4.52%	-

损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.05	-0.07	24.00%
<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	112,324,220.79	115,633,343.67	-2.86%
负债总计	4,660,929.45	4,658,815.62	0.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	106,141,495.23	109,380,420.16	-2.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.80	-2.96%
资产负债率% (母公司)	12.28%	13.52%	-
资产负债率% (合并)	4.15%	4.03%	-
流动比率	21.09	22.05	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,203,261.66	-7,784,164.85	71.70%
应收账款周转率	0.21	0.22	-
存货周转率	0.33	0.60	-
<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%	-2.86%	-4.42%	-
营业收入增长率%	-3.27%	13.10%	-
净利润增长率%	28.81%	-43.60%	-

### 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	13,628,934.66	12.13%	19,896,840.25	17.21%	-31.50%
应收票据	1,775,721.60	1.58%	512,640.00	0.44%	246.39%
应收账款	19,606,969.24	17.46%	22,016,727.15	19.04%	-10.95%
交易性金融资产	37,161,017.84	33.08%	33,075,961.50	28.60%	12.35%
预付款项	1,660,996.51	1.48%	1,036,068.13	0.90%	60.32%
其他应收款	759,310.06	0.68%	792,871.22	0.69%	-4.23%
存货	9,178,348.51	8.17%	9,017,567.60	7.8%	1.78%
固定资产	4,212,968.35	3.75%	4,501,229.39	3.89%	-6.40%
应付账款	2,462,133.54	2.19%	2,451,857.61	2.12%	0.42%
未分配利润	2,330,210.12	2.07%	5,569,135.05	4.82%	-58.16%
资产总计	112,324,220.79	-	115,633,343.67	-	-2.86%

### 项目重大变动原因

- 1、报告期内货币资金同比下降31.50%，主要原因为购买银行理财产品及用于生产经营所致。
- 2、报告期内交易性金融资产同比上升 12.35%，主要原因为公司购买的银行理财产品增加所致。
- 3、报告期内应收票据同比上升246.39%，主要原因为收到的银行承兑汇票增加所致。
- 4、报告期内应收账款同比下降10.95%，主要原因为增加了应收账款的催收力度。
- 5、报告期内预付款项同比上升60.32%，主要原因是报告期内为准备新签合同增加预付款所致。
- 6、报告期内存货同比上升1.78%，主要原因为准备新签合同增加存货所致。
- 7、报告期内债权投资同比上升1.35%，主要原因为大额存单利息增加所致。
- 8、报告期内未分配利润同比下降58.16%，主要是项目未完工未确认收入所致。

### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,363,873.77	-	4,511,307.20	-	-3.27%
营业成本	3,032,621.18	69.49%	3,260,579.51	72.28%	-6.99%
毛利率	30.51%	-	27.72%	-	-
销售费用	1,121,951.14	25.71%	1,380,169.35	30.59%	-18.71%
管理费用	1,328,523.50	30.44%	1,639,781.11	36.35%	-18.98%
研发费用	2,366,938.72	54.24%	2,914,926.52	64.61%	-18.80%
财务费用	-3,310.32	-0.08%	-36,002.42	-0.80%	90.81%
其他收益	9,193.66	0.21%	55,288.40	1.23%	-83.37%
投资收益	155,412.41	3.56%	200,131.40	4.44%	-22.34%
信用减值损失	32,515.59	0.75%	-97,461.00	-2.16%	133.36%
资产减值损失	56,897.62	1.30%	377.67	0.01%	14,965.43%
营业利润	-3,284,693.97	-75.27%	-4,535,188.23	-100.53%	27.57%
营业外收入	5,474.29	0.13%	114.72	0%	4,671.87%
营业外支出	0	0%	0	0%	0%
净利润	-3,311,236.71	-75.88%	-4,651,328.42	-103.10%	28.81%
经营活动产生的现金流量净额	-2,203,261.66	-	-7,784,164.85	-	71.70%
投资活动产生的现金流量净额	-4,064,643.93	-	7,888,499.82	-	-151.53%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较上年同期减少了 3.27%，主要原因是受国内整体市场环境的影响，业务量略减少，影响营业收入降低。
- 2、营业成本本期较上年同期减少了 6.99%，主要原因是公司营业收入减少，向外部机构采购材料减少，相应营业成本减少。



- 3、销售费用本期较上年同期减少了 18.71%，主要原因是公司营业收入减少，相应公司营销费用也减少，以及业务招待减少，因此本年销售费用下降。
- 4、管理费用本期较上年同期减少了 18.98%，主要原因是公司营业收入减少，相应公司日常管理经费也减少，因此本年管理费用下降。
- 5、研发费用本期较上年同期减少了 18.80%，主要原因是公司营业收入减少，相应公司研发支出也减少，因此本年研发费用下降。
- 6、营业利润本期较上年同期增加 27.57%，主要原因是受上述因素共同影响所致。
- 7、净利润本期较上年同期增加 28.81%，主要原因是受上述因素共同影响所致。
- 8、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 71.70%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。
- 9、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 151.53%，主要原因是报告期内公司投资支付的现金增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉康福泰思软件有限公司	子公司	软件开发与销售	5,000,000.00	5,744,283.32	4,823,714.95	3,398,230.04	116,887.26
武汉康特圣思光电技术有限公司	子公司	硬件、软件开发与销售	1,500,000.00	6,065,192.62	4,272,678.88	0	-206,605.08

