

公告编号：2024-033

证券代码：833183

证券简称：超凡股份

主办券商：国金证券

超凡CHOFN<sup>®</sup>

超凡股份

NEEQ：833183

超凡知识产权服务股份有限公司

Chofn Intellectual Property Service Co.,Ltd

半年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人母洪、主管会计工作负责人郑强及会计机构负责人（会计主管人员）李玲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“七、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

公司主营业务为知识产权服务，为保护公司相关商业机密，减少公司客户和供应商业务数据泄露的风险，因此公司在本报告中未直接披露相关信息。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动及股东情况 .....	24
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	28
第六节	财务会计报告 .....	32
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	117
附件 II	融资情况 .....	118

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、超凡股份	指	超凡知识产权服务股份有限公司
股东大会	指	超凡知识产权服务股份有限公司股东大会
董事会	指	超凡知识产权服务股份有限公司董事会
监事会	指	超凡知识产权服务股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书、市场总监
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期初	指	2024年1月1日
超凡合伙	指	成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
北京超凡志成	指	北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）
北京超凡宏宇	指	北京超凡宏宇知识产权代理有限公司
北京超成律所	指	北京超成律师事务所
北京维飞联创	指	北京维飞联创知识产权代理有限公司
成都超凡明远	指	成都超凡明远知识产权代理有限公司
比比猴	指	成都比比猴信息技术有限公司
官费	指	包括支付给商标局、专利局、版权局、法院、国外业务合作机构的业务费用等
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	超凡知识产权服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Chofn Intellectual Property Service Co.,Ltd		
	Chofn.		
法定代表人	母洪	成立时间	1999年11月16日
控股股东	控股股东为成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为母洪，一致行动人为超凡合伙
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-知识产权服务（L725）-知识产权服务（L7250）		
主要产品与服务项目	知识产权代理、咨询、信息和商用化等服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	超凡股份	证券代码	833183
挂牌时间	2015年8月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	57,651,245
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街95号		
联系方式			
董事会秘书姓名	周洪	联系地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府三街199号9层
电话	028-62713917	电子邮箱	zhouhong@chofn.com
传真	010-62131630		

公司办公地址	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府三街 199 号 9 层	邮政编码	610000
公司网址	www.chofn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
<b>注册情况</b>			
统一社会信用代码	91510000711888755R		
注册地址	四川省成都市中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府三街 199 号 9 层		
注册资本(元)	57,651,245	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、商业模式

超凡股份致力于服务企业创新的核心价值链，通过诊断、规划、实施、运营的咨询式服务模式，助力企业全面提升知识产权创造、保护、管理水平，为企业的研发实力、品牌创新、市场销售注入有效动力。作为一站式知识产权解决方案专业提供商，超凡股份依托完善的知识产权全产业链发展模式，进一步深入探索，致力于从细分行业中获客。公司针对行业内中大型客户的不同知识产权需求，进行产品与解决方案设计，并通过解决方案式销售将其推广，达到全面拉通营销、销售、交付，从而获得持续复购。

与传统营销模式相比，深入细分行业的精准营销可以达到小规模批量获客的效果，在此基础上汇聚到一起形成较大规模客户群体。深入细分行业的精准营销在一定程度上规避了无序、盲目、低效率开发客户，通过对特定行业客户的集中开发（如汽车及零部件、医疗器械、高校与科研院所等），促使行业份额逐渐集中。集中可以带来效率和效益，行业集中化的模式不仅提升了公司整体的营销效率，也使得交付的复杂性得以在源头上有效控制，从而进一步提升了交付和运营效率。

公司通过敏锐洞察市场发展趋势打造新产品，并从客户出发，挖掘定义、诊断分析客户痛点，与客户共创解决方案，使产品与客户解决方案二者有效结合并予以专业化交付，为客户创造显著价值。2024年上半年，得益于国内企业创新能力的增强和对知识产权保护需求的增加，同时公司在内部构建了从解决方案设计到交付的端到端能力进一步提高了从商机到合同的转化率，公司“产品全面保护”业务表现超出预期。

由于公司的主要客户群体为各细分行业的中大型客户和头部企业，此类客户的单件销售、交付成本高，所以需要通过建立持续的复购获得规模效益。一方面，突破业务间的交叉复购，筛选出复购客户群，通过做透商务客情、做好专业交付、做快流程服务，拉通营销、销售、交付服务，从而获得持续性增长。另一方面，构建 To B 直销能力，将解决方案式产品和方案价值传导给目标用户的能力建设是必要且漫长的，包括优化销售流程，构建与之相配套的岗位体系及人才培养机制。

报告期内，超凡股份的商业模式和主营业务保持稳定，没有发生重大变化

##### 二、经营计划实现情况

2024年初，超凡股份确立了未来一段时间的发展战略，核心在于实现“一个转型、一个升级”，即构建 To B 直销能力的转型，以及从产品销售向解决方案式销售的升级。在此战略指引下，公司致力于机制与能力的双重驱动，旨在构建系统性的组织增长动力。2024年上半年，公司实现营业收入 26,015.54

万元，同比增长 1.64%。其中，泛商标业务同比增长 5.94%至 12,458 万元；泛专利业务收入（含咨询业务收入）13,558 万元，同比下降 2.02%；公司归属于挂牌公司股东的净利润为 2,857.28 万元。

报告期内，公司主要经营活动回顾如下：

### （一）稳中求变，建立以客户为中心的流程型组织

随着市场竞争的日益激烈，客户需求呈现出多样化和个性化趋势，企业要在激烈的竞争环境中立足并获得持久的竞争优势，需要在满足客户需求的同时创造客户价值，而创造客户价值的出发点就是坚持以客户为中心的经营理念。

鉴于此，公司在报告期内迈出了变革里程碑中的第一步，进行组织变革：旨在建立起以客户为中心的流程型组织。新组织立足于从客户出发，主要体现在交付事业部向产品事业部的转型，以及销售事业部的区域化配置调整。报告期内，公司各交付事业部向产品事业部转型，意味着从单纯的提供交付服务向提供更加匹配客户知识产权需求和痛点的产品服务升级，进而提升客户满意度。销售事业部区域化通过对岗位、人员、流程、权限快速调整到位，使公司能够更加灵活高效地推进客户本地化、销售本地化、支持本地化策略。公司还对关键岗位进行了干部任命和培训，培训对象涵盖了管理层及一线员工，从战略规划到组织能力建设，全方位赋能公司未来的流程和组织变革。

这一组织变革不仅展示了超凡股份推动变革的决心，更重要的是为实现超凡股份中长期发展战略，建立以客户为中心的流程型组织打下了坚实的基础。以客户为中心的理念贯穿于公司的每一个细节，小到一个客户的研究，大到一个部门的调整，都会以此为出发点。2024 年，超凡股份将在保持良好经营的前提下，不躺平不冒进，稳中求变，持续提升组织和员工的综合能力，为公司的长远发展提供强劲动力。

### （二）统一语系，推进解决方案式销售能力升级

近年来，超凡股份积极探索解决方案式销售变革的转型路径，并在这一过程中取得了一些重要进展。通过引入先进的方法论，公司解决了销售流程中的点状问题，但要实现销售能力的全面提升，还需要从点到线、从局部到整体进行深度优化。这意味着，公司必须统一内部语言和概念，通过系统的流程梳理，将解决方案式销售路径内化为与公司运营实际高度契合的实践模式。

报告期内，公司从解决方案式销售的底层逻辑和概念原则出发，充分统一语系，聘请专业讲师对销售事业部、管理者及产品事业部核心管理干部分别进行了解决方案式销售集训，不仅要求销售团队的参训人员将所学内容内化为实际操作能力，同时也推动各产品事业部持续针对核心产品的关键销售工具进行打磨输出，这一系列的举措为公司正在推进的系统建设和流程梳理提供了强有力的支持。此外，公司在报告期内积极推进销售流程与信息化建设，正式上线了新的销售管理系统。该系统不仅统一了公司的管理逻辑，还显著提升了整体管理效能，确保销售团队能够更加高效、精准地执行销售策略。

通过理念的输入、流程的梳理、工具的优化、实战的应用以及不断的迭代和优化，解决方案式销售模式将引领超凡股份迈向新的高度。最终，这一系列的变革措施将帮助公司实现高效、持续的业绩

