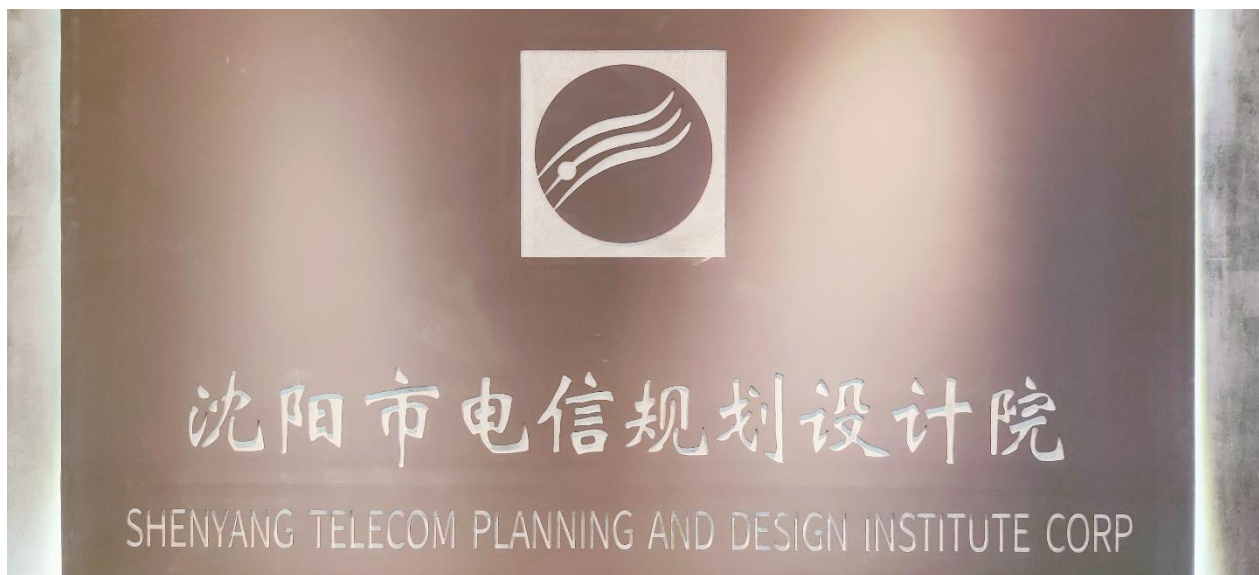




沈信股份

NEEQ : 871409

沈阳市电信规划设计院股份有限公司



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、公司负责人朱宇、主管会计工作负责人杨洋及会计机构负责人（会计主管人员）郭阳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	6
第三节	重大事件	13
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	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、沈信股份	指	沈阳市电信规划设计院股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国移动	指	中国移动通信集团公司
中国联通	指	中国联合网络通信集团有限公司
中国电信	指	中国电信集团公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
公司章程	指	《沈阳市电信规划设计院股份有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东大会	指	沈阳市电信规划设计院股份有限公司股东大会
董事会	指	沈阳市电信规划设计院股份有限公司董事会
监事会	指	沈阳市电信规划设计院股份有限公司监事会
三会	指	公司股东（大）会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1-6 月
2G	指	第二代移动通信，以数字语音传输技术为核心
3G	指	第三代移动通信，将无线通信与国际互联网等多媒体通信结合的移动通信系统。它能够处理图像、音乐、视频流等多种媒体形式，提供包括网页浏览、电话会议、电子商务等多种信息服务。支持 3G 网络的主流技术为码多分址技术，代表有 WCDMA、CDMA2000 和 TD - SCDMA 等
4G	指	第四代移动通信，国际电信联盟 (ITU) 对 4G 网络的定义为静态传输速率达到 1Gbps，用户在高速移动状态下可以达到 100Mbps 的移动通信系统，目前 4G 网络的候选技术包括 LTE、WiMAX 等
5G	指	第五代移动通信，是 4G 之后的延伸，目前正在研究中
工程总承包	指	从事工程总承包的企业受业主委托，按照合同约定对工程项目的可行性研究、勘察、设计、采购、施工、试运行（竣工验收）等实行全过程或若干阶段的承包。工程总承包企业对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	沈阳市电信规划设计院股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENYANG TELECOM PLANNING AND DESIGN INSTITUTE CORP		
	—		
法定代表人	朱宇	成立时间	2005 年 5 月 31 日
控股股东	控股股东为（辽宁双宇企业管理有限 责任 公 司）	实际控制人及其一致行 动人	实际控制人为（朱宇、苏 宇），一致行动人为（朱 宇、苏宇）
行业（挂牌公司管理型 行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业 65 软件和信息技术服务业—652 信息 系统集成服务—6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	通信网络建设前期的规划咨询、可行性研究、勘察设计、通信工程、产品销 售		
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	沈信股份	证券代码	871409
挂牌时间	2017 年 5 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	62,050,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否 发生变化	是
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨洋	联系地址	沈阳市铁西区北一西路 52 甲号金谷大厦 AC 座 12 层
电话	024-25897850	电子邮箱	yydyyyss@126.com
传真	024-25921616		
公司办公地址	沈阳市铁西区北一西路 52 甲号金谷大厦 AC 座 12 层	邮政编码	110022
公司网址	http://www.sydxsj.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	91210100242650831F		
注册地址	辽宁省沈阳市铁西区兴华南街 47 号		
注册资本（元）	62,050,000	注册情况报告期内是否 变更	否

注：2024 年 2 月 26 日天风证券承接了公司持续督导工作，公司主办券商变更为天风证券。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司属于通信网络技术服务行业。通信网络技术服务业务包括规划、咨询、设计、施工、监理、维护、优化等环节，目前公司业务涵盖到信息化建设过程中的规划咨询、可行性研究、勘察设计、通信工程、项目管理等环节，公司主要产品为项目建议书、可行性研究报告、信息化网络设计方案和施工图纸等项目实施指导文件。

公司具备通信网络技术服务行业所需的多项高级资质，包括国家住房和城乡建设部颁发的电子通信广电行业通信工程类甲级设计资质、工程勘察专业类工程测量甲级勘察资质、国家发展和改革委员会颁发的工程咨询甲级资质以及通信工程施工总承包二级资质。公司持有《国家高新技术企业证书》，拥有 3 项发明专利、53 项实用新型专利、15 项软件著作权。公司通过了质量管理体系认证（ISO9001:2015）、环境管理体系认证（ISO14001:2015）及职业健康安全管理体系认证（GB/T28001-2011/OHSAS18001:2007）。

公司主要客户对象是国内外通信运营企业、政府机关及企事业单位等。公司开展业务主要是通过客户招投标、入围客户合格供应商或者客户委托方式，公司收入主要来源是服务收费和产品销售等。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 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	公司分别在 2019 年和 2022 年被认定为高新技术企业。

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	36,806,461.78	21,116,130.79	74.30%
毛利率%	18.54%	0.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,381,464.06	-4,753,034.76	129.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	1,324,514.06	-5,278,428.91	125.09%

净利润			
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）	2.53%	-9.51%	-
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）	2.42%	-10.56%	-
基本每股收益	0.02	-0.08	126.68%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	101,245,623.23	90,002,739.09	12.49%
负债总计	45,925,297.32	36,063,877.24	27.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,320,325.91	53,938,861.85	2.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.87	2.56%
资产负债率%（母公司）	45.13%	39.95%	-
资产负债率%（合并）	45.36%	40.07%	-
流动比率	2.17	2.47	-
利息保障倍数	13.55	4.21	-
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	-29,373,593.23	-14,668,119.29	100.25%
应收账款周转率	0.73	1.02	-
存货周转率	3.39	90.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.49%	-11.66%	-
营业收入增长率%	74.30%	-33.04%	-
净利润增长率%	129.06%	-75.28%	-

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	1,361,765.92	1.35%	17,989,953.15	19.99%	-92.43%
应收票据	0.00	0.00%	155,000.00	0.17%	-100.00%
应收账款	57,886,049.13	57.17%	43,233,412.46	48.04%	33.89%
其他应收款	14,990,630.77	14.81%	6,787,805.37	7.54%	120.85%