##### 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
公司新产品研发失败或市场推广失败的风险	<p>公司目前涉足的技术属于高新技术，无国内经验可借鉴，特别是在技术应用试验中可能会失败，或者随着新产品研制成功并不能被市场客户所认可和接受，存在市场推广失败的风险。</p> <p>应对措施：市场和技术相结合，完善新产品开发的组织架构，全方位认识并采取措施防范开发风险。</p>
公司主营业务对电力行业依赖的风险	<p>目前，公司主要客户为国家电网和南方电网，公司主营业务依赖于电力行业，与电力行业发展和政策密切相关。</p> <p>应对措施：实时了解国家对电力改革的政策方针，强化风险意识并着力推广分布式光传感监测系统在其它行业的应用。</p>
季节性经营风险	<p>公司产品的主要客户均属于电力行业用户，由于目前国内电力行业的设备采购、货款结算遵循严格的预算管理制度，各电网公司和电力公司的投资立项申请与审批集中在每年的上半年，执行实施相对集中在下半年，公司的销售订单一般从下半年开始明显增加。因此每年下半年是公司产品交付、收入确认的高峰期，而上半年的销售收入一般远远低于下半年的收入金额。公司销售收入实现具备明显的季节性特点。</p> <p>应对措施：进一步拓展新领域，同时加强各项计划管理，提高项目整体效率。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
康普常青：公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013年12月30日		正在履行中
康普常青：公开转让说明书	公司	规范关联交易的承诺	2013年12月30日		正在履行中
康普常青：公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易的承诺	2013年12月30日		正在履行中
康普常青：公开转让说明书	董监高	董监高声明与承诺	2013年12月30日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期公司无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	22,342,718	36.71%	0	22,342,718	36.71%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,477,208	12.29%	0	7,477,208	12.29%	
	董事、监事、高管	7,477,208	12.29%	0	7,477,208	12.29%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,515,648	63.29%	0	38,515,648	63.29%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,431,630	36.86%	0	22,431,630	36.86%	
	董事、监事、高管	22,431,630	36.86%	0	22,431,630	36.86%	
	核心员工						
总股本		60,858,366	-	0	60,858,366	-	
普通股股东人数							35

#### 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	杨帆	29,908,838	0	29,908,838	49.1450%	22,431,630	7,477,208	0	0
2	马剑辉	12,737,929	0	12,737,929	20.9304%	12,737,929	0	0	0
3	深圳海盛信泰	3,810,240	0	3,810,240	6.2608%	0	3,810,240	0	0

	投资有限公司								
4	武汉普青启航投资合伙企业（有限合伙）	3,729,348	0	3,729,348	6.1279%	0	3,729,348	0	0
5	陈岗	2,392,201	0	2,392,201	3.9308%	2,392,201	0	0	0
6	张哲民	1,271,850	0	1,271,850	2.0899%	953,888	317,962	0	0
7	上海国阳财富投资管理有限公司	1,029,000	0	1,029,000	1.6908%	0	1,029,000	0	0
8	长江证券股份有限公司	897,630	2,000	899,630	1.4782%	0	899,630	0	0
9	上海同安投资管理有限公司—长安新三板1号证券投资基金	668,000	0	668,000	1.0976%	0	668,000	0	0
10	关爱群	600,000	0	600,000	0.9859%	0	600,000	0	0
	<b>合计</b>	57,045,036	-	57,047,036	93.74%	38,515,648	18,531,388	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

武汉普青启航投资合伙企业（有限合伙）系公司实控人杨帆控股，除此之外其他股东之间没有关联关系。

### 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				
杨帆	董事长、总经理	男	1975年1月	2024年5月18日	2027年5月18日	29,908,838	0	29,908,838	49.1450%
杨同友	董事	男	1939年11月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
王桂湘	董事	男	1963年1月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
龚庆武	董事	男	1967年1月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
秦斌	董事	男	1982年9月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
胡伟	监事会主席	男	1987年4月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
邓亮	监事	男	1982年9月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
栾龙宇	监事	男	1997年10月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
蒋斯文	财务负责人	男	1981年11月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%
赵丰杰	董事会秘书	男	1983年8月	2024年5月18日	2027年5月18日	0	0	0	0%



**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

公司部分董事成员兼任公司高管，其构成及兼职情况如下：

董事长杨帆兼任公司总经理、董事杨同友兼任公司技术指导，其中杨同友为公司控股股东即实际控制人杨帆的父亲，除此之外没有其他关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡银炬	监事	离任	无	换届
栾龙宇	综合部经理	新任	监事	换届

**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

栾龙宇，女，26岁，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于辽宁师范大学海华学院，本科学历。毕业后即到本公司工作，任公司综合部经理。

**(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	8	8
生产人员	2	2
销售人员	7	8
技术人员	27	27
财务人员	4	3
行政人员	3	3
员工总计	51	51

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	13,628,934.66	19,896,840.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	37,161,017.84	33,075,961.50
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	1,775,721.60	512,640.00
应收账款	五、（四）	19,606,969.24	22,016,727.15
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	1,660,996.51	1,036,068.13
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）	759,310.06	792,871.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	9,178,348.51	9,017,567.60
其中：数据资源			
合同资产	五、（八）	1,722,143.66	1,817,798.54
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）	220,859.78	671,672.28
<b>流动资产合计</b>		<b>85,714,301.86</b>	<b>88,838,146.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、（十）	10,141,750.00	10,006,750.00
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、(十一)	4,212,968.35	4,501,229.39
在建工程	五、(十二)	10,848,699.09	10,848,699.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	1,406,501.49	1,438,518.52
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		26,609,918.93	26,795,197.00
<b>资产总计</b>		112,324,220.79	115,633,343.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	2,462,133.54	2,451,857.61
预收款项			
合同负债	五、(十五)	1,052,640.00	1,052,640.00
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、(十六)		
应交税费	五、(十七)	172,435.88	190,845.97
其他应付款	五、(十八)	377,273.70	333,441.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		4,064,483.12	4,028,785.08
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（十九）	585,052.10	618,636.31
递延收益			
递延所得税负债	五、（十三）	11,394.23	11,394.23
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		596,446.33	630,030.54
<b>负债合计</b>		4,660,929.45	4,658,815.62
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（二十）	60,858,366.00	60,858,366.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十一）	37,096,059.11	37,096,059.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十二）	5,856,860.00	5,856,860.00
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十三）	2,330,210.12	5,569,135.05
归属于母公司所有者权益合计		106,141,495.23	109,380,420.16
少数股东权益		1,521,796.11	1,594,107.89
<b>所有者权益合计</b>		107,663,291.34	110,974,528.05
<b>负债和所有者权益总计</b>		112,324,220.79	115,633,343.67

法定代表人：杨帆

主管会计工作负责人：蒋斯文

会计机构负责人：蒋斯文

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,525,663.48	18,475,740.85
交易性金融资产		35,157,400.14	31,072,343.80
衍生金融资产			
应收票据	十、（一）	1,775,721.60	512,640.00
应收账款	十、（二）	19,504,031.93	21,330,170.22
应收款项融资			
预付款项		2,245,372.62	1,687,357.94