增长，进一步巩固公司在市场中的竞争优势。

### （三）聚焦行业，深入专利行业化

报告期内，公司进一步深化了客户的行业化管理，采取了按细分行业领域进行客户分类和列名管理的策略。由于各个细分行业的客户群体在需求和特点上存在差异，公司通过精准定位这些行业客户，制定了针对不同知识产权细分市场板块的专属服务方案。这种差异化的服务策略不仅能够充分满足客户的业务需求，还能显著提升市场的响应速度，从而更好地服务于客户的多样化需求。为进一步加强行业化管理，公司充分利用行业渠道的优势，将产品推广与行业营销活动紧密结合，制定了有针对性的营销活动和推广策略。通过这一方式，公司能够更加精准地触达目标客户，提升市场的覆盖率和响应速度。

行业化管理是公司坚持以客户为中心的核心策略，也是公司在激烈市场竞争中实现突破的重要举措。对外，需要深入理解客户所在行业及其细分领域的发展趋势，深刻洞察客户在产品、技术和知识产权方面的特殊挑战，进而为客户提供更具针对性和可行性的知识产权解决方案，力争为客户创造业务价值。对内，通过以行业或细分行业为界，整合营销、销售和交付服务全流程，基于在特定行业内积累的丰富经验，逐步提升各环节的效率，实现人均效能和客户价值的全面提升。

下一步，公司将继续聚焦行业客户，力争打通从客户获取到商机转换再到最终成交的全流程，使专利行业化进一步做深做广。

## （二） 行业情况

过去一年，知识产权行业面临着挑战与机遇并存的局面。一方面，专利领域的竞争愈发激烈，行业内卷现象明显。部分企业为了降低成本，不得不削减知识产权预算，这使得行业在激烈的市场竞争中增加了更多的不确定性和压力。

然而，全球化经济的不断发展也为知识产权行业带来了新的发展契机。越来越多的企业开始布局国际市场，海外知识产权保护的需求呈现出显著增长趋势。这种趋势推动了对专业化知识产权服务的需求持续上升，特别是在生物科技、新能源、人工智能等前沿技术领域，以及跨国知识产权保护方面，展现出广阔的市场空间和巨大的发展潜力。这些新兴领域的迅速发展不仅为行业注入了新的活力，也为企业创造了更多的市场机会。

总体来看，尽管知识产权行业面临着严峻的竞争环境，但随着全球经济的发展和新兴技术领域的崛起，行业依然充满了机遇和希望。

2024 年知识产权重要政策文件：

1、2024 年 3 月，为进一步做好 2024 年知识产权工作，加快推动知识产权高质量发展，国家知识

产权局发布《推动知识产权高质量发展年度工作指引（2024）》，主要目标是到2024年底，知识产权强国建设目标任务扎实推进，知识产权法治保障持续加强，知识产权转化运用效益加速显现，带动牵引知识产权创造质量稳步提升、保护全面加强、公共服务体系不断健全，国际合作和竞争深化拓展，为扎实推进中国式现代化提供有力支撑，更好服务经济社会高质量发展。

2、2024年5月，为贯彻落实中共中央、国务院印发的《知识产权强国建设纲要（2021—2035年）》和国务院印发的《“十四五”国家知识产权保护和运用规划》，国家知识产权强国建设工作部际联席会议办公室发布《2024年知识产权强国建设推进计划》，计划中明确了七个方面100余项重点任务和工作措施。尤其是在完善知识产权市场运行机制方面，提出提高知识产权创造质量、加强知识产权综合运用、促进知识产权市场化运营，具体包括持续提升审查质量和审查效率，实施产业知识产权强链增效工程，深入实施专利转化运用专项行动，大力培育和发展专利密集型产业，探索开展知识产权金融生态综合试验区建设等措施。

3、2024年7月，为推动专利开放许可制度高效运行，拓展专利转化运用的模式和渠道，国家知识产权局发布《国家知识产权局关于全面推进专利开放许可制度实施工作的通知》，通知中对地方知识产权管理部门提出推进落实《专利开放许可制度》做出了相关要求。各省（直辖市、自治区）知识产权局要高度重视，组织相关单位加大宣传力度，引导各方正确理解并科学运用专利开放许可制度，尤其是在高校和科研机构存量专利盘活工作中，更好发挥开放许可的作用，支持企业特别是中小企业以较低成本获取专利技术，推动专利开放许可制度优势转化为专利转化运用的新动能。同时也提到，鼓励市场化知识产权服务机构提供开放许可相关的对接、交易等服务。鼓励保险机构开发开放许可相关保险产品，为许可实施提供风险保障。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 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	260,155,418.08	255,961,814.68	1.64%
毛利率%	40.26%	41.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,572,839.60	31,051,913.00	-7.98%
归属于挂牌公司股东的	21,601,577.43	28,168,253.62	-23.31%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	12.92%	13.36%	-
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）	9.76%	12.12%	-
基本每股收益	0.50	0.51	1.96%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	468,809,100.19	516,947,460.13	-9.31%
负债总计	254,482,829.17	284,348,472.11	-10.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	214,065,907.73	229,952,129.76	-6.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.71	3.76	-1.33%
资产负债率%（母公司）	59.52%	56.07%	-
资产负债率%（合并）	54.28%	55.01%	-
流动比率	1.81	1.78	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,711,964.64	18,159,095.21	-114.93%
应收账款周转率	2.40	2.32	-
存货周转率	109.75	98.37	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>

总资产增长率%	-9.31%	-3.20%	-
营业收入增长率%	1.64%	1.83%	-
净利润增长率%	-9.16%	20.93%	-

### 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	183,198,478.35	39.09%	193,971,033.40	37.52%	-5.55%
应收票据	254,350.00	0.05%	1,616,681.85	0.31%	-84.27%
应收账款	101,866,073.11	21.73%	82,563,787.41	15.97%	23.38%
存货	1,520,318.24	0.32%	1,312,032.82	0.25%	15.88%
其他应收款	6,038,775.58	1.29%	4,398,364.46	0.85%	37.30%
长期股权投资	1,372,739.22	0.29%	2,382,409.81	0.46%	-42.38%
固定资产	969,556.24	0.21%	1,143,465.17	0.22%	-15.21%
在建工程					
无形资产	454,868.76	0.10%	670,803.23	0.13%	-32.19%
一年内到期的非流动负债	5,074,319.17	1.08%	7,804,423.10	1.51%	-34.98%
长期借款					
交易性金融资产	148,150,000.00	31.61%	200,150,000.00	38.72%	-25.98%
预付款项	1,391,681.07	0.30%	956,630.71	0.19%	45.48%
其他流动资产	4,992,186.61	1.06%	5,569,980.23	1.08%	-10.37%

使用权资产	11,437,730.12	2.44%	14,490,076.32	2.80%	-21.07%
应付账款	60,416,952.85	12.89%	48,394,943.81	9.36%	24.84%
其他应付款	237,055.07	0.05%	1,037,895.69	0.20%	-77.16%
租赁负债	5,483,694.91	1.17%	6,026,513.85	1.17%	-9.01%
应交税费	8,975,820.37	1.91%	18,924,925.79	3.66%	-52.57%
资本公积	30,784,630.40	6.57%	59,709,528.15	11.55%	-48.44%
库存股	0.00	0.00%	29,961,403.20	5.80%	-100.00%

#### 项目重大变动原因

1. 应收票据：主要系上期票据到期，本期新增应收票据减少所致。
2. 其他应收款：主要系为开展业务，备用金增加所致。
3. 长期股权投资：主要系本期处置联营企业新微超凡所致。
4. 无形资产：主要系无形资产摊销所致。
5. 一年内到期的非流动负债：主要系房租到期时间影响所致。
6. 预付款项：主要系业务付款增加所致。
7. 其他应付款：主要系上期末未支付的差旅费等在本期内支付以及合并范围变更所致。
8. 应交税费：主要系本期汇算清缴后应交个人所得税、企业所得税减少所致。
9. 资本公积：主要系上期股份回购本期注销所致。
10. 库存股：系本期股份回购注销所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	260,155,418.08	-	255,961,814.68	-	1.64%
营业成本	155,426,425.80	59.74%	148,521,708.39	58.02%	4.65%
毛利率	40.26%	-	41.98%	-	-
销售费用	60,204,107.18	23.14%	56,212,270.22	21.96%	7.10%
管理费用	17,541,688.94	6.74%	17,047,426.05	6.66%	2.90%
研发费用	-	0.00%	-	0.00%	-
财务费用	-2,290,491.97	-0.88%	-1,856,504.21	-0.73%	-23.38%
信用减值损失	-2,170,065.43	-0.83%	-838,160.08	-0.33%	158.91%
资产减值损失					
其他收益	374,865.55	0.14%	1,292,635.26	0.51%	-71.00%
投资收益	7,799,605.34	3.00%	1,235,667.58	0.48%	531.21%
公允价值变动收益					
资产处置收益	132.34	0.00%	6,772.87	0.00%	-98.05%
汇兑收益					
营业利润	34,286,589.05	13.18%	37,080,417.59	14.49%	-7.53%
营业外收入	719.61	0.00%	23,421.53	0.01%	-96.93%
营业外支出	55,496.02	0.02%	216,286.52	0.08%	-74.34%
净利润	28,705,126.32	11.03%	31,600,268.67	12.35%	-9.16%
税金及附加	991,636.88	0.38%	653,412.27	0.26%	51.76%

