



君信达科

NEEQ : 839555

湖北君信达科技股份有限公司



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、公司负责人华仙军、主管会计工作负责人田杰及会计机构负责人（会计主管人员）孙志丹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

不存在

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	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	76

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	湖北君信达科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、君信达科	指	湖北君信达科技股份有限公司
股东大会	指	湖北君信达科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北君信达科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北君信达科技股份有限公司监事会
公司章程	指	公司章程湖北君信达科技股份有限公司
高级管理人员	指	总裁、副总裁、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期	指	2024 年 1-6 月
上年同期	指	2023 年 1-6 月
本期期末	指	2024 年 6 月 30 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北君信达科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei JunXinDa Technology Co.,Ltd. HBJXDKJ		
法定代表人	华仙军	成立时间	2009 年 9 月 18 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（华仙军），一致行动人为（罗梅、武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务-信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	为通信运营商、政府、企业等提供通信技术服务，具体包括通信工程设计和通信工程施工、网络优化、ICT 信息系统集成、通信技术应用软件开发		
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	君信达科	证券代码	839555
挂牌时间	2016 年 11 月 11 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）	101,287,743
主办券商（报告期内）	华创证券/开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦/陕西省-西安市-高新区-锦业路-都市之门 B 座五楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王庆伟	联系地址	武汉市江汉区新华下路 19 号晴雅轩 401 室
电话	027-65602855	电子邮箱	Wangqingwei@hbjxd.cn
传真	027-65602855		
公司办公地址	武汉市江汉区新华下路 19 号晴雅轩 401 室	邮政编码	430000
公司网址	www.hbjxd.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	91420103695304800Y		
注册地址	湖北省武汉市江汉区新华下路 59 号		
注册资本（元）	101,287,743	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

公司是通信技术服务领域的综合信息服务提供商，拥有工程设计电子通信广电行业（有线通信、无线通信）专业甲级、通信工程施工总承包一级，电子智能化专业承包一级、电力工程施工总承包二级，主要为中国电信、中国移动、中国联通、中国铁塔、中国广电等运营商提供服务。公司通过招投标和合格供应商制度方式开拓业务，然后进行建设方案编制、可行性研究、工程勘察、咨询、设计、施工等工作，向客户提供服务从而实现收入与盈利。

报告期内至报告披露日，公司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	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年12月，公司被认定为湖北省专精特新小巨人企业，有效期三年； 2023年12月，公司被认定为高新技术企业，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	35,596,445.11	27,176,366.82	30.98%
毛利率%	27.00%	30.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	165,600.40	159,290.42	3.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	335,477.05	-129,154.55	359.75%
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）	0.15%	0.15%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	0.31%	0.15%	-
基本每股收益	0.002	0.002	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	197,250,369.52	205,577,507.45	-4.05%
负债总计	89,005,226.44	97,402,980.49	-8.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	108,245,143.08	108,174,526.96	0.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.07	-0.12%
资产负债率%（母公司）	42.78%	43.81%	-
资产负债率%（合并）	45.12%	46.26%	-
流动比率	2.59	2.65	-
利息保障倍数	1.18	1.28	-
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	5,177,951.27	3,126,157.55	65.63%
应收账款周转率	0.23	0.17	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.05%	-0.58%	-
营业收入增长率%	30.98%	-49.10%	-
净利润增长率%	3.96%	-67.33%	-

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	2,468,455.56	1.25%	1,801,766.93	0.88%	37.00%
应收票据					
应收账款					
投资性房地产	25,301,554.67	12.83%	25,839,885.59	12.57%	-2.08%
长期股权投资					
固定资产	11,636,639.25	5.90%	12,147,569.04	5.91%	-4.21%
无形资产					
短期借款	13,340,361.10	6.76%	14,000,000.00	6.81%	-4.71%
长期借款	28,050,000.00	14.22%	18,775,000.00	9.13%	49.40%
合同资产	153,416,287.71	77.78%	160,502,639.09	78.07%	-4.42%
应收款项融资			19,240.00	0.01%	-100.00%
预付款项	531,256.47	0.09%	190,810.47	0.27%	178.42%
其他应收款	1,387,861.85	0.70%	2,560,379.96	1.25%	-45.79%
长期待摊费用	3,394.94	0.00%	10,297.3	0.01%	-67.03%
递延所得税资产	2,504,919.07	1.27%	2,504,919.07	1.22%	0%
应付账款	28,428,577.26	14.41%	31,028,763.43	15.09%	-8.38%
合同负债	66,589.57	0.03%	66,589.57	0.03%	0%
应付职工薪酬	1,398,035.63	0.71%	2,632,377.12	1.28%	-46.89%
应交税费	13,214,046.07	6.7%	13,401,330.39	6.52%	-1.4%
其他应付款	4,507,616.81	2.29%	6,398,919.98	3.11%	-29.56%
一年内到期的非流动负债			11,100,000.00	5.4%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、短期借款减少：因公司分期归还贷款本金；
- 2、长期借款增加：因公司新增邮储银行贷款1000万元；
- 3、应收款项融资减少：银行汇票到期兑付
- 4、其他应收款减少：减少借款支出；
- 5、一年内到期的非流动负债减少：到期负债已偿还。

