

Sinodyne

信诺达

NEEQ : 430239

北京信诺达泰思特科技股份有限公司

Beijing Sinodynetest Science & Technology CO.,LTD



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨良春、主管会计工作负责人王兴洋及会计机构负责人（会计主管人员）王兴洋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京市海淀区永泰庄北路9号永泰绿色生态园B-2号院

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、信诺达	指	北京信诺达泰思特科技股份有限公司
股东大会	指	北京信诺达泰思特科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京信诺达泰思特科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京信诺达泰思特科技股份有限公司监事会
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2024年01月01日至2024年06月30日
期初	指	2024年01月01日
期末	指	2024年06月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京信诺达泰思特科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Sinodynetest Science Technology Co.,.Ltd Sinodynetest		
法定代表人	杨良春	成立时间	2008年11月5日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨良春），一致行动人为（北京芯沅科技中心（有限合伙）和北京龙腾科信科技有限公司、北京金棒科技中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-集成电路制造（C3963）		
主要产品与服务项目	技术推广服务；基础软件服务；应用软件开发；货物进出口；技术进出口；代理进出口；企业管理咨询（不含中介服务）；销售电子产品、机械设备、计算机、软件及辅助设备；电子元器件、仪器仪表；委托加工电子产品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）		
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	信诺达	证券代码	430239
挂牌时间	2013年7月5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）	10,442,887
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市深南大道 4001 号时代金融中心 4 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈璐	联系地址	北京市海淀区永泰庄北路9号永泰绿色生态园 B-2
电话	010-84226096	电子邮箱	chenlu@sinodynetest.com
传真	010-84226096		
公司办公地址	北京市海淀区永泰庄北路9号永泰绿色生态园 B-2	邮政编码	100192
公司网址	www.sinodynetest.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	91110101681973261L		
注册地址	北京市海淀区永泰庄北路 9 号永泰绿色生态园 B-2 号院 1 层 101 室		
注册资本（元）	10,442,887	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是集成电路的制造商，拥有基于自主研发的技术优势以及高性价比的本地化产品服务，为各类客户如大学、大型国企以及软件行业公司提供高品质、性价比高的产品，公司以直销为主，分销结合的方式开拓业务，收入来源是产品销售。

公司专业从事集成电路封装测试设备研发、生产与销售。集成电路的制造流程包括设计、制造、封装、测试等环节，公司的主营业务即是围绕测试环节展开，通过自主研发、代工生产和销售集成电路测试系统以及提供配套测试、维修服务来构建商业模式并从中获取利润。公司注重以市场需求为导向，以自主研发为核心，通过外协生产合理配置产能、把控质量，并在产品销售过程中逐步探索集成电路测试服务、程序开发、电路板测试维修等创新业务，从而形成完整的商业模式。公司现有业务开展并赖以形成核心竞争力的关键主要体现为高素质的技术研发团队以及应用于生产产品与服务过程中的各类自主知识产权、非专利技术。

公司商业模式较上年度未发生变化，公司商业模式具体如下：

1、采购模式：公司现阶段原材料自主采购，通过外协方式实现成套设备的加工生产。公司原材料主要包括各类电子器件，由生产质量部在汇总对接市场部、研发部、创新业务部的阶段性生产、研发与服务提供需求的基础上，组织专员进行集中采购，以确保原材料成本控制水平。

2、销售模式：经过多年的发展，在测试生产线日趋完善、业务市场逐渐延伸、企业规模持续扩大的过程中，公司建立了符合自身业务特点的组织架构，形成了外部以市场为中心，内部以研发为中心的公司管理体系，公司的营销管理、研发管理、运营管理、人力资源管理及财务管理运作高效有序。公司依靠高标准的服务机制及健全的管理体系来赢得客户的信任。此外，公司的销售团队注重发掘客户潜在市场需求，积极开拓在集成电路测试系统销售基础上的相关集成电路测试服务、程序开发、电路板测试维修等服务类业务，与晶圆测试及封装测试厂建立紧密合作关系，以增强客户粘连度并拓展盈利来源。同时，公司目前针对未来市场正在研发新的系统模块，新模块所需的材料仍

可采用之前采购的元器件板卡等材料进行生产研发，公司期末存货 1,752.05 万元，随着公司产品更新升级，原有库存商品存在减值的可能性较低。

3、盈利模式：公司盈利模式构建的核心竞争力来源于基于自主研发的技术优势以及高性价比的本地化产品服务。同时通过与晶圆测试及封装测试厂建立紧密合作，公司以低成本帮助封测厂扩充产能，以按比例测试服务费用分成的方式获取利润。通过深挖细分市场把握行业趋势、持续加大研发投入、狠抓产品质量与营销拓展等综合战略，在国内细分市场成熟产品的竞争中获得优势；在此基础上，公司进一步发挥本地化、客制化服务所获得的成本控制与市场开拓优势，与具有技术领先性的国际一线测试设备生产商展开竞争，谋求中高端产品市场份额的增长。以上述产品战略的布局为基础，公司积极拓展基于产品销售的相关集成电路测试服务、程序开发、电路板测试维修等服务类业务，发掘产品销售存量市场中所蕴含的潜在业务增值需求，以更好地提升客户满意度从而获得更强的客户粘连带与更丰富的盈利来源。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（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	北京于 2022 年 11 月 2 日完成高新技术企业证书年检（GR202211001535），有效期至 2025 年 11 月 1 日，于 2023 年 12 月取得北京市专精特新中小企业资质，有效期至 2026 年 12 月；子公司安徽信诺达微电子有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得高新技术企业证书（GR202134004554），有效期至 2024 年 11 月 17 日。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,716,281.50	3,200,353.96	16.12%
毛利率%	50.25%	26.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,714,178.74	-6,331,831.76	-9.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,721,618.94	-6,391,615.44	-10.48%

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）	215.77%	-139.16%	-
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）	216.05%	-140.47%	-
基本每股收益	-0.55	-0.61	10.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,613,484.03	38,540,955.14	-5.00%
负债总计	42,118,874.32	38,332,166.69	9.888%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,505,390.29	208,788.45	-2,736.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.53	0.02	-2,773.12%
资产负债率%（母公司）	112.18%	96.03%	-
资产负债率%（合并）	115.04%	99.46%	-
流动比率	0.76	0.87	-
利息保障倍数	-21.85	21.32	-
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	-5,235,820.40	-13,248,596.16	60.48%
应收账款周转率	0.70	0.53	-
存货周转率	0.04	0.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.00%	-28.53%	-
营业收入增长率%	16.12%	-85.61%	-
净利润增长率%	-9.75%	-908.79%	-