#### 项目重大变动原因

1. 信用减值损失：主要系客户结构变化，账期相对较长的大客户业务增长所致。
2. 其他收益：主要系增值税加计抵减政策到期，本期政府补助减少所致。

3. 投资收益：主要系本期处置联营企业实现投资收益、理财产品到期实现收益所致。
4. 营业外支出：主要系上期捐赠金额较大所致。
5. 税金及附加：主要系本期缴纳增值税增加所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	260,155,418.08	255,961,814.68	1.64%
其他业务收入	-	-	0.00%
主营业务成本	155,426,425.80	148,521,708.39	4.65%
其他业务成本	-	-	0.00%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
商标业务	124,580,006.94	64,299,660.82	48.39%	5.94%	12.82%	-3.14%
专利业务	112,796,358.71	77,436,677.11	31.35%	-2.23%	1.22%	-2.34%
咨询业务	22,779,052.43	13,690,087.88	39.90%	-0.96%	-8.89%	5.23%
合计	260,155,418.08	155,426,425.80	40.26%	1.64%	4.65%	-1.72%

### 按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
中国境内	215,063,288.60	133,688,158.90	37.84%	2.54%	5.67%	-1.84%
中国境外	45,092,129.48	21,738,266.90	51.79%	-2.46%	-1.24%	-0.60%
合计	260,155,418.08	155,426,425.80	40.26%	1.64%	4.65%	-1.72%

收入构成变动的原因

公司的营业收入同比上升 1.64%，其中：商标业务营业收入上升 5.94%，主要系深入细分行业的精准营销，客户结构持续优化所致；专利及咨询业务营业收入分别下降 2.23%和 0.96%，变动较小。

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,711,964.64	18,159,095.21	-114.93%
投资活动产生的现金流量净额	57,744,123.00	-13,593,196.87	524.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-65,874,176.93	-41,011,744.29	-60.62%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额：主要系本期支付的年终奖、销售人员薪酬增加等使得支付给职工的现金增加所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额：主要系本期购买理财支出减少，同时赎回期初未到期的理财产品所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额：主要系本期分红增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京超凡知识产权代理有限公司	控股子公司	商标	5,000,000.00	56,548,473.84	32,090,924.45	48,562,909.32	1,863,104.24
北京超凡宏宇知识产权代理有限公司	控股子公司	专利	10,000,000.00	110,460,982.52	8,184,423.20	90,496,333.74	1,492,631.18
成都超凡明远知识产权代理有限公司	控股子公司	专利	2,000,000.00	70,229,659.85	18,052,919.93	46,665,162.74	- 1,798,541.81
北京超凡知识产权管理咨询有限公司	控股子公司	咨询	3,000,000.00	12,911,463.91	4,231,076.36	22,460,418.76	2,121,431.21

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京科华万象科技有限公司	行业协同	开展业务合作
四川汇西知识产权鉴定评估有限公司	行业协同	开展业务合作

## 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

2024 年上半年，公司积极承担社会责任，主动投身于知识产权建设与社会发展的相关工作中，推动行业及社会的高质量发展，主要事项如下：

**（一）成功开展多场线下知识产权赋能系列培训，为行业搭建沟通交流平台，提升企业知识产权保护和应用能力。**

超凡股份聚焦行业发展，为知识产权行业从业者搭建沟通交流平台，为企业高质量发展赋能。2024 年上半年，超凡股份累计开展了 26 场企业品牌法务赋能系列训练营及企业 IPR 专利实务赋能系列工作坊等知识产权赋能系列培训活动。活动累计赋能近 1100 人次，为企业法务/IPR 提高实务技能及企业开展知识产权保护和应用工作提供了助力。

**（二）聚焦区域，以高质量的知识产权服务赋能区域经济社会持续发展。**

超凡股份为各地知识产权局及知识产权服务中心提供全球监测预警服务，助力区域高质量发展。2024 年上半年，超凡股份为四川、宁夏、杭州、广州等地市场监督管理局（知识产权局）、知识产权保护中心提供全球监测预警服务，围绕各产业 2340 家企业共计 3043 件商标、546 件专利展开全球预警工作，提供了 18551 条预警信息，助力了当地的知识产权保护工作，为地方经济发展贡献力量。

**（三）当选中华商标协会第五届理事会副会长单位，为商标品牌强国建设贡献力量。**

超凡股份致力于深化商标品牌建设工作，助力商标品牌强国建设。2024 年 5 月 15 日，中华商标

协会第五届会员代表大会在北京隆重举行，大会审议通过了《中华商标协会第四届理事会工作报告》等文件，选举产生了中华商标协会第五届理事会理事和监事会监事，随后召开的中华商标协会第五届理事会第一次会议，选举产生了第五届理事会领导集体。其中，超凡股份当选为中华商标协会第五届理事会副会长单位。

接下来，超凡股份会积极承担宣传商标法律、加强商标代理行业自律、服务商标品牌建设、促进商标品牌国际交流等职责，并以此为契机，不断提升服务水平，为商标品牌强国建设贡献力量。

**（四）多位专家入选专家库成员，充分发挥人才优势，为提升各地保护和发展水平贡献力量。**

超凡股份秉持专业化发展理念，不断提升知识产权服务水平，并持续建设高质量的知识产权代理人才队伍。2024年上半年，超凡股份共计7位专家入选了陕西、成都、东莞、东营等地知识产权局、知识产权保护中心等机构知识产权专家库成员，为各地知识产权保护和提供助力。

## 七、 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
实际控制人不当控制的风险	截至本报告披露日，超凡合伙持有公司 3,967.13 万股股份，占公司总股本的 68.81%，为公司的控股股东。母洪直接持有公司 540 万股股份，并通过担任普通合伙人及执行事务合伙人控制超凡合伙，从而间接拥有公司 3,967.13 万股股份对应的表决权，母洪为公司的实际控制人。虽然公司通过建立并不断完善公司治理和相关内部控制制度，以防范控股股东、实际控制人对公司的独立运作进行不当干预，但由于公司股权集中度较高，不能完全排除控股股东、实际控制人利用其绝对控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行干预，公司存在由于控股股东、实际控制人不当控制而损害公司及公司中小股东的利益的风险。
专利业务开展模式的风险	为全方位提供知识产权服务，打造知识产权全链条业务，并基于《专利代理条例》和《专利代理管理办法》对专利代理机构的组织形式和股东或合伙人的规定要求，报告期内，公司通过由全资子公司成都比比猴信息技术有限公司先后与北京超凡宏宇知识产权代理有限公司、成都超凡明远知识产权代理有限公司和北京维飞联创知识产权代理有限公司签订《独家服务协议》和《业务合作协议》等协议的方式，向专利代理主体提供市场营销、客户推介、IT 系统授权使用与运维支持、财务及人力资源等服务，并将前述专利代理机构纳入超凡股份合并

	财务报表之内。虽然《专利代理管理办法》等部门规章和其他法律法规未禁止前述通过签署相关协议开展专利代理业务的模式，但如果主管部门不认可该类模式，则相关协议面临被解除的风险，从而导致公司无法对前述专利代理机构进行财务合并，进而可能对公司的经营业绩产生不利影响。
人力资源管理难度增大的风险	公司成立以来，经过多年的培养，已经拥有了一支人员精干、业务能力过硬的管理团队，在经营管理方面和业务管理方面与公司的发展相适应。随着近年来公司业务规模的增长和经营管理水平的提升，越来越多的专利人才、市场人才、互联网人才、职业化管理人才等加入公司。不同类型、特质、专业、地域人员的组织，公司业务、事务、资源的整合，给公司管理团队的管理能力带来一定挑战。未来，公司将持续加强职业化专业化管理，特别是人力资源管理。
企业文化执行力降低的风险	企业文化的贯彻落实是百年企业的基石。公司经过 20 余年的发展，已经形成了具有超凡特色的企业文化。公司一直致力于企业文化的贯彻、执行，努力把企业文化的精髓转化为员工的行为习惯。得益企业文化强有力的执行，公司得以发展成为行业内领先的企业。然而随着公司的快速发展，各类人才的不断加入，对公司企业文化的宣导与执行，以及将企业文化内化到公司制度、机制与流程中形成了一定挑战，公司存在企业文化执行力降低的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
----	-----	----