（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	35,596,445.11	-	27,176,366.82	-	30.98%
营业成本	25,986,746.28	73.00%	18,832,261.12	69.30%	37.99%
毛利率	27.00%	-	30.70%	-	-
销售费用	1,399,530.97	3.93%	1,120,734.78	4.12%	24.88%
管理费用	3,402,623.49	9.56%	3,190,916.02	11.74%	6.63%
研发费用	2,337,385.15	6.57%	2,526,769.76	9.30%	-7.50%
财务费用	1,093,503.61	3.07%	1,492,241.55	5.49%	-26.72%
信用减值损失	-873,047.19	-2.45%			
资产减值损失					
其他收益	76,494.94	0.21%	160,086.25	0.59%	-52.22%
投资收益					
公允价值变动收益					
汇兑收益					
营业利润	461,565.21	1.30%	10,573.90	0.04%	4,265.14%
营业外收入			291,807.74	1.07%	-100.00%
营业外支出	276,349.82	0.78%	3,362.77	0.01%	8,117.92%
净利润	165,600.40	0.47%	159,290.42	0.59%	3.96%
经营活动产生的现金流量净额	5,177,951.27	-	3,126,157.55	-	65.63%
投资活动产生的现金流量净额	-124,818.58	-	-18,948.79	-	558.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,386,444.06	-	-3,696,522.33	-	18.66%

项目重大变动原因

- 1、营业收入增加 8,420,078.29 元，增加 30.98%，主要原因是项目订单增加；
- 2、营业成本增加 7,154,485.16 元，增加 37.99%，主要原因是营业收入增加，相应成本增加；
- 3、其他收益减少 83,591.31 元，减少 52.22%，主要原因是财政补贴收益减少；
- 4、营业利润增加 450,991.31 元，增加 4265.14%，主要原因是营业收入增加，利润相对增加；
- 5、营业外收入减少 291,807.74 元，减少 100%，主要原因是各项补贴收益减少；
- 6、营业外支出增加 272,987.05 元，增加 8117.92%，主要原因是支付员工工伤赔偿款。
- 7、经营活动产生的现金流量净额增加 2,051,793.72 元，增加 65.63%，主要原因是加快应收账款的回收；
- 8、投资活动产生的现金流量净额增加 105,869.79 元，增加 558.72%，主要原因是增加固定资产等投资；

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	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务					
湖北君信达科技股份有限公司（菲律宾）国际公司	子公司	通信设计、通信施工	7,000,855.00	25,713,902.44	8,625,101.52	7,051,642.63	20,362.55

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

报告期内，公司诚信经营，按时纳税，积极吸纳就业，并保障员工合法权益。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，融入实践，并积极承担社会责任。通过增加地方税收、提供更多的就业机会、参与公益活动等措施来支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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
客户集中风险	报告期内，公司与主要客户的合作体现出较好的稳定性、持续性和一定的增长性，如果客户未来采购策略发生变化，或者公司服务不能持续满足客户要求，导致公司与主要客户关系发生变化，将可能对公司的生产经营带来不利影响。 应对策略：1、提供优质的客户服务；2、对流失客户进行分析；3、提供个性化体验。
核心技术人员流失风险	通信技术服务是一项对通信网络和 IT 等专业技术要求较高的技术密集型行业，核心高端技术人员既需要掌握专业技术，也需要丰富的经验积累，其培育过程需要时间的沉淀和积累。随着通信技术更新换代的加快,不断根据通信技术的变化调整自身技术服务水平,提高核心技术人员的稳定性尤为重要。核心技术人员一旦流失,将对公司经营发展带来风险。 应对策略：1、建立良好的人员管理体系；2、提供竞争性薪酬和福利待遇；3、加强人才发掘和留存；4、监测和分析人才流动数据。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	60,000,000.00	41,390,361.10
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

与关联方之间的交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，交易价以市场公允价格为依据合理确定，不存在损害公司利益的行为，公司的独立性没有因关联交易受到影响。与关联方的交易有利于充分利用关联方相关优势资源，不仅有利于降低公司经营成本，也有利于扩大销售规模，提升公司经营业绩。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2018 年 4 月 30 日	2024 年 8 月 30 日	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2018 年 4 月 30 日	2024 年 8 月 30 日	正在履行中
	董监高	关联交易	2018 年 4 月 30 日	2024 年 8 月 30 日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、公司实际控制人及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员履行避免同业竞争承诺；
- 2、公司大股东、实际控制人及其他关联方履行了避免关联方占用资金的承诺；
- 3、公司董事、监事、高级管理人员履行了减少和规范关联交易的承诺。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司办公楼晴雅轩 401、402、403	房产	抵押	5,861,384.58	2.97%	公司以自有办公楼作为抵押，为公司与汉口银行签订借款合同提供担保
公司办公楼丰泽园 29 栋商铺 1-5 号楼	房产	抵押	11,983,860.90	6.08%	公司以自有办房产作为抵押，为公司与邮政储蓄银行签订借款合同提供担保
公司办公楼丰泽园 29 栋商铺 6-10 号楼	房产	抵押	13,317,693.77	6.75%	公司以自有办房产作为抵押，为公司与汉口银行签订借款合同提供担保
总计	-	-	31,162,939.25	15.8%	-

资产权利受限事项对公司的影响

作为公司正常银行融资的担保措施，对公司正常经营不构成影响。

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	67,904,578	67.04%		67,904,578	67.04%
	其中：控股股东、实际控制人	4,938,577	4.87%		5,042,487	4.98%
	董事、监事、高管	13,201,789	13.03%		21,317,480	21.05%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	33,383,165	32.95%		33,383,165	32.95%
	其中：控股股东、实际控制人	5,677,080	5.60%		5,677,080	5.60%
	董事、监事、高管	30,466,604	30.08%		13,490,516	13.32%
	核心员工					
总股本		101,287,743	-	0	101,287,743	-
普通股股东人数						208