注：因加权平均净资产和净利润均为负值，故上述净资产收益率计算结果为正值。

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,017,122.32	2.78%	4,152,259.87	10.77%	-75.50%
应收票据	50,000.00	0.14%	2,664,400.00	6.91%	-98.12%
应收账款	5,334,401.86	14.57%	6,938,563.00	18.00%	-23.12%
存货	17,502,243.11	47.80%	11,864,945.42	30.79%	47.51%
其他应收款	455,537.71	1.24%	706,528.54	1.83%	-35.52%
预付账款	4,105,331.60	11.21%	3,233,462.40	8.39%	26.96%
固定资产	862,353.35	2.36%	914,510.14	2.37%	-5.70%
无形资产	569,398.87	1.56%	679,546.57	1.76%	-16.21%

短期借款	6,950,000.00	18.98%	5,841,000.00	15.16%	18.99%
其他应付款	14,923,331.14	40.76%	15,585,209.60	40.44%	-4.25%
应付账款	7,197,673.70	19.66%	8,771,144.12	22.76%	-17.94%
长期待摊费用	2,899,672.24	7.92%	3,335,547.88	8.65%	-13.07%
使用权资产	2,862,712.98	7.82%	3,367,897.62	8.74%	-15.00%
租赁负债	3,539,158.15	9.67%	3,753,508.83	9.74%	-5.71%
合同负债	8,339,580.00	22.78%	2,460,177.00	6.38%	238.98%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期末货币资金为101.71万元，较上年期末减少75.50%，主要系上半年采购原料支付货款较多。
- 2、存货：本期末存货账面价值为1,750.22万元，较上年期末增加47.51%，主要系公司根据订单在安排采购与生产。
- 3、合同负债：本期末合同负债833.96万元，较上年末增加238.98%，其中北京振兴计量测试研究所239.50万，江苏信息职业技术学院81.05万，成都德瑞科技有限责任公司79.2万，均为销售合同收到的预付款。

(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	3,716,281.50	-	3,200,353.96	-	16.12%
营业成本	1,848,706.00	49.75%	2,363,076.55	73.84%	-21.77%
毛利率	50.25%	-	26.16%	-	-
管理费用	3,270,108.00	87.99%	3,581,750.45	111.92%	-8.70%
研发费用	2,357,226.35	63.43%	2,291,528.76	71.60%	2.87%
销售费用	1,772,182.24	47.69%	1,361,098.48	42.53%	30.20%
财务费用	324,887.12	8.74%	117,271.69	3.66%	177.04%
信用减值损失	72,037.86	1.94%	148,802.70	4.65%	-51.59%
营业利润	-	-	-6,368,160.99	-198.98%	-9.13%
	57,865,590.95	155.71%			
营业外收入	7,440.20	0.20%	63,383.68	1.92%	-87.88%
营业外支出			1,600.00	0.05%	-
					100.00%
净利润	-5,714,178.74	-	-6,331,831.76	-197.85%	9.75%
		153.76%			

经营活动产生的现金流量净额	-5,235,820.40	-	13,248,596.16	-	60.48%
投资活动产生的现金流量净额	-3,096.46	-	-32,753.80	-	90.54%
筹资活动产生的现金流量净额	2,103,779.31	-	-535,852.77	-	492.60%

项目重大变动原因

- 1、营业收入、营业成本：营业收入较去年同期增加 16.12%，营业成本较去年同期减少 21.77%，毛利率大幅提升，因本期部分收入为设备系统升级，相对材料成本较低，使得毛利率增加。
- 2、销售费用：较去年同期增加 30.20%，因本年公司加大市场推广，相应费用增加。
- 3、营业利润、净利润：报告期内公司实现的收入规模整体偏小，无法涵盖所有的成本费用，导致公司亏损。
- 4、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加 801.28 万元，主要系本期支付的采购款较去年同期减少 396.23 万元。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动主要构成：收到银行短期借款 595 万，并归还银行借款 300 万；向关联方周颖个人借入 278.5 万元，并归还 353 万元。

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
安徽信诺达微电子有限公司	子公司	电子产品、机械设备、计算机软硬件及辅助设备	1,000 万	14,127,828.90	2,285,965.54	2,850,154.33	-738,228.93
南京信达芯科技有限公司	子公司	集成电路测试系统研	100 万	993,403.18	993,403.18	0	-486.30

		发、 销 售、 提 供 技 术 服 务					
--	--	---	--	--	--	--	--

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
1、大客户集中度高的风险	<p>报告期内，公司销售收入规模较小，且客户集中度较高，公司存在因主要客户变动导致公司面临财务风险的可能。</p> <p>应对措施：公司已加大市场拓展力度，开拓新的客户资源。</p>
2、行业产品更迭导致市场开拓的风险	<p>随着最近几年整个行业的技术水平不断提升，行业对企业自身实力的要求也不断提高，公司面临的市场竞争也不断的加剧。目前市场所需的产品更新换代速度较快，新产品不断上市，公司为紧跟市场最近两年积极研发新的产品，而新产品的研发需要一定周期，目前公司处于新老产品交替的时期，因此最近两年公司业绩相较以前年度下降幅度较大，如果公司未来产品不能紧跟市场需求，或者市场开拓未到达预期，将会导致公司业绩持续低迷。</p> <p>应对措施：公司将持续保持研发投入，紧贴市场需求及时研发适应市场需求的产品设备。</p>
3、持续经营存在重大不确定性风险	<p>报告期公司实现净利润-571.42万元，截止2024年06月30日，公司净资产-550.54万元，未分配利润为-8,020.68万元；公司股本总额为1,044.2887万元，公司未弥补亏损额远超实收股本总额。上述情况事项，表明存在可能导致对信诺达集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p> <p>应对措施：公司加大市场投入，努力开拓新市场，未来将加大各方投入保持良好发展。</p>