其他应收款	十、(三)	1,314,839.68	1,337,675.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,416,798.28	9,282,571.89
其中：数据资源			
合同资产		1,722,143.66	1,817,798.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		80,448.97	425,654.78
<b>流动资产合计</b>		<b>82,742,420.36</b>	<b>85,941,953.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		10,141,750.00	10,006,750.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、(四)	5,975,000.00	5,975,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,185,371.41	4,464,555.35
在建工程		10,848,699.09	10,848,699.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,206,018.40	1,303,767.71
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,356,838.90</b>	<b>32,598,772.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>115,099,259.26</b>	<b>118,540,725.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,140,758.29	14,031,890.96
预收款项			
合同负债		1,052,640.00	1,052,640.00
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬			
应交税费		28,969.93	40,034.65
其他应付款		346,241.46	310,005.67
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,568,609.68</b>	<b>15,434,571.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		550,412.93	583,997.14
递延收益			
递延所得税负债		10,851.57	10,851.57
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>561,264.50</b>	<b>594,848.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,129,874.18</b>	<b>16,029,419.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		60,858,366.00	60,858,366.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,104,902.86	37,104,902.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,856,860.00	5,856,860.00
一般风险准备			
未分配利润		-2,850,743.78	-1,308,823.19
<b>所有者权益合计</b>		<b>100,969,385.08</b>	<b>102,511,305.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>115,099,259.26</b>	<b>118,540,725.66</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		4,363,873.77	4,511,307.20
其中：营业收入	五、(二十四)	4,363,873.77	4,511,307.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,902,587.02	9,204,831.90
其中：营业成本	五、(二十四)	3,032,621.18	3,260,579.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十五)	55,862.80	45,377.83
销售费用	五、(二十六)	1,121,951.14	1,380,169.35
管理费用	五、(二十七)	1,328,523.50	1,639,781.11
研发费用	五、(二十八)	2,366,938.72	2,914,926.52
财务费用	五、(二十九)	-3,310.32	-36,002.42
其中：利息费用			
利息收入		4,561.67	38,323.88
加：其他收益	五、(三十)	9,193.66	55,288.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	155,412.41	200,131.40
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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	32,515.59	-97,461.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	56,897.62	377.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,284,693.97	-4,535,188.23
加：营业外收入	五、(三十四)	5,474.29	114.72
减：营业外支出		0	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,279,219.68	-4,535,073.51
减：所得税费用	五、(三十五)	32,017.03	116,254.91
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,311,236.71	-4,651,328.42
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）		-3,311,236.71	-4,651,328.42
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）		-72,311.78	-102,334.45
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,238,924.93	-4,548,993.97
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,311,236.71	-4,651,328.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,238,924.93	-4,548,993.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-72,311.78	-102,334.45
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.07

法定代表人：杨帆

主管会计工作负责人：蒋斯文

会计机构负责人：蒋斯文

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十、(五)	4,441,807.71	4,589,241.14
减：营业成本	十、(五)	3,652,316.80	3,961,594.22
税金及附加		41,153.58	42,117.95



销售费用		571,700.68	1,111,326.16
管理费用		1,015,451.33	1,356,111.55
研发费用		1,369,098.33	1,873,338.02
财务费用		-2,678.86	-26,274.56
其中：利息费用			
利息收入		3,242.29	27,605.46
加：其他收益		4,209.11	11,803.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十、（六）	138,775.58	181,219.55
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）		561,180.27	-108,498.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		56,897.62	377.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,444,171.57</b>	<b>-3,644,070.60</b>
加：营业外收入		0.29	0.29
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,444,171.28</b>	<b>-3,644,070.31</b>
减：所得税费用		97,749.31	112,720.81
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,541,920.59</b>	<b>-3,756,791.12</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,541,920.59	-3,756,791.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,541,920.59	-3,756,791.12
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		6,539,849.07	2,225,135.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			41,057.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	87,003.11	300,077.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,626,852.18</b>	<b>2,566,270.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,052,812.41	3,778,992.06
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		4,388,097.37	4,863,939.61
支付的各项税费		64,053.31	68,666.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	1,325,150.75	1,638,836.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,830,113.84</b>	<b>10,350,434.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,203,261.66</b>	<b>-7,784,164.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		19,714,943.66	23,400,000.00
取得投资收益收到的现金		20,412.41	200,131.40

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>		19,735,356.07	23,600,131.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,631.58
投资支付的现金		23,800,000.00	15,700,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		23,800,000.00	15,711,631.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,064,643.93	7,888,499.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,267,905.59	104,334.97
加：期初现金及现金等价物余额		19,896,840.25	4,386,539.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,628,934.66	4,490,874.01

法定代表人：杨帆

主管会计工作负责人：蒋斯文

会计机构负责人：蒋斯文

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,539,665.45	2,360,379.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		68,086.63	39,408.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,607,752.08	2,399,788.13
购买商品、接受劳务支付的现金		5,487,641.59	4,783,825.79

支付给职工以及为职工支付的现金		2,102,811.15	2,912,297.58
支付的各项税费		46,897.29	63,789.98
支付其他与经营活动有关的现金		839,198.66	2,252,230.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,476,548.69</b>	<b>10,012,143.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,868,796.61</b>	<b>-7,612,355.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,714,943.66	12,400,000.00
取得投资收益收到的现金		3,775.58	181,219.55
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>16,718,719.24</b>	<b>12,581,219.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,631.58
投资支付的现金		20,800,000.00	5,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>20,800,000.00</b>	<b>5,211,631.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,081,280.76</b>	<b>7,369,587.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,950,077.37</b>	<b>-242,767.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,475,740.85	2,195,779.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,525,663.48</b>	<b>1,953,012.37</b>

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

公司产品的主要客户均属于电力行业用户，由于目前国内电力行业的设备采购、货款结算遵循严格的预算管理制度，各电网公司和电力公司的投资立项申请与审批集中在每年的上半年，执行实施相对集中在下半年，公司的销售订单一般从下半年开始明显增加。因此每年下半年是公司产品交付、收入确认的高峰期，而上半年的销售收入一般远远低于下半年的收入金额。公司的销售收入实现具有一定的季节性。