预付款项	4,133,198.77	4.08%	2,090,348.86	2.32%	97.73%
存货	10,928,313.77	10.79%	6,783,596.88	7.54%	61.10%
长期待摊费用	255,843.20	0.25%	292,392.26	0.32%	-12.50%
短期借款	13,000,000.00	12.84%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	20,398,265.36	20.15%	26,937,889.19	29.93%	-24.28%
其他应付款	5,188,534.38	5.12%	1,675,665.55	1.86%	209.64%

项目重大变动原因

报告期末，公司资产负债项目重大变动原因如下：

1、货币资金为1,361,765.92元，较期初减少92.43%，主要是由于公司上半年中标项目较多，如中国移动集团设计院的北京、上海、新疆地区三个标段等类似项目，资金前期投入很大，导致本期半年报公司货币资金较少。

2、应收账款为57,886,049.13元，较期初增加33.89%，主要是由于报告期公司上半年中标项目较多，及时交付后形成应收账款，导致应收账款增加较大。

3、其他应收款为14,990,630.77元，较期初增加120.85%，主要是公司推进业务进展，中移项目北京、上海及新疆三个标段地区住房押金、员工差旅费、个人借用备用金增多导致。

4、预付账款为4,133,198.77元，较期初增加97.73%，增加的主要原因是公司承接的部分业务需要前期采购设备和原辅材料，导致预付账款大额增加。

5、存货10,928,313.77元，较期初增加61.10%，增加的主要原因是中移北京、上海、新疆地区三个标段未确认收入，导致合同履行成本增加所致。

6、应付账款为20,398,265.36元，较期初减少24.28%，主要是公司积极支付部分期初应付账款，导致报告期公司应付账款数额下降。

7、其他应付款为5,188,534.38元，较期初增加209.64%，主要是由于报告期内向辽宁双宇企业管理有限责任公司借款4,250,000元。

（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	36,806,461.78	-	21,116,130.79	-	74.30%
营业成本	29,981,561.41	81.46%	20,948,862.50	99.21%	43.12%
毛利率	18.54%	-	0.79%	-	-
销售费用	1,681,333.73	4.57%	1,682,938.53	7.97%	-0.10%
管理费用	4,056,723.59	11.02%	3,102,218.16	14.69%	30.77%
研发费用	14,851.49	0.04%			100.00%

财务费用	126,593.68	0.34%	-71,557.68	-0.34%	-276.91%
信用减值损失	472,115.43	1.28%	-1,040,553.03	-4.93%	145.37%
其他收益	252.54	0.00%	89,133.43	0.42%	-99.72%
投资收益	0.00	0.00%	605,574.88	2.87%	-100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	1,368,005.04	3.72%	-4,753,314.76	-22.51%	128.78%
营业外收入	67,000.00	0.18%	280.00	0.00%	23,828.57%
营业外支出	3,289.19	0.01%	0.00	0.00%	0.00%
利润总额	1,431,715.85	3.89%	-4,753,034.76	-22.51%	130.12%
净利润	1,381,464.06	3.75%	-4,753,034.76	-22.51%	129.06%
经营活动产生的现金流量净额	-29,373,593.23	-	-14,668,119.29	-	100.25%
投资活动产生的现金流量净额	-126,806.00	-	-3,832,571.31	-	96.69%
筹资活动产生的现金流量净额	12,872,212.00	-	0.00	-	100.00%

项目重大变动原因

报告期内，公司利润项目重大变动原因如下：

1、营业收入为 36,806,461.78 元，较上年同期上升 74.30%，主要是公司拓展外埠市场，在北京、上海及新疆订单增加。

2、营业成本为 29,981,561.41 元，较上年同期上升 43.12%，主营业务成本随主营业务收入同比变动，较上期大幅上升。

3、毛利率为 18.54%，主要是由于报告期内公司对投标项目的毛利指标考核较严，取得的订单均为毛利率高的项目，导致毛利率提高。

4、管理费用为 4,056,723.59 元，较上年同期增加 30.77%，主要是因为公司业务量增加，业务招待费及咨询费增加所致。

5、研发费用为 14,851.49 元，较上年同期增加 100.00%，主要是 2 月份发生知识产权申请费用所致

6、营业利润为 1,368,005.04 元，较上年同期增加 128.78%，主要是在营业收入增加的同时，各项成本费用控制较好导致营业利润增加。

报告期内，现金流量分析情况如下：

1、经营活动产生的现金流量净额为-29,373,593.23 元，较上年同期增长 100.25%，主要是由于公

司在项目上投入资金较多，形成大量的应收账款，目前还未回款，导致经营活动现金流减少。

2、投资活动产生的现金流量净额为-126,806.00元，较上年同期增加96.69%，主要是由于公司当期用于购买固定资产的支出较少，未发生其他投资支出。

3、筹资活动产生的现金流量净额为12,872,212.00元，较上年同期增加100%，主要是公司当期融资贷款导致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁信通达科技有限公司	子公司	信息技术服务	10,000,000.00	1,112,911.75	206,467.77	0	-26,419.36

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、依法纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展战略目标中去，根据公司发展目标做出相应安排，引进与公司主营业务相匹配的人才，为社会提供适量的就业岗位，未来公司将加大社会扶贫力度，不断增强社会责任感与责任意识，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

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
应收账款比例较高的风险	截至2024年6月30日，公司应收票据、应收账款及合同资产合计净额为5,788.60万元，占总资产比例达到57.17%。公司应收款项占总资产比例较高，其主要由公司业务特性、营销模式和客户特点所决定。 公司客户多集中于通信行业，其决定了应收账款周转次数短期内难以大幅提高，公司历史上极少出现坏账情况，降低了上述应收账款比例较高的风险。公司未来将继续加强对应收账款的回款管理，设立适当的回款激励机制，提高回款速度。

销售地域集中的风险	公司业务目前主要集中在辽宁省，销售的地域集中度较高。如由于沈阳当地市场的饱和、潜在竞争者的进入、现有竞争者竞争的加剧等局部产业环境的变化导致公司在沈阳地区业务遭遇萎缩，同时又不能将市场拓展至辽宁省内其他城市或全国其他省份，那么公司业务规模的扩大及经营战略的实现将受到巨大阻碍。 针对上述风险，公司正积极开展业务拓展，目前已经在上海、成都成立分公司，同时，公司中标中国移动通信集团设计院北京、上海和新疆技术配合服务业务，以逐渐降低沈阳区域的业务比重，控制上述销售地域集中风险。
下游客户结构大幅调整风险	目前，中国通信行业仍处在不断变革和快速发展的阶段。通信行业的政策调整可能对公司的经营模式及客户结构产生重大影响。2014 年 7 月 18 日，中国移动、中国联通和中国电信共同出资设立的中国通信设施服务股份有限公司正式挂牌成立，其经营范围包括：铁塔建设、维护、运营；基站机房、电源、空调配套设施和室内分布系统的建设、维护、运营及基站设备的维护。 公司多年来与三大运营商客户保持了长期的合作关系，并在辽宁地区积累了较好的口碑，在通信技术服务业务领域具备一定的品牌实力。预计即便未来通信行业政策调整，致使公司下游客户结构发生变化，公司依据自身优异的技术能力及业界口碑，依旧能够取得新客户的认可，并获得其业务机会。
技术更新风险	公司属于技术型企业，所提供的技术服务主要集中在网络层面。近年来，通信行业经历了从模拟技术、2G 技术、3G 技术、4G 技术直至 5G 技术也已经开始商用。通信行业技术的演变已进入 6G 技术，导致市场需求也相应发生变化；同时新方案设计和产业化的过程中也可能存在不确定的技术障碍。因此，公司面临着能否正确的把握行业发展趋势，高标准的提供符合客户要求的新技术方案的技术风险。 就此，公司必须及时掌握通信技术的最新进展和通信运营商的需求，加大研发投入，不断推出适于市场的新服务，才能确保在市场竞争中保持领先地位。针对上述风险，公司紧随移动通信技术的最新发展趋势，着力研究通信运营商对通信技术服务的专业需求，选聘高端的技术人才来从事相关通信技术服务的前期研发、事中把控、事后维护等工作，以降低此风险。
对三大通信运营商客户依赖风险	目前，国内通信业务基本由中国联通、中国电信以及中国移动三大运营商控制。基于通信业务的专业化分工需要，运营商将通信网络设计服务、通信网络工程服务等非核心业务外包委托给专业的第三方通信网络技术服务商，公司业务主要来源于前述业务外包。由于三大运营商的特殊市场地位，公司经营业务对运营商存在一定的依赖，如果运营商客户将业务外包给其他单位，公司将面临一定的经营风险。 通信网络技术服务行业的区域性与通信业固定资产投资的区域性密切相关。基于社会、经济、文化、地域以及节约成本