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%	期末持有无限售股份数量	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	罗梅	22,634,832	0	22,634,832	22.3471%	16,976,124	5,658,708		
2	华仙军	10,615,567	103,910	10,719,567	10.5833%	5,677,080	5,042,487		
3	傅丹霞	4,000,000	0	4,000,000	3.9491%				
4	李黎	3,575,000	0	3,575,000	3.5295%	2,681,250	893,750		
5	张国喜	3,575,000	0	3,575,000	3.5295%				
6	杭州龙鑫投资管理有限公司	0	3,330,000	3,330,000	3.2877%				
7	长兴景瀚企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	0	3,000,200	3,000,200	2.9621%				
8	武汉和君广达管理咨	2,518,071	0	2,518,071	2.4861%				

	询合伙企业（有限合伙）								
9	田杰	2,266,291	0	2,266,291	2.2375%	1,669,718	566,573		
10	王刚	2,219,101	0	2,219,101	2.1909%	1,664,325	554,776		
合计		51,403,862	-	57,838,062	57.10%	28,668,497	12,716,294	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

罗梅与华仙军为夫妻关系，其他股东间不存在关联关系；华仙军为武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行合伙人。

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				
华仙军	董事长	男	1965 年 10 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	10,615,657	103,910	10,719,567	10.5833%
田杰	董事、副总裁、财务总监	男	1975 年 4 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	2,266,291	0	2,266,291	2.2375%
李黎	董事	男	1976 年 2 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	3,575,000	0	3,575,000	3.5295%
褚明艳	董事	女	1960 年 6 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	1,790,101	0	1,790,101	1.7673%
沈鹏	董事	男	1971 年 1 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日				
李继明	董事	男	1988 年 3 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	9,471	0	9,471	0.0094%
高山	董事	男		2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日				
王刚	监事会主席	男	1971 年 3 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	2,219,101	0	2,219,101	2.1909%
吴远鹏	监事	男	1985 年 7 月	2023 年 10 月 16 日	2024 年 10 月 15 日	386,919	0	386,919	0.382%
刘中才	监事	男	1965 年 5 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
田万波	总裁	男	1971 年 8 月	2024 年 2 月 5 日	2025 年 2 月 4 日	100,000	0	100,000	0.0987%
王庆伟	董事会秘书	男	1995 年 11 月	2021 年 11 月 6 日	2024 年 8 月 10 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	5
技术人员	162	59
财务人员	3	3
行政人员	3	5
销售人员	7	5
员工总计	183	75

注：第三分公司注销；公司业务模式调整，导致人员减少。

(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、（一）	2,468,455.56	1,801,766.93
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			
应收账款			
应收款项融资	四、（二）		19,240.00
预付款项	四、（三）	531,256.47	190,810.47
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、（四）	1,387,861.85	2,560,379.96
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产	四、（五）	153,416,287.71	160,502,639.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		157,803,861.59	165,074,836.45
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	四、（六）	25,301,554.67	25,839,885.59
固定资产	四、（七）	11,636,639.25	12,147,569.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	四、（八）		
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、（九）	3,394.94	10,297.30
递延所得税资产	四、（十）	2,504,919.07	2,504,919.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,446,507.93	40,502,671.00
资产总计		197,250,369.52	205,577,507.45
流动负债：			
短期借款	四、（十一）	13,340,361.10	14,000,000.00
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、（十二）	28,428,577.26	31,028,763.43
预收款项			
合同负债	四、（十三）	66,589.57	66,589.57
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、（十四）	1,398,035.63	2,632,377.12
应交税费	四、（十五）	13,214,046.07	13,401,330.39
其他应付款	四、（十六）	4,507,616.81	6,398,919.98

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			11,100,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		60,955,226.44	78,627,980.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	四、（十七）	28,050,000.00	18,775,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	四、（十八）		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,050,000.00	18,775,000.00
负债合计		89,005,226.44	97,402,980.49
所有者权益：			
股本	四、（十九）	101,287,743.00	101,287,743.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、（二十）	44,034.29	44,034.29
减：库存股			
其他综合收益	四、（二十一）	-759,122.16	-664,137.88
专项储备			
盈余公积	四、（二十二）	3,980,077.64	3,980,077.64
一般风险准备			
未分配利润	四、（二十三）	3,692,410.31	3,526,809.91
归属于母公司所有者权益合计		108,245,143.08	108,174,526.96
少数股东权益			
所有者权益合计		108,245,143.08	108,174,526.96
负债和所有者权益总计		197,250,369.52	205,577,507.45

法定代表人：华仙军 主管会计工作负责人：田杰 会计机构负责人：孙志丹

（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		1,592,271.07	1,300,945.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			19,240.00
预付款项		531,256.47	190,810.47
其他应收款	十二、 (一)	1,255,747.62	2,433,187.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产	十二、 (二)	138,073,902.35	146,025,323.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		141,453,177.51	149,969,506.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	十二、 (三)	7,010,627.50	7,010,627.50
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		25,301,554.67	25,839,885.59
固定资产		9,452,842.60	9,787,234.46
在建工程			
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		2,504,919.07	2,504,919.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,269,943.84	45,142,666.62
资产总计		185,723,121.35	195,112,173.26
流动负债：			
短期借款		13,340,361.10	14,000,000.00
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,488,388.74	26,463,973.81
预收款项			
合同负债		66,589.57	66,589.57
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,398,035.63	2,632,377.12
应交税费		10,030,675.29	10,226,895.10
其他应付款		4,077,464.91	5,720,969.40
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			11,100,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		51,401,515.24	70,210,805.00
非流动负债：			
长期借款		28,050,000.00	18,775,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,050,000.00	18,775,000.00
负债合计		79,451,515.24	88,985,805.00
所有者权益：			
股本		101,287,743.00	101,287,743.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,034.29	44,034.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,980,077.64	3,980,077.64
一般风险准备			
未分配利润		959,751.18	814,513.33
所有者权益合计		106,271,606.11	106,126,368.26
负债和所有者权益合计		185,723,121.35	195,112,173.26