#### （二） 财务报表项目附注

## 武汉康普常青软件技术股份有限公司 二〇二四半年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司概况

武汉康普常青软件技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由武汉康普常青软件技术有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司于 2013 年 12 月 12 日经武汉市工商行政管理局核准注册，统一社会信用代码为 91420100722742508G。公司所属行业为电气机械和器材制造业。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 60,858,366.00 股，注册资本为人民币

60,858,366.00 元，注册地及总部地址：武汉东湖新技术开发区软件园中路 4 号光谷软件园六期 1 栋 7 层 01 室。本公司主要经营活动为：电力、石油、化工、天然气等线路安全检测设备开发、制造和销售及技术服务；光电传感、光电通信系统的研制、开发、销售及施工；计算机信息系统集成；计算机应用软件、网络系统开发、研制、技术服务、计算机网络系统设计、施工；计算机及配件、通讯器材（专营除外）零售兼批发。自有房屋出租。（以上须经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司的实际控制人为自然人杨帆。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 23 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	武汉康特圣思光电技术有限公司
2	武汉康福泰思软件有限公司

本期合并财务报表范围详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## 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（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 1000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额（重要的）	单项金额大于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额大于 100 万元
重要的债权投资	单项金额大于 1000 万元
重要的在建工程	单项金额大于 1000 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并净资产 5%以上

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

#### (七) 合并财务报表的编制方法

##### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

##### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制

合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入



合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## （3）购买子公司少数股权

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

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权

投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十五) 长期股权投资”。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期

损益。

## (十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或

保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

#### **6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### **(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法**

#### **1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款**

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据

信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

#### (1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### (2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合1	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2	有确凿证据表明可收回性存在明显差异	通过单独对该组合可收回性进行判断，计算预期信用损失

#### (3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	通过单独对该组合账龄与该组合存续期间预期信用损失对照表，计算预期信用损失
组合二	有确凿证据表明可收回性存在明显差异	通过单独对该组合可收回性进行判断，计算预期信用损失

## 2. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十一）相关会计处理。

## (十三) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### (十四) 持有待售

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：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；



(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

## (十五) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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以及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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所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定其入账价值，并将所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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，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当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

## **(十六) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## **(十七) 固定资产**

### **1、 固定资产确认条件**

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

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

### **2、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

## （十八）在建工程

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

## （十九）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

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。

## (二十一) 无形资产

## 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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

在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，在为企业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企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 4、开发阶段支出资本化的具体条件

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

⑥开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

## 2、 摊销年限

按预计受益期间。

### (二十四) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (二十五) 职工薪酬

#### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

#### 2、 离职后福利的会计处理方法

##### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配



利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

## (二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用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：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、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；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## (二十七) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## (二十八) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数

变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

## (二十九) 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或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

### 2、可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形

成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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额。

### 3、重大融资成分

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，企业预计客户取得商品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。

### 4、非现金对价

客户支付非现金对价的，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的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

### 5、应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

### 6、附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

### 7、附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

### 8、客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

### 9、具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 公司将商品交付购买方，购买方确认无误后在到货验收单上签字盖章，需要安装的设备，公司将设备安装完成后由购买方验收设备运行情况，确认无误后在设备安装验收单上签字盖章，公司根据购买方的验收单确认收入。

(2) 公司对外提供技术服务，根据合同约定，符合阶段性确认条件的按履约进度确认收入；符合时点交付条件的，公司根据购买方的验收单确认收入。

### (三十) 合同成本

#### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### 2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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。

#### 3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

(1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

(2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

### (三十二) 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。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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，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；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。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。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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### **(三十四) 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。

##### **1、 本公司作为承租人**

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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**

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

###### **(1) 经营租赁**

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

###### **(2) 融资租赁**

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融

资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### (三十五) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

无。

#### 2、重要会计估计变更

无。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按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	5%,6%,13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
武汉康普常青软件技术股份有限公司、武汉康特圣思光电技术有限公司	15%
武汉康福泰思软件有限公司	25%

### (二) 税收优惠

1. 本公司于 2014 年 11 月 28 日取得湖北省经济和信息化委员会颁发的《软件企业认定证书》，证书编号：鄂 R-2014-0450 和《软件产品登记证书》(证书编号：鄂 DGY-2011-0437、鄂 DGY-2011-0438



等)，根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)和《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)，本公司软件产品污秽在线监测系统 V1.0 和盐密在线监测系统 V1.0 等软件产品按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2. 根据科技部、财政部、国家税务总局联合下发的《高新技术企业认定管理办法》

(国科发火[2016]32号)的规定及《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]32号)的文件，武汉康普常青软件技术股份有限公司于 2023 年 12 月 5 日取得编号为 GR202342003667 号高新技术企业证书，有效期三年；武汉康特圣思光电技术有限公司于 2021 年 11 月 15 日取得编号为 GR202142003062 号高新技术企业证书，有效期三年。高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税。

3. 根据国务院《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》之规定，武汉康福泰思软件有限公司于 2019 年 8 月 26 日取得编号为汉 RQ-2019-0285 号软件企业证书，经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,506.37	10,206.37
银行存款	13,626,428.29	19,886,633.88
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	13,628,934.66	19,896,840.25
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,161,017.84	33,075,961.50
其中：债务工具投资	37,161,017.84	33,075,961.50
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	37,161,017.84	33,075,961.50

## (三) 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	1,775,721.60	512,640.00
商业承兑汇票		
合计	1,775,721.60	512,640.00

## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	1,775,721.60	100.00			1,775,721.60
商业承兑汇票					
合计	1,775,721.60	100.00			1,775,721.60

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	512,640.00	100.00			512,640.00
商业承兑汇票					
合计	512,640.00	100.00			512,640.00

## 3、 本期无计提、转回本期计提、转回或收回的坏账准备情况

## 4、 期末公司无已质押的应收票据。

## 5、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

## 6、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## (四) 应收账款

## 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	14,420,583.48	14,037,897.99
1至2年	5,371,161.86	5,092,820.06
2至3年	374,220.73	3,323,398.22
3至4年	102,152.74	1,800,000.00
4至5年	2,313,300.00	640,991.72
5年以上	1,969,000.00	2,119,000.01
小计	24,550,418.81	27,014,108.00
减：坏账准备	4,943,449.57	4,997,380.85
合计	19,606,969.24	22,016,727.15