	等因素考虑，运营商通信网络技术服务业务通常倾向于外包给具有较强技术水平以及服务能力的本土运营商。这种合作关系一旦缔结，为确保服务质量，并提高业务合作的契合度，双方往往会形成长期、稳定的合作关系。公司业务立足于辽沈地区，以较强的技术团队、优质的服务以及优越的区域优势为依托，赢得了客户的广泛认可以及较强的市场声誉，并与辽宁区域的三大运营商建立了长期稳定的合作关系。这种关系具有互惠互利、互相取长、互为依托的特点，而并非单向的依赖。同时，公司将积极拓展新业务客户，力争使客户结构更趋多元化。
客户降价风险	通信运营商自身的市场竞争加剧，运营商盈利能力下降，公司主要客户存在缩减成本开支的压力，通信运营商和设备商降低服务外包价格，造成公司毛利率下降的风险。 对此，公司将通过区域运营支撑和本地化服务体系的建设和，加强系统和指标管控以提升成本控制力，提升人员综合生产效率，整合上下游资源，控制好成本，降低客户降价对毛利率的影响。
通信行业市场规模增长放缓的风险	近年来，我国通信行业固定资产投资规模保持了较快的增长速度。未来几年，在 5G 及 4G 网络新增建设和 3G 网络巨大存量规模的背景下，预计通信运营商将继续对通信网络技术服务保持较大需求。然而，通信行业同样存在周期性波动的影响：首先，全球及中国经济的周期性波动会在一定程度上影响中国通信行业；其次，随着每一代通信技术和通信网络的普及，通信业的基础投资会出现一波高峰，大规模通信业固定资产投资后，行业投资规模增长会出现阶段性放缓，直至下一代通信网络开始大规模建设。因此，受到宏观经济环境变化、通信技术更新换代及运营商电信业投资规模波动等因素的影响，通信行业景气度可能出现阶段性回落，通信网络技术服务业务规模可能随之出现阶段性增长放缓甚至下降。 受此影响，公司面临着因通信行业投资周期性波动而导致公司业务收入增长阶段性放缓甚至下降的风险。
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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
王启扬等股东及原实际控制人	借款	4,721,738.95	0	0	4,721,738.95	4,598,501.56
合计	-	4,721,738.95	0	0	4,721,738.95	4,598,501.56

发生原因、整改情况及对公司的影响

公司 2016 年股份制改革时形成资本公积 23,608,694.88 元，按照相关规定享受 5 年个人所得税缓交政策，待股权交易时缴纳。2021 年公司进行股票要约回购，并于 2022 年 1 月 12 日完成股票

交割。由于本次股权交易比例较低，股东承担税负的能力有限，为避免产生个人所得税扣缴义务风险，经决议，先由公司垫付税款，之后再向发起人股东收回该款项。

公司于 2022 年 2 月 8 日垫付股东个人所得税共计 4,721,738.95 元，其中，属于王启扬等公司原实际控制人占用的资金 1,971,673.78 元。该款项为公司股东需缴纳的个人所得税，实质上，构成资金占用。截至 2023 年半年报披露日，该笔资金尚未收回，未对公司生产经营造成重大不利影响。

针对上述款项，本公司股份收购方辽宁双宇企业管理有限责任公司承诺其自愿承担公司股东欠付公司的个人所得税 4,721,738.95 元，并将在完成收购后一年内支付完毕。内容详见公司于 2022 年 12 月 26 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的公司《收购报告书》。

公司管理层已充分认识到关联方资金占用的严重性，后续将不定期对公司董事、监事、高管以及相关工作人员进行证券业法律法规培训，提供董监高以及相关人员合规意识、强化内部控制。避免再次发生违规占用资金的情形。

（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	600,000.00	140,372.50
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他重大关联交易情况	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

2024 年 1 月至 6 月间，公司向瓜卜科技（辽宁）有限责任公司采购了一批办公用品，合同总金额为人民币 140,372.50 元。根据公司章程的规定，无需经过董事会审议。本年度内预计向瓜卜科技的办公用品采购费用不超过人民币 600,000.00 元。

上述关联交易均已提交第三届董事会第五次会议和 2023 年年度股东大会决议公告审议通过。

（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
2023-029	实际控制人或控股股东	限售承诺	2023 年 7 月 3 日		正在履行中
2023-029	其他股东	限售承诺	2023 年 7 月 3 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司于 2023 年 7 月 3 日在全国中小企业股份转让系统指定平台披露了《关于新增承诺事项情形的公告》（公告编号 2023-029）。出具承诺后，承诺人公司控股股东辽宁双宇企业管理有限责任公司已将所持有的 28,061,113 股股份（占公司总股本比例 45.22%）进行限售；承诺人王启扬先生、陈馨女士、王毅君先生当时已合计持有的 15,610,527 股股份（占公司总股本比例 25.16%）均为非流通股。后由于王启扬、陈馨、王毅君离任职务已满半年，应其要求，公司为其持有的股权全部办理了解限售，上述股权于 2024 年 1 月 2 日可交易流通。 截至目前，公司控股股东辽宁双宇企业管理有限责任公司的承诺在正常履行中。公司已与王启扬、陈馨、王毅君于 2024 年 3 月 29 日签订补充协议变更交易方式，并为其持有的股权办理自愿限售业务，公司也将积极跟进并持续履行相关信息披露义务。

（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
货币资金	流动资产	保函	111,500.00	0.11%	投标保函
总计	-	-	111,500.00	0.11%	-

资产权利受限事项对公司的影响

保函账面价值 111,500.00 元占总资产比例为 0.11%，占公司总资产比例较小，对公司经营没有影响。
--

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	33,988,887	54.78%	-15,610,527	18,378,360	29.62%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	28,061,113	45.22%	15,610,527	43,671,640	70.38%
	其中：控股股东、实际控制人	28,061,113	45.22%	0	28,061,113	45.22%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		62,050,000	-	0	62,050,000	-
普通股股东人数		49				

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	辽宁双宇企业管理有限责任公司	28,061,113	0	28,061,113	45.2234%	28,061,113	0	0	0
2	王启扬	7,952,804	0	7,952,804	12.8168%	7,952,804	0	0	0

3	陈馨	3,964,225	0	3,964,225	6.3888%	3,964,225	0	0	0
4	王毅君	3,693,498	0	3,693,498	5.9525%	3,693,498	0	0	0
5	于浩	3,693,498	0	1,454,408	2.3439%		1,454,408	0	0
6	赵延淑	1,274,633	0	1,274,633	2.0542%		1,274,633	0	0
7	田军	1,274,633	0	1,274,633	2.0542%		1,274,633	0	0
8	刘晓霞	1,274,633	0	1,274,633	2.0542%		1,274,633	0	0
9	王军枫	1,256,949	0	1,256,949	2.0257%		1,256,949	0	0
10	张海	1,256,949	0	1,256,949	2.0257%		1,256,949	0	0
合计		53,702,935	-	51,463,845	82.94%	43,671,640	7,792,205	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：

公司普通股前十名股东中无关联关系。原一致行动人及陈馨等 8 人于 2022 年 12 月 23 日同辽宁双宇企业管理有限责任公司签署《表决权委托协议》已生效，其所持有的公司限售股份所对应的表决权，全部授权辽宁双宇企业管理有限责任公司行使。