(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		35,596,445.11	27,176,366.82
其中：营业收入	四、(二十四)	35,596,445.11	27,176,366.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,373,870.72	27,325,879.17
其中：营业成本	四、(二十四)	25,986,746.28	18,832,261.12
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	四、(二十五)	154,081.22	162,955.94
销售费用	四、(二十六)	1,399,530.97	1,120,734.78
管理费用	四、(二十七)	3,402,623.49	3,190,916.02
研发费用	四、(二十八)	2,337,385.15	2,526,769.76
财务费用	四、(二十九)	1,093,503.61	1,492,241.55
其中：利息费用		1,037,799.10	1,396,904.29
利息收入		-3,432.44	-3,915.01
加：其他收益	四、(三十)	76,494.94	160,086.25
投资收益（损失以“-”号填列）		20,880.67	
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、(三十一)	-873,047.19	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	四、(三十二)	14,662.40	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		461,565.21	10,573.90

加：营业外收入	四、（三十三）		291,807.74
减：营业外支出	四、（三十四）	276,349.82	3,362.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		185,215.39	299,018.87
减：所得税费用	四、（三十五）	19,614.99	139,728.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,600.40	159,290.42
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）		165,600.40	159,290.42
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		165,600.40	159,290.42
六、其他综合收益的税后净额		-94,984.28	
（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		-94,984.28	
（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		-94,984.28	
（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		70,616.12	159,290.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		70,616.12	159,290.42
（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）		0.002	0.002
（二）稀释每股收益（元/股）		0.002	0.002

法定代表人：华仙军

主管会计工作负责人：田杰

会计机构负责人：孙志丹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十二、 (四)	28,544,802.48	23,721,732.67
减：营业成本	十二、 (四)	20,352,980.53	16,283,352.13
税金及附加		154,081.22	162,955.94
销售费用		990,983.25	924,797.49
管理费用		2,420,516.65	2,253,958.24
研发费用		2,337,385.15	2,526,769.76
财务费用		1,091,064.89	1,399,543.00
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		76,494.94	160,086.25
投资收益（损失以“-”号填列）		20,880.67	
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）		-861,020.89	
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）		434,145.51	330,442.36
加：营业外收入			291,807.74
减：营业外支出		276,080.19	3,057.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		158,065.32	619,192.11
减：所得税费用		12,827.47	139,728.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		145,237.85	479,463.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		145,237.85	479,463.66
（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		145,237.85	479,463.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.001	0.0047
（二）稀释每股收益（元/股）		0.001	0.0047

（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		43,725,762.75	35,755,239.86
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		57,344.66	122,148.23
收到其他与经营活动有关的现金	四、（三十七）	6,657,200.63	5,255,970.63
经营活动现金流入小计		50,440,308.04	41,133,358.72
购买商品、接受劳务支付的现金		29,240,306.62	14,457,211.01
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		7,521,379.26	14,922,131.56
支付的各项税费		651,163.97	900,536.79
支付其他与经营活动有关的现金	四、（三十七）	7,849,506.92	7,727,321.81
经营活动现金流出小计		45,262,356.77	38,007,201.17
经营活动产生的现金流量净额		5,177,951.27	3,126,157.55
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		127,595.13	
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		127,595.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		252,413.71	18,948.79
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		252,413.71	18,948.79
投资活动产生的现金流量净额		-124,818.58	-18,948.79
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		14,385,751.27	14,961,019.68
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四、（三十七）	15,134,619.80	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		29,520,371.07	24,961,019.68
偿还债务支付的现金		16,709,705.71	17,300,241.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		983,662.08	1,357,300.33
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、（三十七）	16,213,447.34	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		33,906,815.13	28,657,542.01
筹资活动产生的现金流量净额		-4,386,444.06	-3,696,522.33
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		666,688.63	-589,313.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,801,766.93	2,055,689.28
六、期末现金及现金等价物余额		2,468,455.56	1,466,375.71

法定代表人：华仙军 主管会计工作负责人：田杰 会计机构负责人：孙志丹

（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		37,009,667.66	28,699,328.04
收到的税费返还		57,344.66	122,148.23
收到其他与经营活动有关的现金		6,651,526.72	5,255,564.46
经营活动现金流入小计		43,718,539.04	34,077,040.73
购买商品、接受劳务支付的现金		26,214,319.43	11,007,355.30
支付给职工以及为职工支付的现金		6,244,671.54	13,072,934.85

支付的各项税费		314,490.29	871,223.49
支付其他与经营活动有关的现金		6,461,104.41	6,094,939.74
经营活动现金流出小计		39,234,585.67	31,046,453.38
经营活动产生的现金流量净额		4,483,953.37	3,030,587.35
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		14,000,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,560,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		26,560,000.00	24,500,000.00
偿还债务支付的现金		16,268,965.44	16,518,130.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		983,662.08	1,357,300.33
支付其他与筹资活动有关的现金		13,500,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		30,752,627.52	27,875,431.31
筹资活动产生的现金流量净额		-4,192,627.52	-3,375,431.31
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		291,325.85	-344,843.96
加：期初现金及现金等价物余额		1,300,945.22	1,512,337.89
六、期末现金及现金等价物余额		1,592,271.07	1,167,493.93