是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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		77,762.91
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	10,000,000.00	2,549,899.31
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	2,880,000.00	2,880,000.00
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

“其他”主要系公司和北京超成律所之间与业务相关的往来。公司前期与北京超成律师事务所的业务合作主要系为满足公司“知识产权全链条”业务发展的需要，且公司已对与北京超成律师事务所的关联交易进行规范，不存在损害公司及股东利益的情形。

### (四) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
--------	----	------------	------	----------	------------

2024-007	收购资产	咨询公司 15% 股权	2,880,000.00	是	否
----------	------	-------------	--------------	---	---

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

详情请见临时公告《关于收购控股孙公司少数股权暨关联交易的公告》(2024-007)。本次收购控股孙公司少数股权基于公司长期战略目标和业务发展需要,有利于提升对孙公司的管控能力,符合公司经营发展需要。本次交易不会对公司未来财务状况和经营成果产生不良影响,不存在损害公司及全体股东利益的情形。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月28日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范并减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年7月28日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范并减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年7月28日		挂牌	限售承诺	担任公司董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过其本人所持有公司股份总数的百分之二十五;离职后半年内,不得转让其本人所持有的公司股份。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	56,938,050	93.16%	-3,497,005	53,441,045	92.70%
	其中：控股股东、实际控制人	41,021,343	67.12%	0	41,021,343	71.15%
	董事、监事、高管	43,650	0.07%	-29,250	14400	0.02%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,180,950	6.84%	29,250	4,210,200	7.30%
	其中：控股股东、实际控制人	4,050,000	6.63%	0	4,050,000	7.03%
	董事、监事、高管	130,950	0.21%	29,250	160,200	0.28%
	核心员工					
总股本		61,119,000	-	-3,467,755	57,651,245	-
普通股股东人数		122				

#### 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	成都超凡志成企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	39,671,343	0	39,671,343	68.81%	0	39,671,343	0	0
2	母洪	5,400,000	0	5,400,000	9.37%	4,050,000	1,350,000	0	0
3	上海牧毅投资管理中心(有限合伙)－牧毅红枫1期私募投资基金	2,000,000	0	2,000,000	3.47%	0	2,000,000	0	0
4	曾昭雄	1,400,000	0	1,400,000	2.43%	0	1,400,000	0	0
5	深圳市明曜投资管理有限公司－明曜新三板2期私募证券投资	1,195,000	0	1,195,000	2.07%	0	1,195,000	0	0

	基金								
6	深圳市明曜投资管理有限公司—明曜股权投资二期私募投资基金	912,800	0	912,800	1.58%	0	912,800	0	0
7	东方证券股份有限公司做市专用证券账户	769,055	-644	768,411	1.33%	0	768,411	0	0
8	杨帆	693,200	7,100	700,300	1.21%	0	700,300	0	0
9	安吉创丰元易投资管理合伙企业(有限合伙)—安吉创元盈佳创业投资合伙企业(有限合伙)	670,000	0	670,000	1.16%	0	670,000	0	0
10	万家共赢资产—国泰君安证	637,200	0	637,200	1.11%	0	637,200	0	0

券一万家共赢三板2号资产管理计划									
合计	53,348,598	-	53,355,054	92.54%	4,050,000	49,305,054	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：

母洪持有成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）31.30%份额，并担任其普通合伙人与执行事务合伙人。

### 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				
母洪	董事长	男	1972年12月	2021年11月1日	2024年11月1日	5,400,000	0	5,400,000	9.3667%
贺佳波	总经理	男	1974年2月	2024年3月28日	2024年11月1日	0	0	0	0%
周洪	董事、副总经理、董事会秘书	男	1974年6月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
霍廷喜	董事	男	1965年9月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
李丙林	董事、副总经理	男	1969年6月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
金相允	董事	男	1971年3月	2021年11月1日	2024年11月1日	57,600	0	57,600	0.0999%

				日	日				
王川	监事会主席	女	1982年8月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
王合锋	监事	男	1982年5月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
洪敦福	监事	男	1984年7月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
李奉刚	副总经理	男	1978年10月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
郑强	财务负责人	男	1986年1月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
吴开磊	市场总监	男	1982年10月	2021年11月1日	2024年11月1日	0	0	0	0%
李超凡 (已离职)	无	男	1982年3月	2021年11月1日	2024年4月25日	117,000	117,000	0	0.2029%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长母洪在公司控股股东成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）系执行事务合伙人；同时，母洪为公司实际控制人。

公司其他董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
母洪	董事长、总经理	离任	董事长	工作变动
贺佳波	-	新任	总经理	工作变动
李超凡	副总经理	离任	-	工作变动

## 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

贺佳波先生，1974年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1994年7月至今历任东方电气集团东方锅炉股份有限公司人事专员、成都卓飞科技技术有限公司销售经理、北京普尔斯玛特会员购物企业集团人力资源经理、神州数码（中国）有限公司人力资源经理、英才网网络技术有限公司成都分公司总经理、新区域市场总经理、北京分公司总经理、华北区域分公司总经理、全国销售副总裁、北京北森测评技术有限公司执行董事，副总经理、超凡知识产权服务股份有限公司联席CEO，总经理。

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
商标代理及流程人员	224	23	24	223
专利代理及流程人员	603	52	41	614
销售人员	403	30	84	349
技术人员	31	0	0	31
财务人员	38	2	3	37

行政管理人员	45	2	6	41
员工总计	1,344	109	158	1,295

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	183,198,478.35	193,971,033.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	148,150,000.00	200,150,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	254,350.00	1,616,681.85
应收账款	五、4	101,866,073.11	82,563,787.41
应收款项融资			
预付款项	五、5	1,391,681.07	956,630.71
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	6,038,775.58	4,398,364.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、7	1,520,318.24	1,312,032.82
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	4,992,186.61	5,569,980.23
<b>流动资产合计</b>		<b>447,411,862.96</b>	<b>490,538,510.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、9	1,372,739.22	2,382,409.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	969,556.24	1,143,465.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	11,437,730.12	14,490,076.32
无形资产	五、12	454,868.76	670,803.23
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、13	1,115,838.41	1,374,418.97
递延所得税资产	五、14	6,046,504.48	6,347,775.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		21,397,237.23	26,408,949.25
<b>资产总计</b>		468,809,100.19	516,947,460.13
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	60,416,952.85	48,394,943.81
预收款项			
合同负债	五、16	132,360,074.03	146,300,750.93
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、17	34,565,613.08	47,290,191.86
应交税费	五、18	8,975,820.37	18,924,925.79
其他应付款	五、19	237,055.07	1,037,895.69
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、20	5,074,319.17	7,804,423.10
其他流动负债	五、21	5,420,855.24	6,017,359.17
<b>流动负债合计</b>		247,050,689.81	275,770,490.35
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	5,483,694.91	6,026,513.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23		
递延所得税负债		1,948,444.45	2,551,467.91
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,432,139.36	8,577,981.76
<b>负债合计</b>		254,482,829.17	284,348,472.11
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	57,651,245.00	61,119,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、25	30,784,630.40	59,709,528.15
减：库存股	五、26	-	29,961,403.20
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	28,825,622.50	28,319,320.89
一般风险准备			
未分配利润	五、28	96,804,409.82	110,765,683.92
归属于母公司所有者权益合计		214,065,907.73	229,952,129.76
少数股东权益		260,363.29	2,646,858.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>214,326,271.02</b>	<b>232,598,988.02</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>468,809,100.19</b>	<b>516,947,460.13</b>

法定代表人：母洪

主管会计工作负责人：郑强

会计机构负责人：李玲

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		131,640,303.56	142,640,903.81
交易性金融资产		148,000,000.00	200,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		-	1,008,731.85
应收账款	十六、1	27,983,485.68	23,909,328.21
应收款项融资			

预付款项		761,639.83	706,603.82
其他应收款	十六、2	22,890,414.52	14,617,176.59
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			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,364,265.62	1,388,489.77
<b>流动资产合计</b>		<b>332,640,109.21</b>	<b>384,271,234.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	30,669,231.79	28,798,902.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		467,380.00	550,669.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,731,455.66	10,432,593.75