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				
朱宇	董事长、总经理	男	1978 年 6 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				
杨洋	董事、董事会秘书、财务	男	1972 年 12 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				

	总监								
高雅婷	董事	女	1984 年 6 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				
王琪媛	董事	女	1989 年 4 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				
纪庆鸿	董事	男	1990 年 6 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				
李鹏飞	监事会主席	男	1978 年 11 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				
董福民	监事	男	1966 年 11 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				
于咏	职工监事	男	1982 年 6 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 20 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

上述董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（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
行政人员	8	8
销售人员	18	19
技术人员	70	54
财务人员	4	3
员工总计	100	84

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,361,765.92	17,989,953.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、3		155,000.00
应收账款	五、4	57,886,049.13	43,233,412.46
应收款项融资			
预付款项	五、5	4,133,198.77	2,090,348.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	14,990,630.77	6,787,805.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	10,928,313.77	6,783,596.88
其中：数据资源			
合同资产	五、8		219,726.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	468,832.21	457,216.58
流动资产合计		89,768,790.57	77,717,059.30
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	五、10	2,623,578.52	2,734,832.84
固定资产	五、11	1,352,320.78	1,385,346.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	5,441,768.30	6,021,604.55
无形资产	五、12	39,080.80	87,262.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	255,843.20	292,392.26
递延所得税资产	五、15	1,764,241.06	1,764,241.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,476,832.66	12,285,679.79
资产总计		101,245,623.23	90,002,739.09
流动负债：			
短期借款	五、16	13,000,000.00	
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	五、17	20,398,265.36	26,937,889.19
预收款项			
合同负债	五、18		9,433.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,041,887.83	574,178.53
应交税费	五、20	52,748.40	477,457.52
其他应付款	五、21	5,188,534.38	1,675,665.55
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	1,611,159.25	1,611,159.25
其他流动负债	五、22		155,000.00
流动负债合计		41,292,595.22	31,440,783.06
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	3,816,436.86	3,719,853.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	816,265.24	903,240.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,632,702.10	4,623,094.18
负债合计		45,925,297.32	36,063,877.24
所有者权益：			
股本	五、25	62,050,000.00	62,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	1,556,194.88	1,556,194.88
减：库存股	五、27		
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	2,623,097.89	2,623,097.89
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-10,908,966.86	-12,290,430.92
归属于母公司所有者权益合计		55,320,325.91	53,938,861.85
少数股东权益			
所有者权益合计		55,320,325.91	53,938,861.85
负债和所有者权益总计		101,245,623.23	90,002,739.09

法定代表人：朱宇

主管会计工作负责人：杨洋

会计机构负责人：郭阳

（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		1,345,854.17	17,757,529.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			155,000.00
应收账款	十一、1	57,886,049.13	43,233,412.46
应收款项融资			
预付款项		4,133,198.77	2,090,348.86

其他应收款	十一、2	15,720,501.65	6,787,805.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,831,313.77	6,783,596.88
其中：数据资源			
合同资产			219,726.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		468,832.21	456,752.97
流动资产合计		89,385,749.70	77,484,172.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,623,578.52	2,734,832.84
固定资产		1,352,320.78	1,385,346.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,441,768.30	6,021,604.55
无形资产		39,080.80	87,262.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		255,843.20	292,392.26
递延所得税资产		1,764,241.06	1,764,241.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,976,832.66	12,785,679.79
资产总计		101,362,582.36	90,269,851.96
流动负债：			
短期借款		13,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,398,265.36	26,937,889.19
预收款项			
合同负债			9,433.02
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		864,851.12	574,178.53
应交税费		53,212.01	477,457.52
其他应付款		5,188,534.38	1,675,665.55
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		1,611,159.25	1,611,159.25
其他流动负债			155,000.00
流动负债合计		41,116,022.12	31,440,783.06
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		3,816,436.86	3,719,853.50
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		816,265.24	903,240.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,632,702.10	4,623,094.18
负债合计		45,748,724.22	36,063,877.24
所有者权益：			
股本		62,050,000.00	62,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,556,194.88	1,556,194.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,623,097.89	2,623,097.89
一般风险准备			
未分配利润		-10,615,434.63	-12,023,318.05
所有者权益合计		55,613,858.14	54,205,974.72
负债和所有者权益合计		101,362,582.36	90,269,851.96

（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		36,806,461.78	21,116,130.79
其中：营业收入	五、30	36,806,461.78	21,116,130.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,910,824.71	25,713,985.45
其中：营业成本	五、30	29,981,561.41	20,948,862.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	49,760.81	51,523.94
销售费用	五、32	1,681,333.73	1,682,938.53
管理费用	五、33	4,056,723.59	3,102,218.16
研发费用	五、34	14,851.49	
财务费用	五、35	126,593.68	-71,557.68
其中：利息费用		127,788.00	
利息收入		13,893.78	77,309.86
加：其他收益	五、36	252.54	89,133.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37		605,574.88
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）			190,384.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	472,115.43	-1,040,553.03
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）		1,368,005.04	-4,753,314.76
加：营业外收入	五、39	67,000.00	280.00
减：营业外支出	五、40	3,289.19	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,431,715.85	-4,753,034.76
减：所得税费用	五、41	50,251.79	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,381,464.06	-4,753,034.76

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）		1,381,464.06	-4,753,034.76
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）		1,381,464.06	-4,753,034.76
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		1,381,464.06	-4,753,034.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,381,464.06	-4,753,034.76
（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）		0.02	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.08

法定代表人：朱宇

主管会计工作负责人：杨洋

会计机构负责人：郭阳

（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	十一、4	36,806,461.78	21,116,130.79
减：营业成本	十一、4	29,981,561.41	20,948,862.50

税金及附加		49,760.81	51,523.94
销售费用		1,681,333.73	1,682,938.53
管理费用		4,030,546.73	3,102,218.16
研发费用		14,851.49	
财务费用		126,351.18	-71,439.31
其中：利息费用		127,788.00	
利息收入		13,704.28	77,019.49
加：其他收益		252.54	89,133.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5		605,574.88
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）			190,384.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）		472,115.43	-1,040,553.03
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）		1,394,424.40	-4,753,433.13
加：营业外收入		67,000.00	280.00
减：营业外支出		3,289.19	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,458,135.21	-4,753,153.13
减：所得税费用		50,251.79	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,407,883.42	-4,753,153.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,407,883.42	-4,753,153.13
（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		1,407,883.42	-4,753,153.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.07

（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		24,972,777.97	22,648,585.55
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		67,000.00	12,255.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	1,191,178.44	3,195,804.72
经营活动现金流入小计		26,230,956.41	25,856,646.15
购买商品、接受劳务支付的现金		46,583,085.61	32,574,277.07
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		3,942,136.92	4,046,222.61
支付的各项税费		568,848.86	99,032.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	4,510,478.25	3,805,233.76
经营活动现金流出小计		55,604,549.64	40,524,765.44
经营活动产生的现金流量净额	五、43	-29,373,593.23	-14,668,119.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			27,188,150.00

取得投资收益收到的现金			605,574.88
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			27,793,724.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,806.00	1,002,477.83
投资支付的现金			30,623,818.36
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		126,806.00	31,626,296.19
投资活动产生的现金流量净额		-126,806.00	-3,832,571.31
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		13,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,788.00	
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			
筹资活动现金流出小计		127,788.00	
筹资活动产生的现金流量净额		12,872,212.00	
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		-16,628,187.23	-18,500,690.60
加：期初现金及现金等价物余额		17,989,953.15	30,789,501.15
六、期末现金及现金等价物余额		1,361,765.92	12,288,810.55

法定代表人：朱宇

主管会计工作负责人：杨洋

会计机构负责人：郭阳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,972,777.97	22,648,585.55
收到的税费返还		67,000.00	12,255.88
收到其他与经营活动有关的现金		284,319.35	3,195,514.35
经营活动现金流入小计		25,324,097.32	25,856,355.78