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

湖北君信达科技股份有限公司

财务报表附注

截止2024年6月30日

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

湖北君信达科技股份有限公司（以下简称“君信达公司”）系由湖北君信达科技有限公司于 2015 年 8 月 17 日整体变更设立的股份有限公司，并取得武汉市江汉区工商行政管理局颁发的注册号为 91420103695304800Y 的企业法人营业执照。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 10128.77 万元，注册地址：武汉市江汉区新华下路 19 号晴雅轩 401 号，本公司由夫妻二人罗梅女士、华仙军先生及武汉和君广达

管理咨询合伙企业（有限合伙）共同控制。

（一）公司业务性质及主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业。经营范围主要包括：许可项目：建设工程施工；互联网信息服务；建设工程设计；建设工程勘察；第一类增值电信业务；劳务派遣服务；基础电信业务；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；职业中介活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；通讯设备销售；计算机系统服务；信息系统集成服务；信息安全设备销售；安防设备制造；安防设备销售；环境应急技术装备制造；环境应急技术装备销售；环境应急治理服务；非居住房地产租赁；房地产经纪；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（二）本期合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2024.6.30	2023.12.31
湖北君信达科技股份有限公司（菲律宾）国际公司	是	是

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“五、合并范围的变更”和“六、在其他主体中的权益”。

（三）财务报表的批准

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

（二）持续经营

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

（三）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（四）会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（五）营业周期

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

（六）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（七）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（参见本附注四、5（2）），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）。

（八）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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年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年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注二(十)“金融资产和金融负债”。

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”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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用其他方法确定的即期汇率的近似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。

（十一） 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相

关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括

利息费用)计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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;如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且未保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下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)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,然后将以

下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）之和。

（2）金融负债

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）。

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。

（十二） 金融工具减值

1、本公司以单项或组合的方式对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

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

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

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

2、应收款项

对于应收票据、应收账款及其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，计提方法如下：

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的应收账款和其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	2.47	2.47
1-2年	3.20	3.20
2-3年	8.06	8.06
3-4年	32.52	32.52
4-5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

（十三） 存货

1、 存货分类：

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、库存商品、半成品、在产品等。

2、 存货发出的计价方法：

存货发出时按月加权平均计价。

3、 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

4、 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

（十四） 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十五） 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲

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

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资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。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) 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初

始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

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

（3）本公司处置长期股权投资，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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价

值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（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. 固定资产初始计量：

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	0—5	3.17-5.00
机器设备	年限平均法	10	0—5	9.50-10.00
电子设备	年限平均法	3—5	0—5	19.00-33.33
运输设备	年限平均法	4—10	0—5	9.50-25.00
其他设备	年限平均法	5	0—5	19.00-20.00

(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。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

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. 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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十） 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益

很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪

酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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) 合同中存在重大融资成分的，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，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

本公司收入确认的具体方法如下：

按履约进度确认的收入

公司提供设计、劳务等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益/客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务/公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法/投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十五） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成

本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

（二十六） 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十七） 租赁

1、租赁的识别

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

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

4、本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5、租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加

的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十八） 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁

资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、二十九。

（二十九） 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- 2.本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- 3.市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- 4.有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- 5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 6.本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- 7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1） 本公司的子公司；
- （2） 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （3） 对本公司实施共同控制的投资方；
- （4） 对本公司施加重大影响的投资方；
- （5） 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （6） 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （7） 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （8） 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （9） 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十一） 主要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

本期无会计政策变更

（二）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项

三、税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	设计收入、工程劳务收入、租赁收入、劳务收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%

税 种	计税依据	法定税率%
房产税	应纳流转税税额	1.2%
土地使用税	应纳流转税税额	4 元/平米、16 元/平米
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

2023 年 12 月 1 日，湖北君信达科技股份有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局及湖北省地方税务局联合颁发的编号为 GR202342003849 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，根据新颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，享受按照 15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。公司报告期 2024 年执行 15%的企业所得税优惠税率。

四、合并财务报表项目注释

以下项目注释（含公司财务报表项目注释）除非特别指出，期初是指 2024 年 1 月 1 日，期末是指 2024 年 6 月 30 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	557.57	8,314.60
银行存款	2,467,897.99	1,793,452.33
合计	2,468,455.56	1,801,766.93
其中：存放在境外的款项总额	876,184.49	510,241.55
存放财物公司款项		

（二）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		19,240.00
合计		19,240.00

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	占总额的比例 (%)	金 额	占总额的比例 (%)
1 年以内	483,256.47	90.96	142,810.47	74.84

1至2年	48,000.00	9.04	48,000.00	25.16
2-3年				
合计	531,256.47	100.00	190,810.47	100.00

2、账龄超过一年、金额较大的预付款项

无

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,387,861.85	2,560,379.96
合计	1,387,861.85	2,560,379.96

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	净额
单项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	1,387,861.85	100.00			1,387,861.85
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3					
组合 4	1,387,861.85	100.00			1,387,861.85
合计	1,387,861.85	100.00			1,387,861.85

(续)

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	净额
单项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	2,560,379.96	100.00			2,560,379.96
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3					
组合 4	2,560,379.96	100.00			2,560,379.96

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	净额
合计	2,560,379.96	100.00			2,560,379.96

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	973,612.62	2,185,947.37
押金及保证金	414,249.23	374,432.59
合计	1,387,861.85	2,560,379.96

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

项 目	账面余额	账龄	占其他应收款总额 的比例 (%)
高山	210,748.61	1 年以内	15.19
杨帆	227,050.30	1 年以内	16.36
李娜	136,859.49	1 年以内	9.86
胡杰	35,372.60	1 年以内	2.55
田万波	24,411.15	1 年以内	1.76
合计	634,442.15		45.71