无形资产		1,676,321.57	2,453,569.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		810,395.74	1,026,912.88
递延所得税资产		3,624,993.99	4,191,043.63
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,979,778.75</b>	<b>47,453,691.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>377,619,887.96</b>	<b>431,724,925.50</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,133,071.98	26,157,408.46
预收款项			
合同负债		21,107,487.02	21,671,280.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,112,805.66	19,842,276.55
应交税费		5,031,367.39	7,141,496.63
其他应付款		145,060,892.25	153,491,098.60
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		3,847,108.64	5,715,616.79
其他流动负债		1,251,885.96	1,300,276.84
<b>流动负债合计</b>		<b>219,544,618.89</b>	<b>235,319,454.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,803,822.96	4,757,847.48
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		1,415,824.96	1,998,882.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,219,647.92</b>	<b>6,756,729.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>224,764,266.81</b>	<b>242,076,184.49</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		57,651,245.00	61,119,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,328,375.03	66,822,006.27
减：库存股		-	29,961,403.20
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		28,825,622.50	28,319,320.89
一般风险准备			
未分配利润		26,050,378.62	63,349,817.05
<b>所有者权益合计</b>		<b>152,855,621.15</b>	<b>189,648,741.01</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>377,619,887.96</b>	<b>431,724,925.50</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>260,155,418.08</b>	<b>255,961,814.68</b>
其中：营业收入	五、29	260,155,418.08	255,961,814.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>231,873,366.83</b>	<b>220,578,312.72</b>
其中：营业成本	五、29	155,426,425.80	148,521,708.39
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、30	991,636.88	653,412.27
销售费用	五、31	60,204,107.18	56,212,270.22
管理费用	五、32	17,541,688.94	17,047,426.05
研发费用	五、33	-	-
财务费用	五、34	-2,290,491.97	-1,856,504.21
其中：利息费用		-	-
利息收入		2,778,704.73	1,919,540.71
加：其他收益	五、35	374,865.55	1,292,635.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	7,799,605.34	1,235,667.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-99,026.03	-1,007,344.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,170,065.43	-838,160.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	132.34	6,772.87
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>34,286,589.05</b>	<b>37,080,417.59</b>
加：营业外收入	五、39	719.61	23,421.53
减：营业外支出	五、40	55,496.02	216,286.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>34,231,812.64</b>	<b>36,887,552.60</b>
减：所得税费用	五、41	5,526,686.32	5,287,283.93

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		28,705,126.32	31,600,268.67
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）		28,705,126.32	31,600,268.67
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）		132,286.71	548,355.67
2.归属于母公司所有者的净利润		28,572,839.60	31,051,913.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		28,705,126.32	31,600,268.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		28,572,839.60	31,051,913.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		132,286.71	548,355.67
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.50	0.51
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.50	0.51

法定代表人：母洪

主管会计工作负责人：郑强

会计机构负责人：李玲

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十六、4	132,820,590.41	137,520,764.30
减：营业成本	十六、4	59,268,905.68	64,988,762.29
税金及附加		491,542.32	352,520.55
销售费用		38,852,820.90	33,425,397.10
管理费用		16,187,222.54	19,261,242.95
研发费用		-	-
财务费用		-1,609,350.79	-1,785,900.87
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		188,972.18	595,282.00

投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	7,799,605.34	9,786,351.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-99,026.03	-1,007,344.90
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）		-786,296.23	-201,664.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-10,046.02
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		26,831,731.05	31,448,664.85
加：营业外收入		668.85	9,004.58
减：营业外支出		219.79	212,150.96
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		26,832,180.11	31,245,518.47
减：所得税费用		3,625,360.21	3,667,502.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		23,206,819.90	27,578,015.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,206,819.90	27,578,015.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			

4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		23,206,819.90	27,578,015.51
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.40	0.45
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.40	0.45

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		240,669,860.18	252,741,732.24
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、42 (1)	3,154,393.66	892,122.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		243,824,253.84	253,633,854.60
购买商品、接受劳务支付的现金		50,985,835.19	60,451,544.52
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		164,100,639.40	147,791,941.90
支付的各项税费		20,774,532.48	15,483,791.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、42 (2)	10,675,211.41	11,747,481.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		246,536,218.48	235,474,759.39

经营活动产生的现金流量净额		-2,711,964.64	18,159,095.21
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		134,900,000.00	128,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,909,275.93	2,243,012.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132.34	3,090.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		138,809,408.27	130,246,102.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,285.27	839,299.35
投资支付的现金		80,880,000.00	143,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		81,065,285.27	143,839,299.35
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		57,744,123.00	-13,593,196.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,999,956.72	35,082,306.00

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	五、42 (3)	5,874,220.21	5,929,438.29
<b>筹资活动现金流出小计</b>		65,874,176.93	41,011,744.29
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-65,874,176.93	-41,011,744.29
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		69,463.52	46,683.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,772,555.05	-36,399,162.55
加：期初现金及现金等价物余额		193,971,033.40	191,921,992.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		183,198,478.35	155,522,830.15

法定代表人：母洪

主管会计工作负责人：郑强

会计机构负责人：李玲

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		134,006,056.98	142,913,221.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,191,414.42	9,182,812.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		136,197,471.40	152,096,034.00
购买商品、接受劳务支付的现金		34,498,322.26	41,369,369.32
支付给职工以及为职工支付的现金		71,826,929.94	64,378,351.06
支付的各项税费		8,828,128.42	8,807,357.87
支付其他与经营活动有关的现金		26,115,301.69	10,883,640.68

<b>经营活动现金流出小计</b>		141,268,682.31	125,438,718.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,071,210.91	26,657,315.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		134,900,000.00	129,579,930.03
取得投资收益收到的现金		3,909,275.93	2,243,012.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132.34	3,090.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		138,809,408.27	131,826,032.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,285.27	367,429.55
投资支付的现金		80,880,000.00	143,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		81,065,285.27	143,367,429.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		57,744,123.00	-11,541,397.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,999,956.72	35,082,306.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,761,152.40	3,732,077.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>63,761,109.12</b>	<b>38,814,383.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-63,761,109.12</b>	<b>-38,814,383.25</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		87,596.78	100,987.99
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-11,000,600.25</b>	<b>-23,597,477.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		142,640,903.81	163,871,119.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>131,640,303.56</b>	<b>140,273,642.36</b>

### 三、财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、28（1）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

1. 存在控制关系的关联方发生的变化详见附注七 在其他主体中的权益
2. 合并财务报表的合并范围发生的变化详见附注六 合并范围的变更。
3. 向所有者分配利润的情况详见附注五.28（1） 利润分配情况。

## （二） 财务报表项目附注

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

超凡知识产权服务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）《企业法人营业执照》统一社会信用代码：91510000711888755R。

注册资本：人民币57,651,245.00元。

注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都市高新区天府三街199号9层。

住所：中国（四川）自由贸易试验区成都市高新区天府三街199号9层。

法定代表人：母洪。

公司类型：其他股份有限公司（非上市）。

经营期限：1999年11月16日至无固定期限。

本公司经营范围主要包括：知识产权服务（专利代理服务除外）；商标代理；社会经济咨询服务；软件开发；软件销售；信息技术咨询服务；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）。

本公司实际从事的主要经营活动包括知识产权代理服务、商标代理服务、咨询服务等。

公司于1999年11月16日在四川省工商行政管理局注册成立，2015年2月9日，公司完成股份制改组，变更为四川超凡知识产权服务股份有限公司，2018年3月22日更名为超凡知识产权服务股份有限公司。

本公司控股股东为成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙），最终控制人为母洪先生。

本次财务报告于2024年8月经公司第三届董事会第十五次会议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，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。

##### 2、持续经营

从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，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

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为营业周期，并以营业周期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。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年重要的应付款项	按单个项目 100 万元及以上的标准执行
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额 5% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的筹资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额 5% 的筹资活动现金流量认定为重要的筹资活动现金流量。
重要的非全资子公司	子公司资产总额、净资产、营业收入或净利润（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 5% 以上的。
重要的合营、联营企业	处于正常经营的合营、联营企业，来自于合营或联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占投资方合并财务报表归属于母公司净利润的 10% 以上；对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占投资方合并财务报表资产总额的 5% 以上；合营或联营企业对投资方虽不具有财务重大性，但具有重要的战略性、协同性或依赖性影响，如合营或联营企业为投资方重要的供应商、销售客户，或存在技术依赖等。