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款	1,404,000.00	5.72	1,404,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,146,418.81	94.28	3,539,449.57	15.29	19,606,969.24
合计	24,550,418.81	100.00	4,943,449.57	20.14	19,606,969.24

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款	1,404,000.00	5.20	1,404,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,610,108.00	94.80	3,593,380.85	14.03	22,016,727.15
合计	27,014,108.00	100.00	4,997,380.85	18.50	22,016,727.15

期末单项金额重大并单独计提坏账准备：

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
武汉瑞彤欣科技有限公司	1,404,000.00	1,404,000.00	100.00	已提起法律诉讼
合计	1,404,000.00	1,404,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,420,583.48	721,029.17	5.00
1至2年	5,371,161.86	537,116.19	10.00
2至3年	374,220.73	56,133.12	15.00
3至4年	102,152.74	40,861.09	40.00
4至5年	2,313,300.00	1,619,310.00	70.00
5年以上	565,000.00	565,000.00	100.00
合计	23,146,418.81	3,539,449.57	15.29

### 3、 本期计提、转回本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提	1,404,000.00	1,404,000.00				1,404,000.00
信用风险组合	3,593,380.85	3,593,380.85		53,931.28		3,539,449.57
合计	4,997,380.85	4,997,380.85		53,931.28		4,943,449.57

### 4、 本期未发生核销应收账款情况

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
国网电力科学研究院武汉南瑞有限责任公司	5,837,810.40	217,733.00	6,055,543.40	22.70	514,034.30
许继集团有限公司	3,308,217.26	360,450.00	3,668,667.26	13.75	184,878.39
武汉奥旭正源电力科技有限公司	1,700,000.00		1,700,000.00	6.37	85,000.00
国网四川省电力公司凉山供电公司	1,910,900.00		1,910,900.00	7.16	95,545.00
北京物联感知科技有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00	6.75	1,260,000.00
合计	14,556,927.66	578,183.00	15,135,110.66	56.74	2,139,457.69

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (五) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,342,528.60	80.83	726,773.54	70.15
1至2年	220,623.66	13.28	211,450.34	20.41
2至3年	53,762.25	3.24	53,762.25	5.19
3年以上	44,082.00	2.65	44,082.00	4.25
合计	1,660,996.51	100.00	1,036,068.13	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
武汉海赛姆光电技术有限公司	348,600.00	20.99
武汉六九传感科技有限公司	146,548.67	8.82
浙江科华数码广场有限公司	134,308.57	8.09
申万宏源证券承销保荐有限责任公司	120,000.00	7.22
网银在线（北京）科技有限公司	70,653.45	4.25
合计	820,110.69	49.37

## (六) 其他应收款

### 1、 分类列示

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	759,310.06	792,871.22
合计	759,310.06	792,871.22

### 2、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	590,853.76	639,858.47
1至2年	59,624.26	23,955.80
2至3年	29,690.78	28,500.00
3至4年		
4至5年	397,000.00	877,649.03

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	1,373,238.68	892,589.65
小计	2,450,407.48	2,462,552.95
减：坏账准备	1,691,097.42	1,669,681.73
合计	759,310.06	792,871.22

## (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	1,301,170.50	53.10	1,301,170.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,149,236.98	46.90	389,926.92	33.93	759,310.06
合计	2,450,407.48	100.00	1,691,097.42	69.01	759,310.06

## 接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	1,301,170.50	52.84	1,301,170.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,161,382.45	47.16	368,511.23	31.73	792,871.22
合计	2,462,552.95	100.00	1,669,681.73	67.80	792,871.22

## 按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
陈婷	256,023.00	256,023.00	100	项目借支款，预计无法收回
杜骏	340,000.00	340,000.00	100	
陆海力	160,000.00	160,000.00	100	
何健	99,000.00	99,000.00	100	
陈曜	70,000.00	70,000.00	100	
罗艺	90,000.00	90,000.00	100	
赵涛	50,000.00	50,000.00	100	
曾晓	144,500.85	144,500.85	100	
零星借支款	83,596.65	83,596.65	100	
投标保证金	8,050.00	8,050.00	100	无法收回
合计	1,301,170.50	1,301,170.50		

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	590,853.76	29,542.69	5.00
1至2年	59,624.26	5,962.43	10.00
2至3年	29,690.78	4,453.62	15.00
3至4年			
4至5年	397,000.00	277,900.00	70.00
5年以上	72,068.18	72,068.18	100.00
合计	1,149,236.98	389,926.92	33.93

## (3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提	1,301,170.50	1,301,170.50				1,301,170.50
账龄组合	368,511.23	368,511.23	21,415.69			389,926.92
合计	1,669,681.73	1,669,681.73	21,415.69			1,691,097.42

## (4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
单位往来款	103,618.18	103,618.18
个人往来款	2,346,170.41	2,354,939.69
其他	618.89	3,995.08
合计	2,450,407.48	2,462,552.95

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陈婷	个人往来款	653,023.00	4-5年/5年以上	26.65	533,923.00
杜骏	个人往来款	340,000.00	5年以上	13.88	340,000.00
秦斌	个人往来款	112,161.73	1年以内	4.58	5,608.09
陆海力	个人往来款	160,000.00	5年以上	6.53	160,000.00
曾晓	个人往来款	144,500.85	5年以上	5.90	144,500.85
合计		1,409,685.58		57.53	1,184,031.94

## (七) 存货

## 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合 同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	4,622,781.16	728,894.20	3,893,886.96	4,873,962.60	728,894.20	4,145,068.40
发出商品	549,353.84	486,535.27	62,818.57	549,353.84	486,535.27	62,818.57
在产品	859,694.13	507,594.85	352,099.28	544,898.06	507,594.85	37,303.21
库存商品	247,747.08	247,729.08	18.00	247,747.08	247,729.08	18.00
合同履约成本	4,869,525.70		4,869,525.70	4,772,359.42		4,772,359.42
合计	11,149,101.91	1,970,753.40	9,178,348.51	10,988,321.00	1,970,753.40	9,017,567.60