(五) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待结算资产	171,853,503.01	18,437,215.30	153,416,287.71
合计	171,853,503.01	18,437,215.30	153,416,287.71

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待结算资产	178,076,352.36	17,573,713.27	160,502,639.09
合计	178,076,352.36	17,573,713.27	160,502,639.09

2、合同资产分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	减值准备	比例 (%)	净额
单项计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	171,853,503.01	100.00	18,437,215.30	10.72	153,416,287.71
其中：组合 1	171,853,503.01	100.00	18,437,215.30	10.72	153,416,287.71
合计	171,853,503.01	100.00	18,437,215.30	10.72	153,416,287.71

(续)

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	减值准备	比例 (%)	净额
单项计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	178,076,352.36	100.00	17,573,713.27	9.87	160,502,639.09
其中：组合 1	178,076,352.36	100.00	17,573,713.27	9.87	160,502,639.09
合计	178,076,352.36	100.00	17,573,713.27	9.87	160,502,639.09

3、组合1中，按账龄计提减值情况

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,304,474.45	896,720.52	2.47
1 至 2 年	55,689,313.30	1,782,058.03	3.20
2 至 3 年	48,435,157.36	3,903,873.68	8.06
3 至 4 年	28,210,624.54	8,640,629.71	32.52
4 至 5 年	3,213,933.36	3,213,933.36	100.00
合计	171,853,503.01	18,437,215.30	

(六) 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	32,299,856.72	32,299,856.72
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 固定资产转入		

3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额	32,299,856.72	32,299,856.72
二、累计折旧		
1.期初余额	6,459,971.13	6,459,971.13
2.本期增加金额	538,330.92	538,330.92
（1）计提	538,330.92	538,330.92
3.本期减少金额		
（1）转入固定资产		
4.期末余额	6,998,302.05	6,998,302.05
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	25,301,554.67	25,301,554.67
2.期初账面价值	25,839,885.59	25,839,885.59

注：房屋建筑物都已抵押。

（七）固定资产

1、固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	办公电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	8,373,407.18	10,167,715.48	106,588.65	919,179.53	19,566,890.84
2.本期增加金额			252,413.70		252,413.70
（1）购置			252,413.70		252,413.70
（2）其他					
3.本期减少金额				22,420.37	22,420.37

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	办公电子设备	合计
(1) 处置或报废				22,420.37	22,420.37
(2) 其他					
4.期末余额	8,373,407.18	10,167,715.48	359,002.35	896,759.16	19,796,884.17
二、累计折旧					
1.期初余额	2,372,465.78	4,251,431.68	72,973.49	722,450.85	7,419,321.80
2.本期增加金额	139,556.82	368,772.63	219,810.39	12,783.28	740,923.12
(1) 计提	139,556.82	368,772.63	219,810.39	12,783.28	740,923.12
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	2,512,022.60	4,620,204.31	292,783.88	735,234.13	8,160,244.92
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,861,384.58	5,547,511.17	66,218.47	161,525.03	11,636,639.25
2.期初账面价值	6,000,941.40	5,916,283.80	33,615.16	196,728.68	12,147,569.04

注:房屋及建筑物已抵押

(八) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	243,987.17	243,987.17
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		

项目	软件	合计
(1) 处置		
4.期末余额	243,987.17	243,987.17
二、累计摊销		
1.期初余额	243,987.17	243,987.17
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	243,987.17	243,987.17
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
装修费	10,297.30		6,902.36	3,394.94
合计	10,297.30		6,902.36	3,394.94

(十) 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
信用减值损失	16,699,460.49	2,504,919.07	16,699,460.49	2,504,919.07
合计	16,699,460.49	2,504,919.07	16,699,460.49	2,504,919.07

(十一) 短期借款

1、明细情况

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	9,340,361.10	10,000,000.00
担保借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	13,340,361.10	14,000,000.00

2、其他说明

借款银行	借款条件	余额	借款时间	到期日	利率
汉口银行江汉支行	抵押借款	9,340,361.10	2023/12/27	2024/11/27	4.14%
光大银行花桥分行	担保借款	4,000,000.00	2024/4/30	2025/4/29	3.9%
合计		14,000,000.00			

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

种类	期末余额	期初余额
应付劳务费	28,787,640.21	31,028,763.43
合计	28,787,640.21	31,028,763.43

(十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	66,589.57	66,589.57
合计	66,589.57	66,589.57

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	2,632,377.12	5,902,453.06	7, 136, 794. 55	1,398,035.63
二、离职后福利-设定提存计划		384,584.71	384,584.71	
合计	2,632,377.12	6,287,037.77	7,521,379.26	1,398,035.63

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资(含奖金、津贴和补贴)	2,387,154.52	5,313,474.63	6,543,616.12	1,157,013.03
二、职工福利费				

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
三、社会保险费		588,978.43	588,978.43	
其中：1、基本医疗保险基金		200,354.65	200,354.65	
2、工伤保险费		4,039.67	4,039.67	
3、生育保险费				
四、住房公积金	245,222.60		4,200.00	241,022.60
五、工会经费和职工教育经费				
合计	2,632,377.12	5,902,453.06	7,136,794.55	1,398,035.63

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险		368,463.36	368,463.36	
2、失业保险费		16,121.35	16,121.35	
合计		384,584.71	384,584.71	