购买商品、接受劳务支付的现金		45,486,085.61	32,574,277.07
支付给职工以及为职工支付的现金		3,915,960.06	4,046,222.61
支付的各项税费		568,848.86	99,032.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,510,284.25	3,805,061.76
经营活动现金流出小计		54,481,178.78	40,524,593.44
经营活动产生的现金流量净额		-29,157,081.46	-14,668,237.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			27,188,150.00
取得投资收益收到的现金			605,574.88
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			27,793,724.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,806.00	1,002,477.83
投资支付的现金			30,623,818.36
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		126,806.00	31,626,296.19
投资活动产生的现金流量净额		-126,806.00	-3,832,571.31
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		13,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,788.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		127,788.00	
筹资活动产生的现金流量净额		12,872,212.00	
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		-16,411,675.46	-18,500,808.97
加：期初现金及现金等价物余额		17,757,529.63	30,557,432.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,345,854.17	12,056,623.14

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

沈阳市电信规划设计院股份有限公司

2024 年 1-6 月份财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址

沈阳市电信规划设计院股份有限公司（以下简称本公司）创建于 1996 年 1 月 30 日，于沈阳市市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码为 91210100242650831F，法定代表人：朱宇，住所：辽宁省沈阳市铁西区兴华南街 47 号（经营场所：沈阳市铁西区北一西路 52 号甲金谷大厦 A 座 12 楼），注册资本为 6,205.00 万元。企业类型：股份有限公司。

2. 企业的业务性质及主要经营活动

公司属于通信网络技术服务行业。通信网络技术服务业务包括规划、咨询、设计、施工、监理、维护、优化等环节，目前公司业务涵盖到信息化建设过程中的规划咨询、可行性研究、勘察设计、通信工程、项目管理等环节，公司主要产品为通信网络建设前期的规划咨询、可行性研究、勘察设计、通信工程、产品销售。

公司具备通信网络技术服务行业所需的多项高级资质，包括国家住房和城乡建设部颁发的电子通信广电行业通信工程类甲级设计资质、工程勘察专业类工程测量甲级勘察资质、国家发展和改革委员会颁发的工程咨询甲级资质以及通信工程施工总承包二级资质。公司持有《国家高新技术企业证书》，拥有 3 项发明专利、52 项实用新型专利、15 项软件著作权。公司通过了质量管理体系认证(ISO9001:2015)、环境管理体系认证(ISO14001:2015)及职业健康安全管理体系认证(GB/T28001-2011/OHSAS18001:2007)。

公司主要客户对象是国内外通信运营企业、政府机关及企事业单位等。公司开展业务主要是通过客户招投标、入围客户合格供应商或者客户委托方式，公司收入主要来源是设计咨询服务、通信工程和系统集成等。

3. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 1 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2024 年度内合并范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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》的披露规定编制。

2、 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止会计年度。

3、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 6 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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款项核销	附注五、4	单项应收款项金额超过 100 万的
账龄超过 1 年重要应付账款	附注五、18	单项应付账款金额超过 100 万的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	附注十一、附注十二	金额超过 100 万元的或对公司财务报表产生重大影响的

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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回报金额。

（2）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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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。

（5）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、17“长期股权投资”（2）④）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。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务

或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：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；股东权益类项目除“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或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11、 金融工具

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） 金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

(2) 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。

（3） 金融资产终止确认和金融资产转移

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。

（4） 金融负债的终止确认

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。

（5） 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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可输入值。

（7） 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。

12、 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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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、租赁应收款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） 预期信用损失的计量

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。

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

(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。

(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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

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

②应收账款及合同资产/应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
组合 1 关联方组合	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。
组合 2 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1 质保金组合	本组合为账龄组合。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③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
组合 1 保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 账龄组合	本组合以日常经常活动中应收取款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3 备用金	本组合为员工备用金。
组合 4 代收代付款项	本组合为代收代付员工社会保险。

④债权投资、其他债权投资

本公司报告期内未发生债权投资、其他债权投资。

⑤长期应收款

本公司报告期内未发生长期应收款。

13、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

14、 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12“金融资产减值”。

15、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

16、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

17、 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有

参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。

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

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

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

18、 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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济

利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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计入当期损益。

19、 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
工程设备	直线法	5-7	5	19.00-13.57
运输设备	直线法	6	5	15.83
电子设备	直线法	3-6	5	31.67-15.83
其他设备	直线法	2-5	3、5	47.50-19.00

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

20、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

21、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

22、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

23、 无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	2 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

24、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允

价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、 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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益

（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

28、 收入

（1）一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）具体方法

本公司经营业务主要有通信网络规划设计服务业务、通信工程业务、其他业务和销售商品业务等，具体收入确认原则和计量方法如下：

（1）通信网络规划设计与咨询服务

针对一般客户，本公司在技术服务工作已完成并将相应服务成果提交客户，并经客户确认。此时，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，已发生和将要发生的劳务成本能够可靠地计量，公司确认收入实现。

针对三大运营服务商、部队或政府部门客户，本公司在取得运营商或甲方验收文件时确认收入。

（2）通信工程

本公司向客户提供通信工程施工服务，在取得客户相关验收文件时确认收入。因在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已验收的工作量/合同总工作量的比例确定。

（3）其他服务

本公司向客户提供的其他服务在同一年度内开始并完成的，应当在完成服务时确认收入。如服务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供服务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日按服务合同对应的服务期间分期确认相关的服务收入。

（4）销售商品

本公司根据与客户签订的合同已将商品交付给客户，客户签收并通知开具发票后确认收入。

29、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

30、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税

法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税的抵销

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

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

31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付

对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。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。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指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； 承租人发生的初始直接费用； 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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、19“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容： 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额； 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权； 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权； 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11、金融工具”进行会计处理。

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。

（3） 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：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；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

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。

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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司 2024 年度无应披露的会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司 2024 年度无应披露的会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注三、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；合同中是否存在重大融资成分。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益不构成重大影响。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）信用减值损失的计量

应收账款预期信用损失的计量本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（7）递延所得税资产

递延所得税资产在很可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，以确定应确认的递延所得税资产金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25 %、15%
房产税	房产计税价值	1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
沈阳市电信规划设计院股份有限公司	15%
辽宁信通达科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局及辽宁省地方税务局联合认证为高新技术企业，并于2022年12月14日取得GR202221002470号高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，本公司自2023年1月1日至 2025年12月31日期间享受高新技术企业15%的企业所得税率优惠。

财税〔2018〕76号文件规定：自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

五、合并财务报表项目注释

(以下注释项目除非特别注明，期初系指2024年1月1日，期末系指2024年6月30日；本期系指2024年1月1日至6月30日，上年同期系指2023年1月1日至6月30日。金额单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,433.00	10,573.19
银行存款	1,224,832.92	17,054,209.96
其他货币资金	111,500.00	925,170.00
合计	1,361,765.92	17,989,953.15
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	111,500.00	111,500.00

2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品		
合计		

3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
应收票据		155,000.00
合计		155,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	49,128,117.23
1至2年	2,659,978.21
2至3年	2,630,537.74
3至4年	6,113,223.43
4至5年	3,402,391.16
5年以上	637,195.23
小计	64,571,443.00
减：坏账准备	6,685,393.87
合计	57,886,049.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	5,588,769.58	8.72	4,471,015.66	80.00	1,117,753.92
按组合计提坏账准备的应收账款	58,982,673.42	91.25	2,214,378.21	3.75	56,768,295.21
其中：					
组合 1：账龄组合	58,982,673.42	91.25	2,214,378.21	3.75	56,768,295.21

合计	64,571,443.00	100.00	6,685,393.87	10.35	57,886,049.13
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	5,873,106.39	11.83	4,698,485.11	80.00	1,174,621.28
按组合计提坏账准备的应收账款	43,790,900.38	88.17	1,732,109.20	3.96	42,058,791.18
其中：					
组合 1：账龄组合	43,790,900.38	88.17	1,732,109.20	3.96	42,058,791.18
合计	49,664,006.77	100.00	6,430,594.31	12.95	43,233,412.46