4、其他与定期报告相关的风险	<p>公司自有资金不足以维持日常运营，截至 2024 年 06 月 30 日，已累计向关联方周颖借款余额为 654.65 万元；2024 年短期借款 695 万，公司面临偿债风险。</p> <p>应对措施：继续加大销售市场的开通，增加销售收入及销售回款的跟进，提升企业现金流。</p>
5、股票未来被实施“ST”以及被强制摘牌的风险	<p>截至 2024 年 06 月 30 日，公司普通股股东的净资产为-550.54 万元。若公司下半年度经营仍不乐观，则股票会面临被实施 ST 的风险，若未来经营持续得不到改善，公司将面临强制终止挂牌的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	股票未来被实施“ST”以及被强制摘牌的风险

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
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2013年7月5日		正在履行中
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6月13日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2013年7月5日		正在履行中

公开转让说明书	董监高	限售承诺	2013年7月5日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2013年7月5日		已履行完毕
公开转让说明书	董监高	其他承诺	2013年7月5日		正在履行中
公开转让说明书	公司	募集资金使用承诺	2013年7月5日		已履行完毕
收购	实际控制人或控股股东	真实信息	2022年8月17日		正在履行中
收购	实际控制人或控股股东	主体资格	2022年8月17日		正在履行中
收购	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年8月17日		正在履行中
收购	实际控制人或控股股东	关联交易	2022年8月17日		正在履行中
收购	公司	独立性	2022年8月17日		正在履行中
收购	实际控制人或控股股东	限售承诺	2022年8月17日		正在履行中
收购	实际控制人或控股股东	资金来源	2022年8月17日		正在履行中
收购	实际控制人或控股股东	稳定经营	2022年8月17日		正在履行中
收购	实际控制人或控股股东	收购人声明	2022年8月17日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,295,387	89.01%	0	9,295,387	89.01%
	其中：控股股东、实际控制人	2,919,215	27.95%	0	2,919,215	27.95%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,147,500	10.99%	0	1,147,500	10.99%
	其中：控股股东、实际控制人	1,147,500	10.99%		1,147,500	10.99%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,442,887	-	0	10,442,887	-
普通股股东人数						31

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	中汇融和股权投资基金管理（北京）	1,708,197	0	1,708,197	16.36%	0	1,708,197	0	0

	有限公司								
2	杨良春	1,530,000	0	1,530,000	14.65%	1,147,500	382,500	0	0
3	北京芯沅科技中心（有限合伙）	1,281,632	0	1,281,632	12.27%	0	1,281,632	0	0
4	北京荣通鸿泰资本管理有限公司—苏州荣通鸿源投资中心（有限合伙）	894,808	0	894,808	8.57%	0	894,808	0	0
5	商标	835,000	0	835,000	8.00%	0	835,000	0	0
6	北京龙腾科信科技有限公司	762,146	0	762,146	7.30%	0	762,146	0	0
7	信达风投资管理有限公司—广东达康奕生股权	715,864	0	715,864	6.86%	0	715,864	0	0

	投资合伙企业（有限合伙）								
8	北京荣通鸿泰资本管理有限公司—枣庄领航一号创业投资中心（有限合伙）	596,553	0	596,553	5.71%	0	596,553	0	0
9	华宸创芯创业投资基金管理（海南）有限公司—嘉兴华宸诺信先进制造产业股权投资合伙企业	547,645	0	547,645	5.24%	0	547,645	0	0

	(有 限合 伙)								
10	北京 金棒 科技 中心 (有 限合 伙)	492,937	0	492,937	4.72%	0	492,937	0	0
合计		9,364,782	-	9,364,782	89.68%	1,147,500	8,217,282	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司实际控制人为杨良春，北京芯沅科技中心（有限合伙）、北京龙腾科信科技有
限公司和北京金棒科技中心（有限合伙）为一致行动人。

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				
杨良春	董事、董事长	男	1976年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	1,530,000	0	1,530,000	14.65%
赵永峰	董事、总经理	男	1981年1月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
陈晖	董事	女	1987年4月	2022年5月19日	2024年4月2日	0	0	0	0%
王兴洋	董事	女	1988年10月	2024年4月2日	2025年5月18日	0	0	0	0%
陈璐	董事、董事会秘书	女	1982年8月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
陈璐	财务负责人	女	1982年8月	2022年5月19日	2024年3月12日	0	0	0	0%
王兴洋	财务负责人	女	1988年10月	2024年3月15日	2025年5月18日	0	0	0	0%
吴翔	董事	男	1969年12月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
王智	监事会主席	男	1979年11月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%

何文博	监事	男	1988年8月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
陈芳	监事	女	1974年2月	2022年5月19日	2024年4月2日	0	0	0	0%
郝林颖	监事	女	1993年9月	2024年4月2日	2025年5月18日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈晖	董事	离任	无	个人原因
陈璐	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	董事、董事会秘书	个人原因
王兴洋	无	新任	董事、财务负责人	2024年4月2日选举为董事 2024年3月15日聘任为财务财务负责人
陈芳	监事	离任	无	个人原因
郝林颖	无	新任	监事	2024年4月2日选举为监事

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

新任董事、高级管理人员：
王兴洋，女，满族，1988年10月09日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。
2011年10月至2013年11月就职于平安数据科技（深圳）有限公司合肥分公司担任核算会计；2013年12月至2017年03月就职于北京中达源国际投资管理有限公司担任区域财务经理；2017年03月至2019年05月就职于赤峰华拓教育集团担任财务总监；
2019年05月至2023年06月就职于北京航天紫光科技有限公司担任财务部长；

2023 年 06 月至今，就职于北京信诺达泰思特科技股份有限公司担任财务经理。

新任监事：

郝林颖，女，汉族，1993 年 9 月 12 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。

2016 年 8 月至今，就职于北京信诺达泰思特科技股份有限公司，任测试工程师。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	7	6
销售人员	6	7
技术人员	12	12
财务人员	6	6
行政人员	4	2
员工总计	38	36