## 2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	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	728,894.20					728,894.20
发出商品	486,535.27					486,535.27
在产品	507,594.85					507,594.85
库存商品	247,729.08					247,729.08
合同履约成本						
合计	1,970,753.40					1,970,753.40

## (八) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	2,125,879.60	403,735.94	1,722,143.66	2,278,432.10	460,633.56	1,817,798.54
合计	2,125,879.60	403,735.94	1,722,143.66	2,278,432.10	460,633.56	1,817,798.54

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,125,879.60	100.00	403,735.94	18.99	1,722,143.66



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 (%)	
其中：					
按账龄组合	2,125,879.60	100.00	403,735.94	18.99	1,722,143.66
合计	2,125,879.60	100.00	403,735.94	18.99	1,722,143.66

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,278,432.10	100.00	460,633.56	20.22	1,817,798.54
其中：					
按账龄组合	2,278,432.10	100.00	460,633.56	20.22	1,817,798.54
合计	2,278,432.10	100.00	460,633.56	20.22	1,817,798.54

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	556,667.50	27,833.38	5.00
1 至 2 年	642,096.10	64,209.61	10.00
2 至 3 年	406,733.00	61,009.95	15.00
3 至 4 年	449,500.00	179,800.00	40.00
4 至 5 年	-	-	70.00
5 年以上	70,883.00	70,883.00	100.00
合计	2,125,879.60	403,735.94	20.22

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产		56,897.62		回款
合计		56,897.62		—

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	220,859.78	671,672.28
合计	220,859.78	671,672.28

## (十) 债权投资

## 1、 债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	10,000,000.00		10,000,000.00
利息	141,750.00		141,750.00
合计	10,141,750.00		10,141,750.00

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	10,000,000.00		10,000,000.00
利息	6,750.00		6,750.00
合计	10,006,750.00		10,006,750.00

## 2、 期末重要的债权投资

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
光大银行单位大额存单	10,000,000.00	2.70%	2.70%	2026-12-22

## (十一) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,212,968.35	4,501,229.39
固定资产清理		
合计	4,212,968.35	4,501,229.39

### 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	9,658,159.84	1,372,800.72	2,048,939.14	13,079,899.70
(2) 本期增加金额				
—购置				
—在建工程转入				
—企业合并范围变化增加				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—企业合并范围变化减少				
(4) 期末余额	9,658,159.84	1,372,800.72	2,048,939.14	13,079,899.70
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	5,457,402.34	1,182,159.82	1,939,108.15	8,578,670.31
(2) 本期增加金额	229,381.26	1,541.34	57,338.44	288,261.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
额				
—计提	229,381.26	1,541.34	57,338.44	288,261.04
—企业合并范围变化增加				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—企业合并范围变化减少				
<b>(4) 期末余额</b>	<b>5,686,783.60</b>	<b>1,183,701.16</b>	<b>1,996,446.59</b>	<b>8,866,931.35</b>
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—企业合并范围变化增加				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—企业合并范围变化减少				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,971,376.24	189,099.56	52,492.55	4,212,968.35
(2) 上年年末账面价值	4,200,757.50	190,640.90	109,830.99	4,501,229.39

## (十二) 在建工程

### 1. 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	10,848,699.09	10,848,699.09
工程物资		
合计	10,848,699.09	10,848,699.09

### 2. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
世界城房产	10,848,699.09		10,848,699.09	10,848,699.09		10,848,699.09
合计	10,848,699.09		10,848,699.09	10,848,699.09		10,848,699.09

### 3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
世界城房产		10,848,699.09				10,848,699.09						
合计		10,848,699.09				10,848,699.09						

### (十三) 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		上年年末余额	
	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
坏账准备	7,038,282.93	1,023,996.65	7,127,696.14	1,050,976.04
存货跌价准备	1,970,753.40	295,613.01	1,970,753.40	295,613.01
预计负债	585,052.10	86,891.84	618,636.31	91,929.47
合计	9,594,088.43	1,406,501.49	9,717,085.85	1,438,518.52

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	75,961.50	11,394.23	75,961.50	11,394.23
合计	75,961.50	11,394.23	75,961.50	11,394.23

### (十四) 应付账款

#### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	2,357,435.12	2,356,159.19
其他	104,698.42	95,698.42
合计	2,462,133.54	2,451,857.61

#### 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉寒霜科技有限公司	685,000.00	未结算
合计	685,000.00	

## (十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	1,052,640.00	1,052,640.00
合计	1,052,640.00	1,052,640.00

## (十六) 应付职工薪酬

## 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		4,242,920.80	4,242,920.80	
离职后福利-设定提存计划		221,927.63	221,927.63	
辞退福利		5,308.93	5,308.93	
合计		4,470,157.36	4,470,157.36	

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		4,075,377.33	4,075,377.33	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		113,512.67	113,512.67	
其中：医疗保险费		111,051.37	111,051.37	
工伤保险费		2,461.30	2,461.30	
生育保险费				
(4) 住房公积金		54,030.80	54,030.80	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计		4,242,920.80	4,242,920.80	

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		212,952.53	212,952.53	
失业保险费		8,975.10	8,975.10	
企业年金缴费				
合计		221,927.63	221,927.63	

## (十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		
企业所得税	138,519.23	138,519.23

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	16,457.18	26,676.76
城市维护建设税		
房产税	17,125.61	17,125.61
教育费附加		
土地使用税	333.82	333.82
印花税	0.04	8,190.55
合计	172,435.88	190,845.97

## (十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	377,273.70	333,441.50
合计	377,273.70	333,441.50

## 1、 其他应付款项

## (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	40,100.00	20,100.00
个人往来款	53,954.85	55,069.69
其他	283,218.85	258,271.81
合计	377,273.70	333,441.50

## (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

无。

## (十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质保金	618,636.31		33,584.21	585,052.10	基于合同的质保义务
合计	618,636.31		33,584.21	585,052.10	

## (二十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	60,858,366.00						60,858,366.00
合计	60,858,366.00						60,858,366.00

## (二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	37,096,059.11			37,096,059.11
合计	37,096,059.11			37,096,059.11

## (二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,856,860.00			5,856,860.00
合计	5,856,860.00			5,856,860.00

## (二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	5,569,135.05	2,607,143.74
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	5,569,135.05	2,607,143.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,238,924.93	-945,683.98
其他综合收益结转留存收益		3,907,675.29
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	2,330,210.12	5,569,135.05