①单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
天童通信网络有限公司	2,920,711.21	2,336,568.97	80.00
中国交通通信信息中心	804,715.20	643,772.16	80.00
杭州众横科技有限公司	1,863,343.17	1,490,674.54	80.00
合计	5,588,769.58	4,471,015.66	80.00

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 账龄组合	58,982,673.42	2,214,378.21	3.75
合计	58,982,673.42	2,214,378.21	3.75

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
中移建设有限公司辽宁分公司	12,444,302.05	19.49
海南派客体育文化有限公司	8,044,682.00	12.60
中国人民解放军 96605 部队	5,036,700.00	7.89

中国移动通信集团设计院有限公司（北京分公司）	3,752,400.00	5.88
天童通信网络有限公司	2,920,711.21	4.57
合计	32,198,795.26	50.42

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	431,943.62	10.45	2,090,348.86	100.00
1 至 2 年	3,701,255.15	89.55		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,133,198.77	—	2,090,348.86	—

（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	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
沈阳冠中科技有限公司	1,998,802.24	1 至 2 年	48.36
沈阳鹏博建筑装饰有限公司	1,492,452.91	1 至 2 年	36.11
天津市津中王金属销售有限公司	331,943.62	1 年以内	8.03
北京华光浩阳科技有限公司	210,000.00	1 至 2 年	5.08
成都创驰蓝天科技有限公司	100,000.00	1 年以内	2.42
合计	4,133,198.77		100.00

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,990,630.77	6,787,805.37
合计	14,990,630.77	6,787,805.37

① 按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1 年以内	9,669,129.36
1 至 2 年	4,789,346.43
2 至 3 年	221,063.44
3 至 4 年	259,102.35
4 至 5 年	547,700.00
5 年以上	334,960.00
小计	15,821,301.58
减：坏账准备	830,670.81
合计	14,990,630.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,719,158.00	2,866,711.67
其他	7,254,760.45	307,749.89
付个人股息红利	4,721,738.95	4,721,738.95
往来款	839,176.88	449,190.66
租房押金	286,467.30	
小计	15,821,301.58	8,345,391.17
减：坏账准备	830,670.81	1,557,585.80
合计	14,990,630.77	6,787,805.37

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计 3
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	109,660.95	1,447,924.85		1,557,585.80
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-109,660.95	109,660.95		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本年计提				
本年转回	726,914.99			726,914.99
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	-726,914.99	1,557,585.80		830,670.81

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,557,585.80		726,914.99			830,670.81
合计	1,557,585.80		726,914.99			830,670.81

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
代付个人股息红利	股息红利	4,721,738.95	1-2 年	29.09	12,5001.94
蔡郁郁	购车款	1,770,000.00	1 年以内	10.90	12,567.00
赵林	勘测费	545,000.00	1 年以内	3.36	14,224.50
中国电信股份有限公司辽宁分公司	保证金	306,000.00	5 年以上	1.89	306,000.00
中国移动通信集团内蒙古有限公司呼和浩特分公司	保证金	300,000.00	4-5 年	1.85	127,530.00
合计	—	7,642,738.95	—	47.08	585,323.44

7、 存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,700,345.24		2,700,345.24
合同履约成本	8,227,968.53		8,227,968.53
合计	10,928,313.77		10,928,313.77

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,530,855.67		2,530,855.67
合同履约成本	4,252,741.21		4,252,741.21
合计	6,783,596.88		6,783,596.88

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金						
房屋租赁合同保证金				219,726.00		219,726.00
减：计入其他非流动 资产（附注 15）						
合计				219,726.00		219,726.00

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
质保金				
未结算款项				
合计				—

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房屋租赁费	412,228.44	3,072.21
预缴企业所得税		39,818.45
持续督导费	56,603.77	
预缴增值税		463.61
待转销项税额		413,862.31

合计	468,832.21	457,216.58
----	------------	------------

10、 投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
投资性房地产	2,623,578.52	2,734,832.84
合计	2,623,578.52	2,734,832.84

11、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,352,320.78	1,385,346.47
固定资产清理		
合计	1,352,320.78	1,385,346.47

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	工程设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额		108,644.58	2,094,374.66	1,856,086.28	799,957.61	4,859,063.13
2、本期增加金额						
(1) 购置				84,223.94	14,585.11	98,809.05
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		108,644.58	2,094,374.66	1,940,310.22	814,542.72	4,957,872.18
二、累计折旧						
1、期初余额		95,800.07	1,039,439.62	1,732,087.87	606,389.10	3,473,716.66
2、本期增加金额						
(1) 计提		1,933.86	91,403.04	13,817.27	24,680.57	131,834.74
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		97,733.93	1,130,842.66	1,745,905.14	631,069.67	3,605,551.40
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		10,910.65	963,532.00	194,405.08	183,473.05	1,352,320.78
2、期初账面价值		12,844.51	1,054,935.04	123,998.41	193,568.51	1,385,346.47

注：①截至 2024 年 6 月 30 日，公司已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 4,019,829.35 元。

②本报告期末无暂时闲置的固定资产。

③本报告期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权			合计
		专利权	软件及其他	小计	
一、账面原值					
1、期初余额			3,653,144.30	3,653,144.30	3,653,144.30
2、本期增加金额					
(1) 购置			17,699.12	17,699.12	17,699.12
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额			3,670,843.42	3,670,843.42	3,670,843.42
二、累计摊销					
1、期初余额			3,565,881.69	3,565,881.69	3,565,881.69
2、本期增加金额					
(1) 计提			65,880.93	65,880.93	65,880.93
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额			3,631,762.62	3,631,762.62	3,631,762.62
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			39,080.80	39,080.80	39,080.80
2、期初账面价值			87,262.61	87,262.61	87,262.61

13、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	7,221,578.38	7,221,578.38
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
(1) 终止租赁		
4、年末余额	7,221,578.38	7,221,578.38
二、累计折旧		
1、年初余额	1,199,973.83	1,199,973.83
2、本年增加金额	579,836.25	579,836.25
3、本年减少金额		
(1) 终止租赁		
4、年末余额	1,779,810.08	1,779,810.08
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,441,768.30	5,441,768.30
2、年初账面价值	6,021,604.55	6,021,604.55

14、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	292,392.26		36,549.06		255,843.20
合计	292,392.26		36,549.06		255,843.20

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备				
可抵扣亏损				
应收账款坏账				
其他应收款坏账				
租赁负债	5,331,012.75	799,651.91	5,331,012.75	799,651.91
信用减值损失	6,430,594.31	964,589.15	6,430,594.31	964,589.15
合计	11,761,607.06	1,764,241.06	11,761,607.06	1,764,241.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,441,768.30	816,265.24	6,021,604.55	903,240.68
合计	5,441,768.30	816,265.24	6,021,604.55	903,240.68

16、 短期借款

(1) 短期借款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	13,000,000.00	
1年以上		
合计	13,000,000.00	

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	18,232,411.86	25,418,546.93

1 年以上	2,165,853.50	1,519,342.26
合计	20,398,265.36	26,937,889.19

18、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
通信工程合同		
预收设计费		9,433.02
合计		9,433.02

19、 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
一、短期薪酬	574,178.53	4,690,464.88	4,224,058.08	1,040,585.33
二、离职后福利-设定提存计划		736,897.83	735,595.33	1,302.50
三、辞退福利		42,000.00	42,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	574,178.53	5,469,362.71	5,001,653.41	1,041,887.83

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	562,835.23	3,918,917.65	3,430,442.92	1,051,309.96
2、职工福利费				
3、社会保险费		473,378.03	451,693.94	21,684.09
其中：医疗保险费		414,202.71	394,082.91	20,119.8
工伤保险费		28,175.5	28,120.19	55.31
生育保险费		30,999.82	29,490.84	1,508.98
4、住房公积金		240,810.32	273,219.04	-32,408.72
5、工会经费和职工教育经费	11,343.30	57,358.88	68,702.18	
合计	574,178.53	4,690,464.88	4,224,058.08	1,040,585.33

(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
1、基本养老保险		712,781.42	711,518.39	1,263.03
2、失业保险费		24,116.41	24,076.94	39.47
合计		736,897.83	735,595.33	1,302.50