（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	四、1	1,017,122.32	4,152,259.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	四、2	50,000.00	2,664,400.00
应收账款	四、3	5,334,401.86	6,938,563.00
应收款项融资			
预付款项	四、4	4,105,331.60	3,233,462.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四、5	455,537.71	706,528.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、6	17,502,243.11	11,864,945.42
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四、7	315,925.71	33,703.74
流动资产合计		28,780,562.31	29,593,862.97
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	四、8	862,353.35	914,510.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	四、10	2,862,712.98	3,367,897.62
无形资产	四、9	569,398.87	679,546.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	四、11	2,899,672.24	3,335,547.88
递延所得税资产	四、12	638,784.28	649,589.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,832,921.72	8,947,092.17
资产总计		36,613,484.03	38,540,955.14
流动负债：			
短期借款	四、13	6,950,000.00	5,841,000.00
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	四、14	7,197,673.70	8,771,144.12
预收款项			
合同负债	四、15	8,339,580.00	2,460,177.00
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	四、16	475,757.47	492,735.21
应交税费	四、17	177,298.92	468,384.29
其他应付款	四、18	14,923,331.14	15,585,209.60
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	四、19		454,823.00
流动负债合计		38,063,641.23	34,073,473.22
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	四、20	3,539,158.15	3,753,508.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	四、21	86,667.99	
递延所得税负债	四、22	429,406.95	505,184.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,055,233.09	4,258,693.47
负债合计		42,118,874.32	38,332,166.69
所有者权益：			
股本	四、23	10,442,887.00	10,442,887.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、24	63,023,617.97	63,023,617.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四、25	1,234,911.11	1,234,911.11
一般风险准备			
未分配利润	四、26	-80,206,806.37	-74,492,627.63
归属于母公司所有者权益合计		-5,505,390.29	208,788.45
少数股东权益			
所有者权益合计		-5,505,390.29	208,788.45
负债和所有者权益总计		36,613,484.03	38,540,955.14

法定代表人：杨良春

主管会计工作负责人：王兴洋

会计机构负责人：王兴洋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,008,388.08	3,945,183.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、1	50,000.00	2,487,400.00

应收账款	七、2	2,342,427.00	3,212,813.99
应收款项融资			
预付款项		6,156,454.84	2,754,739.79
其他应收款	七、3	382,718.90	577,845.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,367,190.82	5,752,778.23
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		315,878.19	33,656.22
流动资产合计		20,623,057.83	18,764,416.97
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	七、4	5,000,000.00	5,000,000.00
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		767,805.50	795,927.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,862,712.98	3,367,897.62
无形资产		569,398.87	679,546.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		643,692.86	757,285.70
递延所得税资产		603,229.76	625,806.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,446,839.97	11,226,464.31
资产总计		31,069,897.80	29,990,881.28
流动负债：			
短期借款		6,950,000.00	5,841,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,469,375.40	2,884,916.22

预收款项			
合同负债		7,244,180.00	1,696,460.18
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		309,161.04	335,461.85
应交税费		32,657.67	48,137.58
其他应付款		12,880,717.61	13,514,967.67
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			220,539.82
流动负债合计		30,886,091.72	24,541,483.32
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		3,539,158.15	3,753,508.83
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		429,406.95	505,184.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,968,565.10	4,258,693.47
负债合计		34,854,656.82	28,800,176.79
所有者权益：			
股本		10,442,887.00	10,442,887.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		63,023,617.97	63,023,617.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,234,911.11	1,234,911.11
一般风险准备			
未分配利润		-78,486,175.10	-73,510,711.59
所有者权益合计		-3,784,759.02	1,190,704.49
负债和所有者权益合计		31,069,897.80	29,990,881.28

(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		3,716,281.50	3,200,353.96
其中：营业收入	四、27	3,716,281.50	3,200,353.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,574,910.31	9,717,317.65
其中：营业成本	四、28	1,848,706.00	2,363,076.55
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		1,800.60	2,591.72
销售费用	四、29	1,772,182.24	1,361,098.48
管理费用	四、30	3,270,108.00	3,581,750.45
研发费用	四、31	2,357,226.35	2,291,528.76
财务费用	四、32	324,887.12	117,271.69
其中：利息费用		324,250.97	120,193.74
利息收入		1,549.06	4,022.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	四、33	72,037.86	148,802.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,786,590.95	-6,368,160.99
加：营业外收入	四、34	7,440.20	61,383.68
减：营业外支出	四、34		1,600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,779,150.75	-6,308,377.31
减：所得税费用	四、36	-64,972.01	23,454.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,714,178.74	-6,331,831.76
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）		-5,714,178.74	-6,331,831.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,714,178.74	-6,331,831.76
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		-5,714,178.74	-6,331,831.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,714,178.74	-6,331,831.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.55	-0.61
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.55	-0.61

法定代表人：杨良春

主管会计工作负责人：王兴洋

会计机构负责人：王兴洋

(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	七、5	3,225,614.51	2,069,026.41
减：营业成本	七、5	2,330,523.18	1,712,509.95
税金及附加			
销售费用		1,455,946.69	627,842.49
管理费用		2,549,805.71	2,725,255.95
研发费用		1,750,563.07	1,691,281.41
财务费用		324,636.38	117,416.46
其中：利息费用		324,250.97	120,193.74
利息收入		1,363.5	3,677.49
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		150,512.01	-54,671.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,035,348.51	- 4,859,951.05
加：营业外收入		6,684.11	11,028.89
减：营业外支出			1,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,028,664.40	-4,850,522.16
减：所得税费用		-53,200.89	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,975,463.51	-4,850,522.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,975,463.51	-4,850,522.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,975,463.51	-4,850,522.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,871,470.00	8,845,798.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,938.50	
收到其他与经营活动有关的现金	四、37 (1)	1,082,922.22	350,834.61
经营活动现金流入小计		10,962,330.72	9,196,632.61
购买商品、接受劳务支付的现金		7,083,971.95	11,046,231.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,871,001.45	4,704,446.97
支付的各项税费		4,069.53	1,017,775.81
支付其他与经营活动有关的现金	四、37 (2)	5,239,108.19	5,676,774.58
经营活动现金流出小计		16,198,151.12	22,445,228.77
经营活动产生的现金流量净额		-5,235,820.40	-13,248,596.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,096.46	32,753.80

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,096.46	32,753.80
投资活动产生的现金流量净额		-3,096.46	-32,753.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,950,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四、37 (3)	2,785,000.00	1,030,000.00
筹资活动现金流入小计		8,735,000.00	5,030,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,220.69	135,852.77
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	四、37 (4)	3,530,000.00	5,430,000.00
筹资活动现金流出小计		6,631,220.69	5,565,852.77
筹资活动产生的现金流量净额		2,103,779.31	-535,852.77
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		-3135137.55	-13,817,202.73
加：期初现金及现金等价物余额		4,152,259.87	16,017,974.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,017,122.32	2,200,772.06