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

## 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

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。控制的具体判断标准为：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其可变回报金额的，认定为控制。

### （2）合并财务报表的编制方法

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并

方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方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、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；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投资损益。

## **8、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

## **9、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## **10、外币业务和外币报表折算**

### （1）外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

### （2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 11、金融工具

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

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续

期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及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）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，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。

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含

交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

## 12、应收票据及应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，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：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。除了单独评估信用风险的金融资产外，本公司基于账龄特征、业务类别、交易对象及款项性质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。

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

本公司对应收账款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	计提方法
组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，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	账龄分析法
组合 2	合并报表范围内主体之间的应收账款及其他组合单项评估	单项评估信用风险

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

(1) 采用组合 1 计提预期信用损失准备的计提方法

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(2) 采用组合 2 计提预期信用损失准备的计提方法

除存在客观证据表明本公司无法按相关合同条款收回款项外，不对合并报表范围内主体之间的应收账款计提预期信用损失准备。本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

### 13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### 14、其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生

已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。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：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。除了单独评估信用风险的金融资产外，本公司基于账龄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。

本公司其他应收款预期信用损失的具体计量方法与应收账款相同。

## 15、合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### （2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

## 16、长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并

后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是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，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益

法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

## 17、固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	运输设备	5	5	19.00
3	电子及其他设备	3、5	5	31.67、19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

## 18、使用权资产

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。

### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为

生产存货而发生的除外。

## (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括著作权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

著作权、软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

序号	类别	摊销月份	依据
1	著作权	60	估计收益年限
2	软件	48、60	估计收益年限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 内部研究开发支出会计政策

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- 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) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报，按该研发项目对应产品的预计可使用年限（原则上不超过5年）直线法分摊。

## 20、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，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

序号	种类	摊销年限	年摊销率（%）
1	装修费用	3-5年	20-33.33
2	固定资产改良支出	3-5年	20-33.33

## 22、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存

计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 24、租赁负债

### (1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### (3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订

后的折现率折现)；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)。

## 25、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 26、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外)，作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

## 27、收入

本公司的营业收入主要包括知识产权代理服务收入、知识产权咨询服务收入。

### (1) 收入确认原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款

项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金  
额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定  
客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的  
差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户  
支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确  
定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的  
成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断  
客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损  
失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收  
客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## (2) 收入确认的具体方法

1) 知识产权代理服务收入（包括商标代理业务、专利代理业务）：在完成向国家工商行政总局商  
标局和国家知识产权局提交相关申请资料并受理后确认，其中风险代理业务中涉及的可变收入部分在能  
够确定代理成功后确认。

2) 知识产权咨询服务收入：需要提交客户咨询报告等成果资料的服务，在服务成果正式提交客户  
后确认收入；按时间长度提供咨询顾问服务的，按时间进度分期确认收入。

## 28、合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### （2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

### （3）与合同成本有关的资产的减值

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

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

## 29、政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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。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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

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

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3) 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**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

### **31、租赁**

#### **(1) 租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### **(2) 本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量

见“18、使用权资产”以及“24、租赁负债”。

#### 1) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；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，本公司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，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

#### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁、月租金 3 万元以下的低价值房屋租赁和单项租赁资产为全新资产时不超过人民币 4 万元的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本公司为出租人

在 (1) 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，

本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

##### 后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

##### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

#### 2) 经营租赁的会计处理

##### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

##### 提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行

分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

#### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

#### 可变租赁付款额

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。

#### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

### (5) 特殊租赁

#### 1) 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

#### 2) 售后租回

本公司按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## 32、持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### **33、终止经营**

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### **34、重要会计政策、会计估计变更**

(1) 会计政策变更

报告期内，公司未发生重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税费项目	计税基数	税费率
增值税	应税收入	6%、3%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%

##### 2、税收优惠及批文

(1) 所得税率优惠

公司名称	所得税优惠税率	备注
本公司、成都超凡明远知识产权代理有限公司	15%	西部大开发 注 1
其他纳税主体	小微企业税收优惠	小微企业 注 2

注 1：依据国家税务总局《关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 14 号）文件规定，对西部地区以国家鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，减按 15%的税率征收企业所得税，本公司和成都超凡明远知识产权代理有限公司符合按照 15%优惠税率缴纳企业所得税的规定。依据财政部、税务总局、国家发展改革委[2020]23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，执行时间为自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日。

注 2：根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)通知，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%。

## (2) 其他

1) 根据财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知(财税〔2011〕100号文),成都比比猴信息技术有限公司销售其自行开发生产的软件产品,征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2) 根据《营业税改征增值税试点实施办法》(财税〔2016〕36号)附件4第二条第(三)点第六项的规定,境内的单位和个人向境外单位提供知识产权服务免征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

释义:期末余额指2024年6月30日余额,期初余额指2024年1月1日余额;本期发生额指2024年1月1日至6月30日发生额,上期发生额指2023年1月1日至6月30日发生额;金额单位:人民币元。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,405.52	69,074.89
银行存款	76,938,156.16	89,388,208.51
其他货币资金	100,000,000.00	100,000,000.00
应收利息	6,257,916.67	4,513,750.00
合计	183,198,478.35	193,971,033.40
其中:存放在境外的款项总额 注1		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 注2		

注1:本期末无存放境外款项情况。

注2:本期末无使用受限的货币资金情况。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性权益工具投资	20,150,000.00	150,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	128,000,000.00	200,000,000.00
其中:结构性存款	128,000,000.00	200,000,000.00
合计	148,150,000.00	200,150,000.00

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	254,350.00	1,616,681.85
商业承兑汇票		
合计	254,350.00	1,616,681.85

- (2) 期末公司无质押的应收票据。
- (3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- (4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的应收票据。
- (5) 本期无实际核销的应收票据。

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提					
组合计提	117,162,302.85	100.00	15,296,229.74	13.06	101,866,073.11
其中：组合 1	117,162,302.85	100.00	15,296,229.74	13.06	101,866,073.11
合计	117,162,302.85	100.00	15,296,229.74	13.06	101,866,073.11

续上表：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提					
组合计提	99,427,573.89	100.00	16,863,786.48	16.96	82,563,787.41
其中：组合 1	99,427,573.89	100.00	16,863,786.48	16.96	82,563,787.41
合计	99,427,573.89	100.00	16,863,786.48	16.96	82,563,787.41

期末按组合（账龄组合）计提坏账准备的应收账款：

应收账款类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	98,910,667.14	4,945,533.35	5.00

应收账款类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1-2年	6,393,982.78	1,278,796.56	20.00
2-3年	5,571,506.20	2,785,753.10	50.00
3年以上	6,286,146.73	6,286,146.73	100.00
合计	117,162,302.85	15,296,229.74	13.06

续上表:

应收账款类别	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	77,772,396.91	3,888,619.85	5.00
1-2年	6,422,723.69	1,284,544.74	20.00
2-3年	7,083,662.83	3,541,831.43	50.00
3年以上	8,148,790.46	8,148,790.46	100.00
合计	99,427,573.89	16,863,786.48	16.96

按账龄披露:

账龄	账面余额
1年以内	98,910,667.14
1-2年	6,393,982.78
2-3年	5,571,506.20
3年以上	6,286,146.73
合计	117,162,302.85

注: 包含单项计提和组合计提。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提(转回为“-”)	收回	核销	其他	
坏账准备	16,863,786.48	2,073,318.48			-3,640,875.22	15,296,229.74
合计	16,863,786.48	2,073,318.48			-3,640,875.22	15,296,229.74

注: “其他”系北京志成解除协议控制引起的坏账准备减少。

(3) 本期核销应收账款 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	坏账准备期末余额
第 1 名	10,382,489.43	8.86	519,124.47
第 2 名	3,525,263.97	3.01	176,263.20
第 3 名	2,678,328.40	2.29	669,483.63
第 4 名	2,424,815.20	2.07	121,240.76
第 5 名	1,711,202.43	1.46	850,449.76
合 计	20,722,099.43	17.69	2,336,561.81

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 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	1,374,899.57	98.79	934,630.71	97.70
1-2 年	16,781.50	1.21	22,000.00	2.30
合 计	1,391,681.07	100.00	956,630.71	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至报告期末，按供应商归集的余额前五名预付款项汇总金额为 687,460.43 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 49.40%。