20、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	29,429.39	399,983.96
教育费附加	882.88	11,078.23
地方教育费附加	588.59	7,385.48
企业所得税	-1,828.57	
城市维护建设税	2,060.06	25,848.3
房产税	4,800.11	5,520.11
土地使用税	254.33	258.35
个人所得税	1,621.86	176.71
印花税	14,939.75	27,206.38
合计	52,748.40	477,457.52

21、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,188,534.38	1,675,665.55
合计	5,188,534.38	1,675,665.55

(1) 本报告期末无应付利息

(2) 本报告期末无应付股利

(3) 其他应付款

①按款项性质列示项目	期末余额	期初余额
保证金	348,500.00	348,500.00
其他	4,840,034.38	1,327,165.55
合计	5,188,534.38	1,675,665.55

②本报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		155,000.00
合计		155,000.00

23、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,611,159.25	1,611,159.25
合计	1,611,159.25	1,611,159.25

24、 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,483,017.15	5,754,579.46
减：未确认融资费用	327,010.67	423,566.71
小计	4,156,006.48	5,331,012.75
减：一年内到期的租赁负债	339,569.62	1,611,159.25
合计	3,816,436.86	3,719,853.50

25、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,050,000.00						62,050,000.00

26、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	1,556,194.88			1,556,194.88
其他资本公积				
合计	1,556,194.88			1,556,194.88

27、 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价				
合计				

28、 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	2,623,097.89			2,623,097.89
合计	2,623,097.89			2,623,097.89

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-12,290,430.92	-13,878,617.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-12,290,430.92	-13,878,617.36
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,381,464.06	-4,753,034.76
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-10,908,966.86	-18,631,652.12

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,806,461.78	29,981,561.41	21,116,130.79	20,948,862.50
其他业务				
合计	36,806,461.78	29,981,561.41	21,116,130.79	20,948,862.50

（2）主营业务收入相关信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
行业类型：				
电信及其他信息传输服务业	36,806,461.78	29,981,561.41	21,116,130.79	20,948,862.50
合计	36,806,461.78	29,981,561.41	21,116,130.79	20,948,862.50

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,929.85	2,285.39
教育费附加	1,683.85	979.46
地方教育费附加	1,122.56	652.97
房产税	27,269.97	28,800.66
土地使用税	1,288.97	1,525.98
车船使用税		3,985.00
印花税	12,621.18	13,294.48
其他税费	1,844.43	
合计	49,760.81	51,523.94

32、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,422,496.08	1,346,033.23
折旧费		2,247.24
差旅费	42,585.67	24,148.59
业务招待费	34,699.55	19,140.37
办公费	13,691.09	53,985.13
车辆费	11,941.72	11,048.69
投标费	134,966.79	219,142.41
其他	20,952.83	7,192.87
合计	1,681,333.73	1,682,938.53

33、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,531,272.30	1,654,661.57
折旧费	237,531.20	190,778.55
无形资产摊销	15,778.92	13,539.89
房租及物业费	315,691.89	299,141.54
差旅费	81,597.24	78,473.49
水电照明及取暖费	37,042.47	26,282.53
业务招待费	321,757.84	99,048.34
中介服务费及咨询费	838,087.80	303,326.14
办公费	181,786.91	171,692.58

维修及车辆费	112,255.44	75,650.89
低值易耗品摊销	348.00	79,844.76
其他	383,573.58	109,777.88
合计	4,056,723.59	3,102,218.16

34、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用		
无形资产摊销		
委托外部单位研发费		
其他费用（会议费、评审费、差旅费）	14,851.49	
合计	14,851.49	

35、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	127,788.00	
减：利息收入	13,893.78	77,309.86
汇兑损益		
手续费及其他	12,699.46	5,752.18
合计	126,593.68	-71,557.68

36、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	252.54	89,133.43
进项税加计抵减额		
合计	252.54	89,133.43

37、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益		605,574.88
合计		605,574.88

38、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-254,799.56	-1,049,471.24
合同资产减值损失		
其他非流动资产减值损失		
其他应收款坏账损失	726,914.99	8,918.21
应收利息坏账损失		
合计	472,115.43	-1,040,553.03

注：上表中，损失以“－”号填列。

39、 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
与企业日常活动无关的政府补助	67,000.00		67,000.00
其他		280.00	
合计	67,000.00	280.00	67,000.00

40、 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
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
罚款支出			
赔偿金、违约金			
其他	3,289.19		3,289.19
合计	3,289.19		3,289.19

41、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	50,251.79	
递延所得税费用		
合计	50,251.79	

42、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂收款	71,586.16	1,159,711.36
收回的保证金	1,018,888.00	1,587,629.76
收回备用金	20,000.00	47,607.99
政府补助	67,000.00	
利息收入	13,704.28	77,367.04
社会保险		43,318.56
账号错退款		280,170.01
收售房余款		
其他		
合计	1,191,178.44	3,195,804.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的备用金	315,246.87	373,407.60
支付的保证金	1,233,760.73	1,584,600.00
支付往来款	409,051.18	565,806.45
房租及物业费	596,797.50	793,340.00
修理费	36,549.06	13,659.00
差旅费	124,182.91	125,394.23
水电照明及取暖费	37,042.47	28,043.85
业务招待费	356,457.39	32,948.70
中介服务及咨询费	888,087.80	230,000.00
办公费	195,478.00	147,587.33
车辆费	182,509.55	71,218.87
低值易耗品摊销	348.00	10,388.73
投标费	134,966.79	58,839.00
账号错重付		
其他		
合计	4,510,478.25	3,805,233.76

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,381,464.06	-4,753,034.76
加：资产减值准备		
信用减值损失		1,049,471.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,283.62	31,174.07
无形资产摊销	65,880.93	9,911.58
长期待摊费用摊销	1,082,137.78	109,113.31
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）	11,464.89	-71,557.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-92,029.08	-605,574.88
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）	-25,110,373.43	-2,702,458.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,839,422.00	-7,735,163.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,373,593.23	-14,668,119.29
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：		
现金的年末余额	1,361,765.92	12,288,810.55
减：现金的年初余额	17,989,953.15	30,789,501.15
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,628,187.23	-18,500,690.60

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,361,765.92	17,989,953.15

其中：库存现金	25,433.00	10,573.19
可随时用于支付的银行存款	1,224,832.92	17,054,209.96
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、年末现金及现金等价物余额	1,361,765.92	17,989,953.15
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	111,500.00	925,170.00

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

六、合并范围的变更

无

七、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	
辽宁信通达科技有限公司	沈阳	沈阳	信息技术服务	100.00		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

（1）公司股东情况

股东名称	持有股份	持股比例（%）
辽宁双字企业管理有限责任公司	28,061,113.00	45.22
王启扬	7,952,804.00	12.82
陈馨	3,964,225.00	6.39
王毅君	3,693,498.00	5.95
于浩	1,454,408.00	2.34

股东名称	持有股份	持股比例（%）
赵延淑	1,274,633.00	2.05
田军	1,274,633.00	2.05
刘晓霞	1,274,633.00	2.05
王军枫	1,256,949.00	2.03
张海	1,256,949.00	2.03
其他自然人	10,586,155.00	17.06
合计	62,050,000.00	100.00

注：辽宁双宇企业管理有限责任公司实际控制人是朱宇、苏宇，本公司最终控制人是朱宇、苏宇。

2、本公司的子公司情况

详见附注四、1、在子公司中的权益。

3、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	385,200.00	390,600.00

4、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
瓜卜科技（辽宁）有限责任公司	实际控制人一致
辽宁双宇企业管理有限责任公司	实际控制人一致
畅通寰宇(辽宁)电力科技有限公司	实际控制人一致
沈阳宏亮电缆有限公司	实际控制人一致

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
瓜卜科技（辽宁）有限责任公司	采购商品	140,372.50	130,927.20

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	56 名自然人	4,721,738.95	472,173.90	4,721,738.95	237,870.90