法定代表人：杨良春

主管会计工作负责人：王兴洋

会计机构负责人：王兴洋

(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		9,537,270.00	7,028,600.00
收到的税费返还		7,084.14	
收到其他与经营活动有关的现金		1,082,732.96	200,974.05
经营活动现金流入小计		10,627,087.10	7,229,574.05
购买商品、接受劳务支付的现金		7,970,925.74	12,640,310.23

支付给职工以及为职工支付的现金		2,826,730.37	3,203,175.66
支付的各项税费			306,124.41
支付其他与经营活动有关的现金		4,866,909.11	4,342,164.21
经营活动现金流出小计		15,664,565.22	20,491,774.51
经营活动产生的现金流量净额		-5,037,478.12	-13,262,200.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,096.46	18,718.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,096.46	18,718.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,096.46	-18,718.00
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		5,950,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,785,000.00	1,030,000.00
筹资活动现金流入小计		8,735,000.00	5,030,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,220.69	135,852.77
支付其他与筹资活动有关的现金		3,530,000.00	5,430,000.00
筹资活动现金流出小计		6,631,220.69	5,565,852.77
筹资活动产生的现金流量净额		2,103,779.31	-535,852.77
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		-2,936,795.27	-13,816,771.23
加：期初现金及现金等价物余额		3,945,183.35	16,000,304.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,008,388.08	2,183,532.86

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

请财务报告使用者参考往期财务报告的相应内容披露

（二）财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

北京信诺达泰思特科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2008 年 11 月 05 日成立。取得统一社会信用代码为 91110101681973261L 的《营业执照》，注册地址为北京市海淀区永泰庄北路 9 号永泰绿色生态园 B-2 号院 1 层 101 室，注册资本为人民币 10,442,887.00 元；

法定代表人：杨良春；

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；

经营范围：技术推广服务；基础软件服务；应用软件开发；货物进出口；技术进出口；代理进出口；企业管理咨询（不含中介服务）；销售电子产品、机械设备、计算机、软件及辅助设备；电子元器件、仪器仪表；委托加工电子产品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展

经营活动；以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况，2024 年 1-6 月合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。公司本期为中期报告，即 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关

情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

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

（五）合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立

的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变

动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3.金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5.金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产和金融负债的抵销

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

7.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5.各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为客户的应收款项。

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、保证金、员工备用金、应收退税款等应收款项。

各组合预期信用损失率：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款	其他应收款
6 个月以内		
6 个月-1 年（含 1 年）	3%	3%
1-2 年（含 2 年）	10%	10%
2-3 年（含 3 年）	30%	30%
3-4 年（含 4 年）	50%	50%
4-5 年（含 5 年）	80%	80%
5 年以上	100%	100%

组合 2（其他组合）：根据历史违约损失并结合目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款进行单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（3）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应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

（十）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品（库存商品）、在产品、委托加工物资等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十一） 长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延

期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	直线法	5	10.00	18.99
运输设备	直线法	4	5.00	23.75
机器设备	直线法	5	10.00	18.99

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 生物资产会计政策披露

公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十五） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

（十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司一般在商品已经发出并取得索取销售款项的凭据时确认收入的实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(十九) 政府补助

(1) 政府补助，与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(二十一) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

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

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税销售收入 13%或 6%计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	实缴增值税，税率为 5%
教育费附加	实缴增值税，税率为 3%
地方教育费附加	实缴增值税，税率为 2%
企业所得税	应纳税所得额，税率为 15%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书 GR202211001535，从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

子公司安徽信诺达微电子有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得高新技术企业证书，从 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

四、合并财务报表项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,017,122.32	4,152,259.87
其他货币资金		
合计	1,017,122.32	4,152,259.87
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		81,000.00
商业承兑汇票	50,000.00	2,583,400.00
合计	50,000.00	2,664,400.00

3、应收账款

(1)、按性质分类

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,821,215.00	100.00	486,813.14	8.36	5,334,401.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款		0.00			-
合计	5,821,215.00	100.00	486,813.14	8.36	5,334,401.86

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,497,414.00	100.00	558,851.00	7.45	6,938,563.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-	-		
合计	7,497,414.00	100.00	558,851.00	7.45	6,938,563.00

(2)、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	506,610.00		-
6 个月-1 年	3,612,105.00	108,363.14	0.03
1-2 年	1,092,000.00	109,200.00	0.10
2-3 年	487,500.00	146,250.00	0.30
3-4 年		-	0.50
4-5 年		-	0.80
5 年以上	123,000.00	123,000.00	1.00
合计	5,821,215.00	486,813.14	

(3)、应收账款前五名单位列示如下

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京国基科航第三代半导体检测技术有限公司	1,092,000.00	18.76%	32,760.00
玖二二玖 (青岛) 电子科持有限公司	735,440.00	12.63%	73,544.00
北京京瀚禹电子工程技术有限公司	581,000.00	9.98%	17,430.00
苏州苏宜虹检测技术有限公司	451,500.00	7.76%	45,150.00
中国船舶重工集团公司第七〇七研究所九江分部	371,000.00	6.37%	11,130.00
合计	3,230,940.00	55.50%	180,014.00

4、预付账款

(1)、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,687,065.06	41.09%	2,932,697.05	90.70%
1 至 2 年	2,418,266.54	58.91%	300,765.35	9.30%
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,105,331.60	100%	3,233,462.40	100%

(2)、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京芯空间教育科技有限公司	2,418,266.54	58.91%	1 至 2 年	预付货款
昆山新锦宏智能装备科技有限公司	649,496.01	15.82%	1 年以内	预付货款

北京东豪物业管理有限公司	389,103.73	9.48%	1年以内	预付货款
北京华峰装备技术有限公司	270,000.00	6.58%	1年以内	预付货款
上海钧铮半导体应用材料有限公司	84,000.00	2.05%	1年以内	预付货款
合计	3,810,866.28	92.84%		

5、其他应收款

(1)、其他应收款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	455,537.71	100.00			455,537.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	455,537.71	100.00			455,537.71

续：

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	706,528.54	100.00			706,528.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	706,528.54	100.00	-		706,528.54

(2)、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
北京国科军友工程咨询有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	1年以内	21.95%
北京东豪物业管理有限公司	非关联方	押金	67,500.00	5万元 1-2年、1.75万元 1年以内	14.82%
杨良春	关联方	备用金	45,580.00	1年以内	10.01%
王海滨	非关联方	备用金	44,083.59	1年以内	9.68%
赵永峰	关联方	备用金	39,436.44	1年以内	8.66%
合计			296,600.03		65.12%