（十五） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,993,571.93	10,205,112.27
企业所得税	2,321,267.79	2,328,342.10
个人所得税	96,149.47	63,122.66
城市维护建设税	414,746.50	416,794.66
教育费附加	219,531.53	220,409.31
地方教育费附加	59,251.49	59,836.68
房产税	58,339.71	57,538.67
土地使用税	1,209.59	1,209.59
印花税	1,822.1	598.59
堤防费	48,155.96	48,365.86
合计	13,214,046.07	13,401,330.39

（十六） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,507,616.81	6,398,919.98

合计	4,507,616.81	6,398,919.98
----	--------------	--------------

1、按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	721,291.05	831,816.73
非金融机构借款	2,560,000.00	4,210,000.00
预提费用	985,303.16	1,111,880.65
代垫社保	241,022.60	245,222.60
合计	4,507,616.81	6,398,919.98

（十七） 一年内到期的其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		11,100,000.00
合 计		11,100,000.00

（十八） 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证	28,050,000.00	29,875,000.00
减：一年内到期的长期借款		11,100,000.00
合计	28,050,000.00	18,775,000.00

（十九） 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	未分配利润转股	其他	小计	
股份总数	101,287,743.00						101,287,743.00
合计	101,287,743.00						101,287,743.00

（二十） 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	增减原因
资本溢价	44,034.29			44,034.29	
合计	44,034.29			44,034.29	

（二十一） 其他综合收益

项目	期末余额	期初余额
外币报表折算差额	-759,122.16	-664,137.88

合计	-759,122.16	-664,137.88
----	-------------	-------------

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	增减原因
法定盈余公积	3,980,077.64			3,980,077.64	
合计	3,980,077.64			3,980,077.64	

(二十三) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	3,526,809.91	3,297,040.27
加：本期净利润	165,600.40	249,676.97
减：提取法定盈余公积		19,907.33
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,692,410.31	3,526,809.91

(二十四) 营业收入与成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,167,912.99	25,448,415.36	26,615,652.96	18,154,373.38
其他业务	428,532.12	538,330.92	560,713.86	677,887.74
合计	35,596,445.11	25,986,746.28	27,176,366.82	18,832,261.12

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,148.50	23,443.19
教育费附加	7,349.35	10,047.08
地方教育费附加	4,899.58	6,698.07
房产税	107,260.18	113,668.21
土地使用税	1,655.88	1,655.88
印花税	14,868.84	7,443.51
水利基金	898.89	

合计	154,081.22	162,955.94
----	------------	------------

（二十六） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利费	199,334.40	603,174.46
办公费	15,818.58	2,103.70
业务招待费	505,811.06	323,062.91
差旅费	257,677.10	54,866.71
车辆费	5,220.56	6,599.93
通信费	1,703.79	113.08
咨询服务费	363902.67	116,189.25
其他	50699.81	14,624.74
合计	1,399,530.97	1,120,734.78

（二十七） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	200,288.69	192,742.78
职工工资及福利费	1,399,590.99	1,494,293.48
办公费	234,669.03	173,832.23
折旧及摊销（折旧、无形资产摊销）	456,548.35	312,199.78
房租水电费	271,107.65	315,346.54
差旅费	35,131.08	48,653.93
业务招待费	35,204.39	35,874.18
通讯费	186.79	159.56
交通费	593.00	
装修费	15,624.41	6,759.50
培训费	13,515.47	
车辆费	48,046.46	148,174.06
其他		462,879.98
券商督导费	122641.51	
贷款保险费	196793.34	

建企服务费	372682.33	
合计	3,402,623.49	3,190,916.02

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,324,819.65	2,253,470.92
其他费用	12,565.50	273,298.8
合计	2,337,385.15	2,526,769.76

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,037,799.10	1,396,904.29
减：利息收入	3,432.44	3,915.01
手续费及其他	56,811.04	45,019.34
汇兑损失	2,325.91	54,232.93
合计	1,093,503.61	1,492,241.55

(三十) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	76,494.94	160,086.25	与收益相关
合计	76,494.94	160,086.25	

(三十一) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
投资收益	20,880.67		
合计	20,880.67		

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-873,047.19	
合计	-873,047.19	

(三十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	14,662.40	
合计	14,662.40	

(三十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他		291,807.74	
合 计		291,807.74	

(三十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
滞纳金	929.45	862.77	929.45
罚款	3,000.00	2,500.00	3,000.00
工伤赔偿款	250,000.00		250,000.00
固定资产报废	22,420.37		22,420.37
合 计	276,349.82	3,362.77	276,349.82

(三十六) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,614.99	139,728.45
合 计	19,614.99	139,728.45

(三十七) 现金流量表项目注释

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
政府补助及往来款	6,657,200.63	5,255,970.63
合 计	6,657,200.63	5,255,970.63

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
经营费用支出	7,849,506.92	7,727,321.81
合 计	7,849,506.92	7,727,321.81

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到借款	15,134,619.80	10,000,000.00
合 计	15,134,619.80	10,000,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还借款	16,213,447.34	10,000,000.00
合计	16,213,447.34	10,000,000.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	165,600.40
加：信用减值损失	873,047.19
资产减值准备	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,279,254.04
无形资产摊销	-
长期待摊费用摊销	6,902.36
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)	-14,662.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	22,420.37
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,037,799.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-20,880.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,064,616.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,236,145.42
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	5,177,951.27
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	2,468,455.56

项目	本期发生额
减：现金的期初余额	1,801,766.93
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	666,688.63

2、现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,468,455.56	1,801,766.93
其中：库存现金	557.57	8,470.98
可随时用于支付的银行存款	2,467,897.99	1,793,295.95
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
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		

（三十九） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产（1）	25,301,554.67	借款抵押
固定资产（2）	5,861,384.58	借款抵押
合计	31,162,939.25	/