## 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	6,038,775.58	4,398,364.46
合 计	6,038,775.58	4,398,364.46

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,994,872.95	4,097,558.02
其他往来款	152,108.64	190,287.37
备用金	2,224,907.07	328,611.54
其他	6,647.36	34,820.61
合计	6,378,536.02	4,651,277.54
减：坏账准备	339,760.44	252,913.08
其他应收款净值	6,038,775.58	4,398,364.46

2) 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
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	252,913.08			252,913.08
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	96,746.95			96,746.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	9,899.59			9,899.59
期末余额	339,760.44			339,760.44

按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	6,310,037.27
1-2年	33,302.75
2-3年	35,196.00
3年以上	0.00
合计	6,378,536.02

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提（转回为“-”）	收回	核销	其他	
坏账准备	252,913.08	96,746.95			9,899.59	339,760.44
合计	252,913.08	96,746.95			9,899.59	339,760.44

4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

5) 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	款项的性质	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
第1名	保证金及押金	1,058,130.00	一年以内	16.59	52,906.50
第2名	保证金及押金	612,205.44	一年以内	9.60	30,610.27
第3名	保证金及押金	219,490.00	一年以内	3.44	10,974.50
第4名	保证金及押金	200,000.00	一年以内	3.14	10,000.00
第5名	单位往来	200,000.00	一年以内	3.14	10,000.00
合计		2,089,825.44		32.76	104,491.27

6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 7、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	1,520,318.24		1,520,318.24	1,312,032.82		1,312,032.82
合计	1,520,318.24		1,520,318.24	1,312,032.82		1,312,032.82

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	2,594,162.14	2,516,236.92
预缴所得税	155,446.68	22,306.26
待摊费用-房租	882,164.70	1,208,918.59
待摊费用-软件	935,153.91	1,332,775.16
待摊费用-其他	425,259.18	489,743.30
合计	4,992,186.61	5,569,980.23

## 9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
北京科华万象科技有限公司	1,382,191.87			-96,981.71	
上海新微超凡知识产权服务有限公司	910,644.56		4,900,000.00	3,989,355.44	
四川汇西知识产权鉴定评估有限公司	89,573.38			-2,044.32	
小计	2,382,409.81		4,900,000.00	3,890,329.41	
合计	2,382,409.81		4,900,000.00	3,890,329.41	

续上表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
北京科华万象科技有限公司					1,285,210.16	
上海新微超凡知识产权服务有限公司					0.00	
四川汇西知识产权鉴定评估有限公司					87,529.06	
小计					1,372,739.22	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
合计					1,372,739.22	

### 10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	969,556.24	1,143,465.17
固定资产清理		
合计	969,556.24	1,143,465.17

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (1) 固定资产情况

项目	电子及其他设备	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,699,439.07	6,699,439.07
2.本期增加金额	185,285.27	185,285.27
(1) 购置	185,285.27	185,285.27
3.本期减少金额	99,992.67	99,992.67
(1) 处置或报废	9,050.44	9,050.44
(2) 其他	90,942.23	90,942.23
4.期末余额	6,784,731.67	6,784,731.67
二、累计折旧		
1.期初余额	5,555,973.90	5,555,973.90
2.本期增加金额	397,265.39	397,265.39
(1) 计提	397,265.39	397,265.39
3.本期减少金额	138,063.86	138,063.86
(1) 处置或报废	7,542.11	7,542.11
(2) 其他	130,521.75	130,521.75
4.期末余额	5,815,175.43	5,815,175.43
三、减值准备		
四、账面价值		

项目	电子及其他设备	合计
1.期末账面价值	969,556.24	969,556.24
2.期初账面价值	1,143,465.17	1,143,465.17

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 固定资产清理期末无余额。

## 11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	44,154,912.96	44,154,912.96
2.本期增加金额	2,297,896.89	2,297,896.89
(1) 经营租入	2,297,896.89	2,297,896.89
3.本期减少金额		
(1) 经营租赁终止		
4.期末余额	46,452,809.85	46,452,809.85
二、累计折旧		
1.期初余额	29,664,836.64	29,664,836.64
2.本期增加金额	5,350,243.09	5,350,243.09
(1) 计提	5,350,243.09	5,350,243.09
3.本期减少金额		
(1) 经营租赁终止		
4.期末余额	35,015,079.73	35,015,079.73
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	11,437,730.12	11,437,730.12
2.期初账面价值	14,490,076.32	14,490,076.32

## 12、无形资产

项目	软件	软件著作权	合计
一、账面原值			

项目	软件	软件著作权	合计
1.期初余额	2,173,115.87	7,545,508.48	9,718,624.35
2.本期增加金额			
(1) 重分类调整			
3.本期减少金额			
(1) 其他减少			
4.期末余额	2,173,115.87	7,545,508.48	9,718,624.35
二、累计摊销			
1.期初余额	1,502,312.64	7,545,508.48	9,047,821.12
2.本期增加金额	215,934.47	0.00	215,934.47
(1) 计提	215,934.47	0.00	215,934.47
(2) 重分类调整			
3.本期减少金额			
(1) 其他减少			
4.期末余额	1,718,247.11	7,545,508.48	9,263,755.59
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	454,868.76	0.00	454,868.76
2.期初账面价值	670,803.23	0.00	670,803.23

注：本期减少系转销已摊销完毕无形资产。

### 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,374,418.97		258,580.56		1,115,838.41
合计	1,374,418.97		258,580.56		1,115,838.41

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,498,979.22	3,060,542.06	13,426,876.59	2,629,253.69
无形资产财税差异	7,869,991.59	1,180,498.81	8,487,812.35	1,273,171.85

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
单项交易融资租赁	8,574,633.96	1,805,463.61	12,392,653.83	2,445,350.21
合计	31,943,604.77	6,046,504.48	34,307,342.77	6,347,775.75

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
单项交易融资租赁	9,401,745.88	1,948,444.45	12,976,107.13	2,551,467.91
合计	9,401,745.88	1,948,444.45	12,976,107.13	2,551,467.91

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	30,711.08	3,689,822.96
可抵扣亏损	11,724,386.59	10,485,988.54
融资租赁财税差异	1,276,630.28	1,438,283.12
合计	13,031,727.95	15,614,094.62

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	7,063,347.06	7,606,157.80	
2025年	754,926.36	754,926.36	
2026年	998,671.88	998,676.97	
2027年	180,248.69	1,015,070.32	
2028年	82,817.94	111,157.08	
2029年	2,644,374.66		
合计	11,724,386.59	10,485,988.53	

## 15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
业务经营款	60,416,952.85	48,394,943.81

项目	期末余额	期初余额
其中：1年以内	60,357,046.96	47,567,710.46
1-2年	53,025.15	820,352.61
2-3年	0.00	6,880.74
合计	60,416,952.85	48,394,943.81

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 16、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
提供劳务	132,360,074.03	146,300,750.93
合计	132,360,074.03	146,300,750.93

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

## 17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并减少	期末余额
一、短期薪酬	46,898,947.61	140,205,814.56	152,098,124.51	793,316.43	34,213,321.23
二、离职后福利设定提存计划	391,244.25	7,159,237.12	7,193,011.93	5,177.59	352,291.85
合计	47,290,191.86	147,365,051.68	159,291,136.44	798,494.02	34,565,613.08

(2) 短期薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,373,384.69	132,775,300.91	144,616,946.45	789,900.22	33,741,838.93
2、职工福利费		713,897.65	713,897.65	0.00	0.00
3、社会保险费	241,579.78	4,048,281.84	4,091,418.24	3,056.21	195,387.16

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并减少	期末余额
其中：医疗保险费	170,777.66	3,522,489.53	3,558,020.05	2,466.48	132,780.67
工伤保险费	7,580.60	115,150.94	115,256.32	118.26	7,356.96
生育保险费	13,869.63	133,351.34	134,619.88	180.21	12,420.87
其他综合保险	49,351.88	277,290.03	283,521.99	291.26	42,828.66
4、住房公积金	27,922.00	2,486,404.19	2,495,245.82	360.00	18,720.37
5、工会经费和职工教育经费	256,061.14	181,929.97	180,616.35	0.00	257,374.76
合计	46,898,947.61	140,205,814.56	152,098,124.51	793,316.43	34,213,321.23

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并减少	期末余额
1、基本养老保险	379,236.93	6,912,778.91	6,946,272.41	5,012.16	345,743.43
2、失业保险费	12,007.32	246,458.21	246,739.52	165.43	11,726.01
合计	391,244.25	7,159,237.12	7,193,011.93	5,177.59	352,291.85