(3)、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	85,407.80	107,607.58
保证金	174,647.50	342,694.50
员工借款	195,482.41	256,226.46
合计	455,537.71	706,528.54

6、存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,911,274.01		7,911,274.01	6,268,042.41	-	6,268,042.41
生产成本	1,350,238.99	-	1,350,238.99	1,990,943.67	-	1,990,943.67
发出商品	8,240,730.11	0.00	8,240,730.11	3,605,959.34	-	3,605,959.34
库存商品			-	-	-	-
周转材料	18,239.90	18,239.90	-	18,239.90	18,239.90	-
合计	17,520,483.01	18,239.90	17,502,243.11	11,883,185.32	18,239.90	11,864,945.42

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	315,925.71	33,703.74
合计	315,925.71	33,703.74

8、固定资产原价及累计折旧

项 目	机器及办公设备	运输工具	合计
一. 账面原值合计			
1. 期初余额	5,899,192.38	100,000.00	5,999,192.38
2. 本期增加金额	3,096.46		3,096.46
购置	3,096.46		3,096.46
在建工程转入			0.00
企业合并增加			0.00
股东投入			0.00
融资租入			0.00
其他转入			0.00
3. 本期减少金额			0.00
处置或报废			0.00
融资租出			0.00
其他转出			0.00
4. 期末余额	5,902,288.84	100,000.00	6,002,288.84
二. 累计折旧			0.00
1. 期初余额	5,007,494.62	77,187.62	5,084,682.24

2.	本期增加金额	43,378.23	11,875.02	55,253.25
	计提	43,378.23	11,875.02	55,253.25
	企业合并增加			0.00
	其他转入			0.00
3.	本期减少金额	0.00	0.00	0.00
	处置或报废			0.00
	融资租出			0.00
	其他转出			0.00
4.	期末余额	5,050,872.85	89,062.64	5,139,935.49
三.	减值准备			0.00
1.	期初余额			0.00
2.	本期增加金额			0.00
	计提			0.00
	企业合并增加			0.00
	其他转入			0.00
3.	本期减少金额			0.00
	处置或报废			0.00
	融资租出			0.00
	其他转出			0.00
4.	期末余额	0.00	0.00	0.00
四.	账面价值合计			0.00
1.	期末账面价值	851,415.99	10,937.36	862,353.35
2.	期初账面价值	891,697.76	22,812.38	914,510.14

9、无形资产

项 目		软件	合计
一.	账面原值合计		0.00
1.	期初余额	2,511,736.94	2,511,736.94
2.	本期增加金额		0.00
	购置	0.00	0.00
	内部研发	0.00	0.00
	企业合并增加	0.00	0.00
	股东投入	0.00	0.00
	其他转入	0.00	0.00
3.	本期减少金额	0.00	0.00
	处置	0.00	0.00
	其他转出	0.00	0.00
4.	期末余额	2,511,736.94	2,511,736.94
二.	累计摊销		0.00
1.	期初余额	1,832,190.37	1,832,190.37
2.	本期增加金额	110,147.70	110,147.70
	计提	110,147.70	110,147.70
	企业合并增加		0.00
	其他转入		0.00
3.	本期减少金额	0.00	0.00
	处置		0.00

其他转出		0.00
4. 期末余额	1,942,338.07	1,942,338.07
三. 减值准备		0.00
1. 期初余额		0.00
2. 本期增加金额		0.00
计提		0.00
企业合并增加		0.00
其他转入		0.00
3. 本期减少金额		0.00
处置		0.00
其他转出		0.00
4. 期末余额		0.00
四. 账面价值合计		0.00
1. 期末账面价值	569,398.87	569,398.87
2. 期初账面价值	679,546.57	679,546.57

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值合计	5,051,846.42	5,051,846.42
1. 期初余额	5,051,846.42	5,051,846.42
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,051,846.42	5,051,846.42
二. 累计折旧		0.00
1. 期初余额	1,683,948.80	1,683,948.80
2. 本期增加金额	505,184.64	505,184.64
计提	505,184.64	505,184.64
3. 本期减少金额		
租金减免		
4. 期末余额	2,189,133.44	2,189,133.44
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值合计		
1. 期末账面价值	2,862,712.98	2,862,712.98
2. 期初账面价值	3,367,897.62	3,367,897.62

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少	期末余额
装修费	3,335,547.88		435,875.64	2,899,672.24
合计	3,335,547.88		435,875.64	2,899,672.24

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
—信用减值准备	4,258,561.88	638,784.28	4,330,599.70	649,589.96
合计	4,258,561.88	638,784.28	4,330,599.70	649,589.96

13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	5,950,000.00	2,000,000.00
未到期贴现票据	-	1,841,000.00
合计	6,950,000.00	5,841,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	7,197,673.70	8,771,144.12
合计	7,197,673.70	8,771,144.12

(2) 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
北京镭石智能科技有限公司	货款	2,881,947.76	2-3年	40.04%
悦芯科技股份有限公司	货款	1,206,327.44	1-2年	16.76%
安徽晶谷周界微电子股份有限公司	货款	1,001,068.00	2年内	13.91%
浙江杭可仪器有限公司	货款	488,053.11	2年内	6.78%
昆山锦芯宏智能装备科技有限公司	货款	413,716.83	1年内	5.75%
合计		5,991,113.14		83.24%

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	8,339,580.00	2,460,177.00
合计	8,339,580.00	2,460,177.00

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	492,735.21	3,870,051.89	3,887,029.63	475,757.47
离职后福利-设定提存计划		410,047.15	410,047.15	-

合计	492,735.21	4,280,099.04	4,297,076.78	475,757.47
----	------------	--------------	--------------	------------

(2) 短期薪酬列式

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	461,712.84	3,429,176.48	3,427,915.68	462,973.64
职工福利费	0.00	33,486.90	33,486.90	-
社会保险费	0.00	242,257.40	242,257.40	-
其中：基本医疗保险费	0.00	235,516.67	235,516.67	-
补充医疗保险	0.00	0.00	0.00	-
工伤保险费	0.00	6,740.73	6,740.73	-
生育保险费	0.00	0.00	0.00	-
住房公积金	0.00	107,631.00	122,595.00	(14,964.00)
工会经费和职工教育经费	31,022.37	57,500.11	60,774.65	27,747.83
合 计	492,735.21	3,870,051.89	3,887,029.63	475,757.47