1.投资性房地产中有期末账面价值为 25,301,554.67 元，权证号为：鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053349 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053361 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053366 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053367 号、鄂（2018）武汉市东西湖区不动产权第 0000774 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053364 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053365 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053362 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053350 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053370 号，因借款将上述房产进行了抵押。

2.固定资产中有期末账面价值为 5,861,384.58 元，权证号为：武房权证江字第 2016006620 号、武房权证江字第 2016006621 号、武房权证江字第 2016006622 号，因借款将上述房产进行了抵押。

五、合并范围的变更

本期无合并范围的变更情况发生。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
湖北君信达科技股份有限公司（菲律宾）国际公司	PHILIPPINES	BACOR CITY, CAVITE PHILIPPINES	CONSTRUCTION MANAGEMENT	100.00		设立

七、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司由夫妻二人罗梅女士、华仙军先生及武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙）共同控制，合计持有本公司 35.3139%股权。具体情况如下：

自然人姓名	关联关系	对本公司的直接持股比例(%)
华仙军	共同实际控制人、董事长	10.4807
罗梅	共同实际控制人	22.3471
武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙）	共同实际控制人	2.4861

注:武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙)的执行合伙人为华仙军，持股比例为 43.71%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

4、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
罗梅	持股 5%以上的股东
华仙军	董事长、董事、持股 5%以上的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李黎	董事
褚明艳	董事
田杰	董事、财务负责人
沈鹏	董事
高山	董事
李继明	董事
王庆伟	董事会秘书
王刚	监事会主席、监事
吴远鹏	监事
刘中才	监事
田万波	总裁

5、关联方担保

关联方	关联交易内容
华仙军、罗梅	1、公司向汉口银行借款 2739 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保 2、公司向邮政储蓄银行借款 1000 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保 3、公司向光大银行借款 400 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保

6、关联方应收应付

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	华仙军	160,000.00	160,000.00

7、关联方交易

（一）购买商品、接受劳务的关联交易

本公司无向关联方购买商品，接受劳务情况。

（二）销售商品、提供劳务的关联交易

本公司无向关联方销售商品、提供劳务情况

（三）关联租赁情况

本公司无向关联方租赁情况。

八、或有事项

本公司报告期内无需披露的重大或有事项。

九、承诺事项

本公司报告期内无需披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报表报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重大事项

本公司报告期内无需披露的其他重大事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,255,747.62	2,433,187.37
合计	1,255,747.62	2,433,187.37

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	净额
单项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	1,255,747.62				1,255,747.62
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3					
组合 4	1,255,747.62				1,255,747.62
合计	1,255,747.62				1,255,747.62

(续)

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	净额
单项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	2,433,187.37				2,433,187.37
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3					

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	净额
组合 4	2,433,187.37				2,433,187.37
合计	2,433,187.37				2,433,187.37

(二) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	信用减值准备	账面价值
待结算资产	155,634,383.73	17,560,481.38	138,073,902.35
合计	155,634,383.73	17,560,481.38	138,073,902.35

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	信用减值准备	账面价值
待结算资产	162,724,784.07	16,699,460.49	146,025,323.58
合计	162,724,784.07	16,699,460.49	146,025,323.58

2、合同资产分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	减值准备	比例 (%)	净额
单项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	155,634,383.73	100.00	17,560,481.38	11.28	138,073,902.35
其中：组合 1	148,458,356.96	95.54	17,560,481.38	11.82	130,897,875.58
组合 2					
组合 3	7,176,026.77	4.46			7,176,026.77
合计	155,634,383.73	100.00	17,560,481.38	11.28	138,073,902.35

(续)

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	减值准备	比例 (%)	净额

单项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	162,724,784.07	100.00	16,699,460.49	10.26	146,025,323.58
其中：组合 1	155,506,188.32	95.56	16,699,460.49	10.74	138,806,727.83
组合 2					
组合 3	7,218,595.75	4.43			7,218,595.75
合计	162,724,784.07	100.00	16,699,460.49	10.26	146,025,323.58

3、组合 1 中，本期合同资产计提减值情况

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	30,435,207.81	751,749.63	2.47
1 至 2 年	46,567,209.25	1,490,150.70	3.2
2 至 3 年	41,237,127.47	3,322,661.02	8.06
3 至 4 年	27,004,879.07	8,781,986.67	32.52
4 至 5 年	3,213,933.36	3,213,933.36	100
合计	148,458,356.96	17,560,481.38	

4、组合 3 中，期末不计提减值的合同资产

组合名称	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
湖北君信达科技股份有限公司（菲律宾）国际公司	7,176,026.77		
合计	7,176,026.77		

（三）长期股权投资

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	7,010,627.50		7,010,627.50	7,010,627.50		7,010,627.50
合 计	7,010,627.50		7,010,627.50	7,010,627.50		7,010,627.50

1、对子公司的投资

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
-------	------	------	------	------	----------	----------

湖北君信达科技股份有限公司（菲律宾）国际公司	7,010,627.50			7,010,627.50		
合计	7,010,627.50			7,010,627.50		

（四）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	28,116,270.36	19,814,649.61	23,161,018.81	15,605,464.39
其他业务	428,532.12	538,330.92	560,713.86	677,887.74
合计	28,544,802.48	20,352,980.53	23,721,732.67	16,283,352.13

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	76,494.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-276,349.82	
所得税影响额	-29,978.23	
合计	-169,876.65	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.002	0.002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.31	0.003	0.003

湖北君信达科技股份有限公司

二〇二四年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	76,494.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-276,349.82
非经常性损益合计	-199,854.88
减：所得税影响数	-29,978.23
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-169,876.65

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