## (二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,363,873.77	3,032,621.18	4,511,307.20	3,260,579.51
其他业务				
合计	4,363,873.77	3,032,621.18	4,511,307.20	3,260,579.51

## (二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,580.38	2,464.15
教育费附加	3,677.30	1,056.06
地方费附加	2,451.54	704.04
房产税	40,485.94	40,485.94

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	667.64	667.64
合计	55,862.80	45,377.83

## (二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	515,480.46	480,443.80
业务招待费	429,107.42	694,755.36
办公费	103.00	10.00
差旅费	109,529.19	132,743.33
运杂费	44.00	
招（投）标费	350.00	19,581.72
折旧及摊销	47,149.92	49,195.38
售后服务	12,438.56	2,352.00
交通快递费	5,861.80	1,087.76
业务宣传费	1,886.79	
合计	1,121,951.14	1,380,169.35

## (二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工薪福利及社保	490,515.84	707,904.60
折旧	205,773.08	184,957.27
办公费	83,696.69	112,526.14
差旅费	39,396.41	19,588.01
物业费	241.54	2,212.52
业务招待费	278,372.47	62,912.29
运费		1,984.27
市内交通	10,548.56	29,622.09
专利费	2,100.00	32,100.00
水电费	24,553.38	46,816.01
电话费	12,772.32	32,388.90
管理咨询服务费	65,000.00	102,950.08
其他	110,244.28	27,133.10
离职补偿金	5,308.93	24,577.30
招聘费		
中介服务费		252,108.53
合计	1,328,523.50	1,639,781.11

## (二十八) 研发费用



项目	本期金额	上期金额
直接人工	2,290,276.51	2,763,929.41
直接投入	20,518.10	61,407.58
折旧与长期待摊费用摊销	35,338.04	56,886.84
其他	20,806.07	32,702.69
合计	2,366,938.72	2,914,926.52

## (二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	4,561.67	38,323.88
手续费	1,251.35	2,321.46
合计	-3,310.32	-36,002.42

## (三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	9,193.66	55,288.40
合计	9,193.66	55,288.40

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退		41,057.06	与收益相关
知识产权专项补贴			与收益相关
高新技术企业认定补贴			与收益相关
其他	9,193.66	14,231.34	与收益相关
合计	9,193.66	55,288.40	

## (三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	155,412.41	200,131.40
合计	155,412.41	200,131.40

## (三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	53,931.28	-77,042.24
其他应收款坏账损失	-21,415.69	-20,418.76
合计	32,515.59	-97,461.00

## (三十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
收回预付账款		377.67
合同资产坏账损失	56,897.62	
合计	56,897.62	377.67

## (三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,474.29	114.72	5,474.29
合计	5,474.29	114.72	5,474.29

## (三十五) 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		904.82
递延所得税费用	32,017.04	115,350.09
合计	32,017.04	116,254.91

## 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	-3,279,219.68
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-491,882.95
子公司适用不同税率的影响	-1,260.63
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	42,448.79

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	60,756.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	774,165.51
研发费加计扣除的影响	-352,210.28
所得税费用	32,017.04

### (三十六) 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	本期金额	上期金额
存款利息收入	4,561.67	38,323.88
其他收益与营业外收入	14,667.95	14,346.06
收到的其他应收和应付等	67,773.49	247,407.82
合计	87,003.11	300,077.76

#### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	559,320.76	850,530.17
管理费用及研发费用	647,731.72	779,621.93
财务费用	1,251.35	2,321.46
营业外支出		
其他应收和其他应付等	116,846.92	6,362.64
合计	1,325,150.75	1,638,836.20

### (三十七) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,311,236.71	-4,651,328.42
加：信用减值损失	-32,515.59	97,461.00
资产减值准备	-56,897.62	-377.67
固定资产折旧	288,261.04	291,039.49
无形资产摊销		
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-155,412.41	-200,131.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,017.03	115,350.09
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）	39,219.09	380,933.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	991,354.04	-5,688,497.44

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）	1,949.47	1,871,386.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,203,261.66	-7,784,164.85
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	13,628,934.66	4,490,874.01
减：现金的期初余额	19,896,840.25	4,386,539.04
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	-6,267,905.59	104,334.97

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,628,934.66	19,896,840.25
其中：库存现金	2,506.37	10,206.37
可随时用于支付的银行存款	13,626,428.29	19,886,633.88
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	13,628,934.66	19,896,840.25
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、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉康特圣思光电技术有限公司	武汉	武汉	硬件、软件开发及销售	65		设立
武汉康福泰思软件有限公司	武汉	武汉	软件开发及销售	100		设立

#### 2、 重要的非全资子公司

无。

### 3、 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

## 七、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的控股股东及实际控制人

本公司的实际控制人为杨帆，持有公司股份 29,908,838.00 元，占公司注册资本的 49.15%。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨帆	公司股东、董事、总经理
张文举	监事会主席
杨同友	董事
蒋斯文	财务负责人
秦斌	董事

### (五) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司报告期内不存在应予披露的向关联方采购商品/接受劳务情况。

#### 2、 本年度本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

#### 3、 本年度本公司无关联租赁情况。

#### 4、 本年度本公司无关联担保情况

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应收关联方余额。

## 2、 应付项目

截至2024年6月30日，本公司无应付关联方余额。

## 八、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

截至报告披露日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 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	1,775,721.60	512,640.00
商业承兑汇票		
合计	1,775,721.60	512,640.00

#### 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	1,775,721.60	100.00			1,775,721.60
商业承兑汇票					
合计	1,775,721.60	100.00			1,775,721.60

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	512,640.00	100.00			512,640.00
商业承兑汇票					
合计	512,640.00	100.00			512,640.00

### 3、 本期无计提、转回本期计提、转回或收回的坏账准备情况

### 4、 期末公司无已质押的应收票据。

### 5、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 6、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## (二) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,498,517.42	14,295,492.95
1 至 2 年	5,628,756.85	5,258,073.24
2 至 3 年	502,372.92	3,323,398.22
3 至 4 年	139,253.73	
4 至 5 年	513,300.00	640,991.72
5 年以上	1,669,000.00	1,819,000.01
小计	22,951,200.92	25,336,956.14
减：坏账准备	3,447,168.99	4,006,785.92
合计	19,504,031.93	21,330,170.22

### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	1,404,000.00	6.12	1,404,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的	21,547,200.92	93.88	2,043,168.99	9.48	19,504,031.93

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 (%)	
应收账款					
合计	22,951,200.92	100.00	3,447,168.99	15.02	19,504,031.93

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款	1,404,000.00	5.54	1,404,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,932,956.14	94.46	2,602,785.92	10.88	21,330,170.22
合计	25,336,956.14	100.00	4,006,785.92	15.81	21,330,170.22

期末单项金额重大并单独计提坏账准备：

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
武汉瑞彤欣科技有限公司	1,404,000.00	1,404,000.00	100.00	无法回款，已提起法律诉讼
合计	1,404,000.00	1,404,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备		
1年以内	14,498,517.42	724,925.87	5.00	
1至2年	5,628,756.85	562,875.69	10.00	
2至3年	502,372.92	75,355.94	15.00	
3至4年	139,253.73	55,701.49	40.00	
4至5年	513,300.00	359,310.00	70.00	
5年以上	265,000.00	265,000.00	100.00	
合计	21,547,200.92	2,043,168.99	10.88	

## 3、 本期计提、转回本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提	1,404,000.00	1,404,000.00				1,404,000.00
信用风	2,602,785.92	2,602,785.92		559,616.93		2,043,168.99



类别	上年年末余额	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	
险组合						
合计	4,006,785.92	4,006,785.92		559,616.93		3,447,168.99

#### 4、 本期未发生核销应收账款情况

#### 5、 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
国网电力科学研究院武汉南瑞有限责任公司	5,837,810.40	25.44	440,961.30
许继集团有限公司	3,308,217.26	14.41	166,855.89
武汉奥旭正源电力科技有限公司	1,700,000.00	7.41	85,000.00
国网四川省电力公司凉山供电公司	1,910,900.00	8.33	95,545.00
武汉瑞彤欣科技有限公司	1,404,000.00	6.12	1,404,000.00
合计	14,160,927.66	61.70	2,192,362.19

#### 6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### 7、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 其他应收款

#### 1、 分类列示

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	1,314,839.68	1,337,675.49
合计	1,314,839.68	1,337,675.49

#### 2、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	818,323.39	835,854.70
1至2年	437,897.18	444,765.02
2至3年	28,500.00	28,500.00
3至4年		
4至5年	397,000.00	810,580.85
5年以上	1,301,170.50	887,589.65
小计	2,982,891.07	3,007,290.22

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	1,668,051.39	1,669,614.73
合计	1,314,839.68	1,337,675.49

## (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	1,301,170.50	43.62	1,301,170.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,681,720.57	56.38	366,880.89	21.82	1,314,839.68
合计	2,982,891.07	100.00	1,668,051.39	55.92	1,314,839.68

## 接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	1,301,170.50	43.27	1,301,170.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,706,119.72	56.73	368,444.23	21.60	1,337,675.49
合计	3,007,290.22	100.00	1,669,614.73	55.52	1,337,675.49

## 按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
陈婷	256,023.00	256,023.00	100	项目借支款，预计无法收回
杜骏	340,000.00	340,000.00	100	
陆海力	160,000.00	160,000.00	100	
何健	99,000.00	99,000.00	100	
陈曜	70,000.00	70,000.00	100	
罗艺	90,000.00	90,000.00	100	
赵涛	50,000.00	50,000.00	100	
曾晓	144,500.85	144,500.85	100	
零星借支款	83,596.65	83,596.65	100	
投标保证金	8,050.00	8,050.00	100	无法收回
合计	1,301,170.50	1,301,170.50		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	818,323.39	40,916.17	5.00
1-2年	437,897.18	43,789.72	10.00
2-3年	28,500.00	4,275.00	15.00
3-4年			
4-5年	397,000.00	277,900.00	70.00
5年以上			
合计	1,681,720.57	366,880.89	21.82

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提	1,301,170.50	1,301,170.50				1,301,170.50
账龄组合	368,444.23	368,444.23		1,563.34		366,880.89
合计	1,669,614.73	1,669,614.73		1,563.34		1,668,051.39

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
单位往来款	698,550.00	698,550.00
个人往来款	2,280,820.37	2,305,219.52
其他	3,520.70	3,520.70
合计	2,982,891.07	3,007,290.22

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉康福泰思软件有限公司	单位往来款	661,700.00	1年以内 /1-2年	22.18	54,170.00
陈婷	个人往来款	653,023.00	4-5年/ 5年以上	21.89	533,923.00
杜骏	个人往来款	340,000.00	5年以上	11.40	340,000.00
秦斌	个人往来款	112,161.73	1年以内	3.76	5,608.09
陆海力	个人往来款	160,000.00	5年以上	5.36	160,000.00
合计		1,926,884.73		64.60	1,093,701.09

## (四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,975,000.00		5,975,000.00	5,975,000.00		5,975,000.00
合计	5,975,000.00		5,975,000.00	5,975,000.00		5,975,000.00

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
武汉康特圣思光电技术有限公司	975,000.00				975,000.00	
武汉康福泰思软件有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00	
合计	5,975,000.00				5,975,000.00	

## (五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,363,873.77	3,598,990.06	4,511,307.20	3,908,267.48
其他业务	77,933.94	53,326.74	77,933.94	53,326.74
合计	4,441,807.71	3,652,316.80	4,589,241.14	3,961,594.22

## (六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	138,775.58	181,219.55
合计	138,775.58	181,219.55

## 十一、补充资料

## (一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 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		
(二) 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	9,193.66	
(三) 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		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益	155,412.41	
(六) 对外委托贷款取得的损益		

(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(九) 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		
(十) 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		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 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		
(十四) 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		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 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		
(十七) 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		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,474.29	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	170,080.36	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	6,496.36	
合计	163,584.00	

## (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（元）	
		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	-3.01	-0.053	-0.053
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.16	-0.056	-0.056

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,193.66
委托他人投资或管理资产的损益	155,412.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,474.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>170,080.36</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	6,496.36
<b>非经常性损益净额</b>	<b>163,584.00</b>

### 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