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		397,321.12	397,321.12	
失业保险费		12,726.03	12,726.03	
合 计		410,047.15	410,047.15	

17、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	54,839.88	417,457.24
个人所得税	35,220.70	48,137.58
城市维护建设税		
教育费附加		
印花税	260.28	809.68
水利基金	310.07	1,979.79
增值税加计抵减额	86,667.99	
合 计	177,298.92	468,384.29

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
自然人借款	8,356,500.00	9,101,501.00
企业往来款	6,523,103.84	6,422,288.78
未付员工报销款	43,727.30	61,419.82
合 计	14,923,331.14	15,585,209.60

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	款项性质
周颖	1,291,500.00	自然人借款
达风私募基金管理有限公司	3,288,333.34	关联方借款
安徽晶谷周界微电子股份有限公司	2,194,690.29	待发货
曾萍	1,810,000.00	自然人借款
北京国基科航第三代半导体检测技术有限公司	778,761.06	待发货
合计	9,233,284.69	

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		319,823.00
未到期背书票据		135,000.00
合计		454,823.00

20、租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	3,753,508.83				214,350.68	3,539,158.15
合计	3,753,508.83				214,350.68	3,539,158.15

21、递延收益

项目	期末余额	期初余额
增值税进项加计扣	86,667.99	
合计	86,667.99	

22、递延所得税负债

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
使用权资产	2,862,712.98	429,406.95	3,367,897.60	505,184.64
合计	2,862,712.98	429,406.95	3,367,897.60	505,184.64

23、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,442,887.00						10,442,887.00

24、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	63,023,617.97			63,023,617.97
合计	63,023,617.97			63,023,617.97

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,234,911.11			1,234,911.11
任意盈余公积				
合计	1,234,911.11			1,234,911.11

26、未分配利润

项目	期末余额	说明
调整前上期末未分配利润	-74,492,627.63	
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	-74,492,627.63	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,789,956.43	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-80,282,584.06	

27、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,716,281.50	1,848,706.00	3,200,353.96	2,363,076.55
其他业务				
合计	3,716,281.50	1,848,706.00	3,200,353.96	2,363,076.55

28、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		227.02
教育费附加		97.29
地方教育费附加		64.89
水利基金	1,415.32	1,712.57
印花税	385.28	489.98
合计	1,800.60	2,591.72

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	463,502.24	577,219.56
福利费		3,950.00
社会保险	76,047.62	87,823.79

住房公积金	12,980.00	16,467.00
差旅费	416,651.96	45,231.44
交通费	5,469.49	492.76
业务招待费	161,334.90	36,537.79
办公费用	10,146.48	7,002.00
车辆使用费	13,341.81	15,549.00
服务费	574,621.77	8,910.00
业务宣传费		487,609.60
运费	32,448.71	11,371.66
通讯费	2,333.90	729.72
维修费	3,303.36	14,169.95
其他		48,034.21
合计	1,772,182.24	1,361,098.48

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	882,328.70	1,353,448.61
福利费	33,334.90	
社会保险	192,170.91	186,041.76
住房公积金	20,665.00	30,566.00
差旅费	156,373.62	15,590.22
交通费	8,580.33	3,740.74
通讯费	4,311.11	521.14
业务招待费	250,518.65	157,371.27
办公费用	131,133.40	25,889.55
车辆使用费	56,085.02	57,682.30
折旧费	42,987.58	41,991.51
无形资产摊销	5,147.70	8,574.62
工会经费	57,500.11	59,586.04
服务费	217,963.67	297,121.08
专利费	3,045.00	2,620.00
装修费	435,875.64	429,468.48
运费	23,717.85	34,246.40
房租及物业费水电	746,557.48	877,290.73
其它	1,811.33	
合计	3,270,108.00	3,581,750.45

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,640,740.51	1,797,080.50
社会保险	365,628.12	280,445.78
住房公积金	70,434.00	36,218.00
差旅费	134,601.56	35,598.73
交通费	99.75	1,354.43
材料费	25,258.55	22,118.40

业务招待费	368.00	4,437.00
折旧费	12,265.67	7,882.24
摊销	105,000.00	106,249.98
其他	2,830.19	143.70
合计	2,357,226.35	2,291,528.76

32、财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	324,250.97	120,193.74
利息收入	-1,549.06	-4,022.26
银行手续费	2,185.21	1,100.21
合计	324,887.12	117,271.69

33、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”列示）	72,037.86	148,802.70
合计	72,037.86	148,802.70

34、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		50,000.00
个税返还	7,439.22	6,683.57
其他	0.98	4,700.11
合计	7,440.20	61,383.68

35、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		1,600.00
合计		1,600.00

36、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	-64,972.01	23,454.45
合计	-64,972.01	23,454.45

37、现金流量表附注

(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
补贴收入		50,000.00
利息收入	1,549.06	4,022.26
收往来款	1,081,373.16	296,812.35
合计	1,082,922.22	350,834.61

(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
各项费用性付现支出	4,010,820.40	4,363,808.04
其他经营性支出	1,225,000.00	1,312,966.54
合计	5,235,820.40	5,676,774.58

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到筹资款项	2,785,000.00	1,030,000.00
合计	2,785,000.00	1,030,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还筹资款项	3,530,000.00	5,430,000.00
合计	3,530,000.00	5,430,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,714,178.74	-6,331,831.76
加：资产减值准备	-72,037.86	-148,802.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,253.25	49,873.75
无形资产摊销	110,147.70	114,824.60
租赁资产摊销	505,184.64	505,184.64
长期待摊费用摊销	435,875.64	429,468.48
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)	324,250.97	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	10,805.68	23,454.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-75,777.69	0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,637,297.69	-3,860,463.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,195,785.69	5,759,859.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,626,168.01	-9,790,164.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,235,820.40	-14,068,596.16
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	1,017,122.32	2,200,772.06
减：现金的期初余额	4,152,259.87	16,017,974.79
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	-3,135,137.55	-13,817,202.73

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,017,122.32	4,152,259.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,017,122.32	4,152,259.87
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	1,017,122.32	4,152,259.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