本公司 2016 年股份制改革时形成资本公积 23,608,694.88 元，按照相关规定享受 5 年个人所得税缓交政策，待股权交易时缴纳。2021 年公司进行股票要约回购，并于 2022 年 1 月 12 日完成股票交割。由于本次股权交易比例较低，股东承担税负的能力有限，为避免产生个人所得税扣缴义务风险，经公司

董事会作出决议，先由公司垫付税款，之后再向发起人股东收回该款项。

该事项构成关联方资金占用行为，截至本财务报告批准报出日，发起人股东占用资金明细如下：

资金占用方类别	资金占用方名称	占用方与挂牌公司的关联关系	关联方资金占用金额	占用性质
其他关联方				
	王启扬	股东	685,864.15	非经营性占用
	孙鹏	股东	108,401.57	非经营性占用
	张海	股东	108,401.57	非经营性占用
	王军枫	股东	108,401.57	非经营性占用
	李鑫	股东	100,063.02	非经营性占用
	郭亮	股东	100,063.02	非经营性占用
	陈馨	股东	341,881.91	非经营性占用
	王毅君	股东	318,533.95	非经营性占用
	于浩	股东	100,063.02	非经营性占用
	李敏	股东	341,881.91	非经营性占用
	刘晓霞	股东	108,401.57	非经营性占用
	赵延淑	股东	108,401.57	非经营性占用
	赵铁光	股东	108,401.57	非经营性占用
	田军	股东	108,401.57	非经营性占用
	姜尊海	股东	100,063.02	非经营性占用
	常悦	股东	100,063.02	非经营性占用
	刘波	股东	100,063.02	非经营性占用
	吴起明	股东	83,385.82	非经营性占用
	庞静	股东	75,047.26	非经营性占用
	任贵祥	股东	75,047.26	非经营性占用
	张蔚然	股东	75,047.26	非经营性占用
	李雷	股东	75,047.26	非经营性占用
	金连顺	股东	75,047.26	非经营性占用
	伊鸣	股东	75,047.26	非经营性占用
	王蕾	股东	66,708.71	非经营性占用
	边勇	股东	66,708.71	非经营性占用
	廖阳	股东	66,708.71	非经营性占用
	宋春喜	股东	66,708.71	非经营性占用
	杨振宇	股东	66,708.71	非经营性占用

	周力军	股东	66,708.71	非经营性占用
	冯毅	股东	66,708.71	非经营性占用
	尹继娟	股东	66,708.71	非经营性占用
	滕鹏	股东	66,708.71	非经营性占用
	张艇	股东	66,708.71	非经营性占用
	佟莺	股东	41,692.86	非经营性占用
	秦小微	股东	41,692.86	非经营性占用
	魏继扬	股东	41,692.86	非经营性占用
	李元智	股东	41,692.86	非经营性占用
	张继锋	股东	33,354.31	非经营性占用
	李文博	股东	25,015.75	非经营性占用
	穆童	股东	25,015.75	非经营性占用
	刘延威	股东	25,015.75	非经营性占用
	刘峰	股东	16,677.20	非经营性占用
	尚尔明	股东	16,677.20	非经营性占用
	毛洪波	股东	16,677.20	非经营性占用
	陈曦	股东	16,677.20	非经营性占用
	于咏	股东	16,677.20	非经营性占用
	李峥	股东	16,677.20	非经营性占用
	孙殿伟	股东	16,677.20	非经营性占用
	丛宝国	股东	16,677.20	非经营性占用
	侯飞	股东	15,009.42	非经营性占用
	汤宇	股东	15,009.42	非经营性占用
	孙丹欣	股东	15,009.42	非经营性占用
	马全	股东	6,670.86	非经营性占用
	苏国栋	股东	6,670.86	非经营性占用
	于盛国	股东	6,670.86	非经营性占用
合计			4,721,738.95	

九、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	49,128,117.23
1 至 2 年	2,659,978.21
2 至 3 年	2,630,537.74
3 至 4 年	6,113,223.43
4 至 5 年	3,402,391.16
5 年以上	637,195.23
小计	64,571,443.00
减：坏账准备	6,685,393.87
合计	57,886,049.13

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,588,769.58	8.75	4,471,015.66	80.00	1,117,753.92
按组合计提坏账准备的应收账款	58,982,673.42	91.25	2,214,378.21	3.75	56,768,295.21
其中：					
组合 1：账龄组合	58,982,673.42	91.25	2,214,378.21	3.75	56,768,295.21
合计	64,571,443.00	100.00	6,685,393.87	10.35	57,886,049.13

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收账款	5,873,106.39	11.83	4,698,485.11	80.00	1,174,621.28
按组合计提坏账准备的应收账款	43,790,900.38	88.17	1,732,109.20	3.96	42,058,791.18
其中：					
组合 1：账龄组合	43,790,900.38	88.17	1,732,109.20	3.96	42,058,791.18
合计	49,664,006.77	100.00	6,430,594.31	12.95	43,233,412.46

①单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
天童通信网络有限公司	2,920,711.21	2,336,568.97	80.00
中国交通通信信息中心	804,715.20	643,772.16	80.00
杭州众横科技有限公司	1,863,343.17	1,490,674.54	80.00
合计	5,588,769.58	4,471,015.66	80.00

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1：账龄组合	58,982,673.42	2,214,378.21	3.75
合计	58,982,673.42	2,214,378.21	3.75

（2）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）
中移建设有限公司辽宁分公司	12,444,302.05	19.49
海南派客体育文化有限公司	8,044,682.00	12.60
中国人民解放军 96605 部队	5,036,700.00	7.89
中国移动通信集团设计院有限公司（北京分公司）	3,752,400.00	5.88
天童通信网络有限公司	2,920,711.21	4.57
合计	32,198,795.26	50.42

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	15,720,501.65	6,787,805.37
合计	15,720,501.65	6,787,805.37

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	10,993,062.59
1 至 2 年	4,789,346.43
2 至 3 年	221,063.44
3 至 4 年	259,102.35-
4 至 5 年	547,700.00
5 年以上	334,960.00-
小计	16,551,172.46
减：坏账准备	830,670.81
合计	15,720,501.65

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,719,158.00	2,866,711.67
其他	7,254,760.45	307,749.89
付个人股息红利	4,721,738.95	4,721,738.95
往来款	1,569,047.76	449,190.66
租房押金	286,467.30	
小计	16,551,172.46	8,345,391.17
减：坏账准备	830,670.81	1,557,585.80
合计	15,720,501.65	6,787,805.37

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计 3
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	109,660.95	1,447,924.85		1,557,585.80

2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-109,660.95	109,660.95		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	726,914.99			726,914.99
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	-726,914.99	1,557,585.80		830,670.81

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,557,585.80		726,914.99			830,670.81
合计	1,557,585.80		726,914.99			830,670.81

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
代垫个人股息红利	股息红利	4,721,738.95	1-2 年	29.09	12,5001.94
蔡郁郁	往来款	1,770,000.00	1 年以内	10.90	12,567.00
赵林	往来款	545,000.00	1 年以内	3.36	14,224.50
中国电信股份有限公司辽宁分公司	保证金	306,000.00	5 年以上	1.89	306,000.00
中国移动通信集团内蒙古有限公司呼和浩特分公司	保证金	300,000.00	4-5 年	1.85	127,530.00
合计	—	7,642, 738.95	—	47.08%	585,323.44

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(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
辽宁信通达科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00			500,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,806,461.78	29,981,561.41	21,116,130.79	20,948,862.50
其他业务				
合计	36,806,461.78	29,981,561.41	21,116,130.79	20,948,862.50

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	占比%	收入	占比%
行业类型：				
电信及其他信息传输服务业	36,806,461.78	100	21,116,130.79	100
合计	36,806,461.78	100	21,116,130.79	100

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益		605,574.88
合计		605,574.88

十二、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	67,000.00	高新技术研发费用后 补助专项
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	67,000.00	
所得税影响额	10,050.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	56,950.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	2.53%	0.02	
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.42%	0.02	

沈阳市电信规划设计院股份有限公司
2024 年 8 月 29 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（与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	67,000.00
非经常性损益合计	67,000.00
减：所得税影响数	10,050.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	56,950.00

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