一、关联方交易

(1)、本企业的实际控制人情况

姓名	注册地	与本公司关系	持股比例 (%)	备注
杨良春	中国	股东	14.65	

(2) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
中汇融和股权投资基金管理（北京）有限公司	股东，持股 16.36%	
杨良春	股东、实际控制人、法定代表人，持股 14.65%，一致行动人为北京芯沅科技中心（有限合伙）、北京龙腾科信科技有限公司和北京金棒科技中心（有限合伙）。	
北京芯沅科技中心（有限合伙）	股东，持股 12.27%	
北京荣通鸿泰资本管理有限公司-苏州荣通鸿源投资中心（有限合伙）	股东，持股 8.57%	
商标	股东，持股 8.00%	
北京龙腾科信科技有限公司	股东，持股 7.30%	
信达风投资管理有限公司-广东达康奕生股权投资合伙企业（有限合伙）	股东，持股 6.86%	
北京荣通鸿泰资本管理有限公司-枣庄领航一号创业投资中心（有限合伙）	股东，持股 5.71%	
华宸创芯创业投资基金管理（海南）有限公司—嘉兴华宸诺信先进制造产业股权投资合伙企业（有限合伙）	股东，持股 5.24%	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
赵永峰	董事、总经理	
王智	监事会主席	
郝林颖	监事	
何文博	监事	
王兴洋	董事、财务负责人	
吴翔	董事	
陈璐	董事、董事会秘书	
周颖	杨良春妻子	
北京美阳信达科技中心（有限合伙）	周颖持股 70%，杨良春持股 30%	
北京文舟同行科技有限公司	吴翔持股 60%，杨良春持股 40%	
北京鼎享科技中心（有限合伙）	周颖持股 95%，杨良春持股 5%	
北京芯空间教育科技有限公司	公司法人为杨良春,持股 100%	
北京乾川科技中心（有限合伙）	周颖持股 70%，杨良春持股 30%	
北京翼芯科技有限公司	吴翔持股 61.22%，杨良春持股 20.41	
达风私募基金管理有限公司	公司股东广东达康奕生 股权投资合伙企业（有限合伙）（持股 6.8550%）执行事务 合伙人	
安徽晶谷周界微电子股份有限公司	北京乾川科技中心（有限合伙）持股 24.11%	
蚌埠市联芯微电子贸易合伙企业（有限合伙）	北京乾川科技中心（有限合伙）持股 49%	
北京乾沅科技有限公司	周颖持股 70%，杨良春持股 30%	
北京春芯科技有限公司	周颖持股 70%，杨良春持股 30%	

（3）关联方交易

1）、采购商品和接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（含税）	上期发生额（含税）
北京芯空间教育科技有限公司	销售费用		299,700.00

2）关联方资金拆借

关联方	期初欠款	本期借入	本期归还	期末余额
周颖	7,291,500.00	2,785,000.00	3,530,000.00	6,546,500.00
达风私募基金管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00

3）往来款余额

项目名称	关联方	2024年6月30日	2023年12月31日
其他应收款	赵永峰	39,436.44	
其他应收款	陈晖		22,128.77
其他应付款	周颖	6,546,500.00	7,291,500.00

其他应付款	陈璐		1.00
其他应付款	何文博		9,300.72
其他应付款	达风私募基金管理有限公司	3,288,333.34	3,136,666.67
其他应付款	安徽晶谷周界微电子股份有限公司	2,194,690.29	2,194,690.29
应付账款	安徽晶谷周界微电子股份有限公司	1,001,068.00	1,001,068.00
预付账款	北京芯空间教育科技有限公司	2,418,266.54	1,543,266.54

五、承诺及或有事项

本公司不存在重大承诺事项，不存在需要披露的或有事项

六、资产负债表日后事项

本公司不存在不存在需要披露的或有事项

七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,487,400.00
小计		2,487,400.00
减：坏账准备		0
合计		2,487,400.00

2、应收账款

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,592,210.00	100.00	249,783.00	9.64	2,342,427.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					-
合计	2,592,210.00	100.00	249,783.00	9.64	2,342,427.00

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,613,109.00	100.00	400,295.01	11.08	3,212,813.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,613,109.00	100.00	400,295.01	11.08	3,212,813.99

应收账款分类的说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6个月以内	335,610.00	-	-
6个月-1年	1,901,100.00	57,033.00	3%
1-2年		-	10%
2-3年	232,500.00	69,750.00	30%
3-4年		-	50%
4-5年		-	80%
5年以上	123,000.00	123,000.00	100%
合计	2,592,210.00	249,783.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	账龄
北京京瀚禹电子工程技术有限公司	581,000.00	22.41%	17,430.00	6个月-1年
中国船舶重工集团公司第七〇七研究所九江分部	371,000.00	14.31%	11,130.00	6个月-1年
天航长鹰(江苏)科技有限公司	360,500.00	13.91%	10,815.00	1年以内
中国电子科技集团公司第五十五研究所	363,500.00	14.02%	10,905.00	1年以内
中国电子科技集团公司第五十八研究所	231,300.00	8.92%	6,939.00	1年以内
合计	1,907,300.00	73.57%	57,219.00	

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	382,718.90	100.00			382,718.90

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	382,718.90	100.00	-	-	382,718.90

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	577,845.39	100.00			577,845.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	577,845.39	100.00	-	25.76	577,845.39

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
北京国科军友工程咨询有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	26.13%
北京东豪物业管理有限公司	押金	67,500.00	50000元1-2年、 17500元1年以内	17.64%
杨良春	备用金	45,580.00	1年以内	11.91%
王海滨	备用金	44,083.59	1年以内	11.52%
赵永峰	备用金	39,436.44	1年以内	10.30%
合计		296,600.03		77.50%

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽信诺达微电子有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
南京信达芯科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	4,000,000.00			5,000,000.00		

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,225,614.51	2,330,523.18	2,069,026.41	1,712,509.95
其他业务				
合计	3,225,614.51	2,330,523.18	2,069,026.41	1,712,509.95

八、补充资料

1、非经常性损益

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		50,000.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,440.20	9,783.68

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,440.20	59,783.68
减：非经常性损益的所得税影响数		
减：少数股东损益		
非经常性损益合计	7,440.20	59,783.68
净利润	-5,714,178.74	-6,331,831.76
少数股东损益	0.00	0.00
归属于母公司的净利润	-5,714,178.74	-6,331,831.76
扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润	-5,721,618.94	-6,391,615.44

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	215.77%	-0.55	-0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	216.05%	-0.55	-0.55

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
其他	7,440.20
非经常性损益合计	7,440.20
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,440.20

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