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,663,213.67	9,158,747.32
个人所得税	1,200,600.49	6,010,103.45
增值税	1,953,307.03	3,362,119.49
城市建设维护税	92,574.53	229,250.44
教育费附加	39,674.80	98,250.18
地方教育附加	26,449.85	65,500.13
印花税	-	954.78

项目	期末余额	期初余额
合计	8,975,820.37	18,924,925.79

注：本公司的各项税费以税务机关的核定金额为准。

### 19、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	237,055.07	1,037,895.69
合计	237,055.07	1,037,895.69

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利：无。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位名称	期末余额	期初余额
单位往来	2,000.00	
个人往来	235,055.07	1,037,895.69
合计	237,055.07	1,037,895.69

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 20、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	5,074,319.17	7,804,423.10
合计	5,074,319.17	7,804,423.10

### 21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,420,855.24	6,017,359.17
合计	5,420,855.24	6,017,359.17

### 22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款额	11,121,898.40	14,579,573.73
减：租赁负债-未确认融资费用	563,884.32	748,636.78
租赁负债净额	10,558,014.08	13,830,936.95
减：一年内到期的租赁负债	5,074,319.17	7,804,423.10
合计	5,483,694.91	6,026,513.85

### 23、递延收益

本期、上期均为 0。

### 24、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,119,000.00				-3,467,755.00	-3,467,755.00	57,651,245.00

### 25、资本公积

#### （1）资本公积总体情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	57,846,834.80		28,924,897.75	28,921,937.05
其他资本公积	1,862,693.35			1,862,693.35
合计	59,709,528.15		28,924,897.75	30,784,630.40

注 1：本期股本溢价减少系股票回购注销冲销股本溢价 26,493,631.24 元；收购子公司管理咨询公司 15%少数股权冲销股本溢价 2,431,266.51 元。

### 26、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	29,961,403.20		29,961,403.20	0
合计	29,961,403.20		29,961,403.20	0

注：公司于 2023 年 9 月 11 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司要约回购股份方案的议案》，公司拟回购 3,467,755 股，截止 2023 年 12 月 7 日，已回购 3,467,755 股，回购资金总额 29,976,683.51 元（含过户费、经手费等），公司于 2024 年 1 月 10 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述回购股票注销手续。

## 27、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	28,319,320.89	506,301.61		28,825,622.50
合计	28,319,320.89	506,301.61		28,825,622.50

## 28、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	110,765,683.92	89,386,171.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-61,819.07
调整后期初未分配利润	110,765,683.92	89,324,352.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,572,839.60	60,494,264.35
减：提取法定盈余公积	506,301.61	3,970,626.70
应付普通股股利	59,999,956.72	35,082,306.00
加：其他	17,972,144.63	
期末未分配利润	96,804,409.82	110,765,683.92

### （1）利润分配情况

项目	本期发生额
经审议批准宣告发放的利润或股利	以2024年5月21日公司总股本57,651,245股基数，每10股派发现金红利人民币10.407400元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

## 29、营业收入、营业成本

### （1）分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	260,155,418.08	155,426,425.80	255,961,814.68	148,521,708.39
其中：商标业务	124,580,006.94	64,299,660.82	117,590,553.42	56,995,217.92
其中：专利业务	112,796,358.71	77,436,677.11	115,372,500.03	76,500,847.27
其中：咨询业务	22,779,052.43	13,690,087.88	22,998,761.23	15,025,643.20
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	260,155,418.08	155,426,425.80	255,961,814.68	148,521,708.39

(2) 与履约业务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺 转让商品 的性质	是否为 主要责 任人	公司承担的 预期将退 给客户的款 项	公司提供的质量保 证类型及 相关义务
商标 业务	提交商标局并受理后（风险代理可变收入在确认成功后）	合同签订后付款、完成交易后付款	服务	是	/	/
专利 业务	提交专利局并受理后（风险代理可变收入在确认成功后）	合同签订后付款、完成交易后付款	服务	是	/	/
咨询 业务	成果服务：提交交付报告并验收；咨询股份服务：按时间进度	合同签订支付预付款，根据服务进度支付后续款项	服务	是	/	/

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价值相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为132,360,074.03元，其中，132,360,074.03元预计一年内确认收入。

(4) 合同中可变对价相关的信息：无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整：无。

### 30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	576,092.78	374,367.51
教育费附加	246,831.62	160,932.56
地方教育经费	164,554.37	107,288.33
印花税	4,158.11	10,823.88
合计	991,636.88	653,412.28

### 31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	50,900,430.55	46,901,287.05
办公费及差旅费	3,039,345.21	2,907,034.66
场地费用	2,942,055.70	2,932,714.50
广告宣传费	489,617.43	1,082,816.69
会议费	1,163,893.98	882,320.13
业务招待费	130,054.86	118,675.65
会员费	337,197.05	320,137.35
折旧摊销费用	161,569.40	225,356.40
其他	1,039,943.00	841,927.79
合计	60,204,107.18	56,212,270.22

### 32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	14,671,716.00	13,117,835.24
折旧摊销费用	163,288.95	976,473.88
软件费	216,279.56	363,107.65
聘请中介机构	626,231.97	1,028,020.89
场地费用	700,759.16	737,735.14
办公费及差旅费	326,570.00	443,559.01
股权激励费用		113,663.20
会议费	745,362.50	42,335.09
招待费	91,480.80	201,763.31
其他	0.00	22,932.64
合计	17,541,688.94	17,047,426.05

### 33、研发费用

本期、上期均为 0。

### 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	2,778,704.73	1,919,540.71
汇兑净损失	-162,136.64	-904,228.42
金融机构手续费	346,948.95	521,349.36
未确认融资费用摊销	303,400.45	445,915.56
合计	-2,290,491.97	-1,856,504.21

### 35、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	-	606,706.88
三代手续费返还	333,182.89	316,550.39
其他与日常活动相关的政府补助	41,682.66	369,377.99
合计	374,865.55	1,292,635.26

### 36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-99,026.03	-1,007,344.90
处置长期股权投资产生的投资收益	3,989,355.44	0.00
购买理财产品投资收益	3,909,275.93	2,243,012.48
合计	7,799,605.34	1,235,667.58

### 37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,073,318.48	-716,177.91
其他应收款坏账损失	-96,746.95	-121,982.17
合计	-2,170,065.43	-838,160.08

### 38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	132.34	-10,442.23
处置使用权资产收益	-	17,215.10
合计	132.34	6,772.87

### 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
罚款及违约赔偿收入	300.00	11,840.00	300.00
捐赠利得	0.00	0.00	0.00
无需支付的款项	0.00	1.27	0.00
非流动资产报废收益	115.00	2,484.92	115.00
其他	304.61	9,095.34	304.61
合计	719.61	23421.53	719.61

### 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
滞纳金及违约金	54,207.69	10,248.75	54,207.69
捐赠支出	0.00	200,000.00	0.00
非流动资产毁损报废损失	1,288.33	6,037.77	1,288.33
其他	0.00	-	0.00
合计	55,496.02	216,286.52	55,496.02

### 41、所得税费用

#### (1) 所得税费用列示

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	5,828,438.51	5,219,777.00
递延所得税费用	-301,752.19	67,506.93
合计	5,526,686.32	5,287,283.93

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	34,231,812.64
法定税率	15%
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,134,771.90
子公司适用不同税率的影响	853,394.93
调整以前期间所得税的影响	-11,794.79

项 目	本期发生额
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-572,544.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-186,898.95
本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	309,757.45
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损在本期确认影响	
前期已确认的递延所得税资产在本期实现	
所得税费用	5,526,686.32

#### 42、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	374,865.53	685,928.38
往来款	-	
利息收入	2,778,923.52	184,957.37
其他	604.61	21,236.61
合 计	3,154,393.66	892,122.36

##### (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
公司经营费用	7,929,549.98	9,489,506.51
银行手续费	346,948.95	521,349.36
其他	2,398,712.48	1,736,625.16
合 计	10,675,211.41	11,747,481.03

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付额	5,874,220.21	5,929,438.29
股权回购款及手续费	-	
归还关联方借款		
合 计	5,874,220.21	5,929,438.29

#### 43、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	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	28,705,126.32	31,600,268.67
加: 资产减值准备	2,170,065.43	838,160.08
固定资产折旧、投资性房地产折旧	349,516.23	581,280.37
使用权资产折旧	5,350,243.09	5,314,365.49
无形资产摊销	312,462.58	970,485.36
长期待摊费用摊销	258,580.56	283,980.60
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)	-132.34	-6,772.87
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-1,288.33	-6,037.77
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	303,400.45	445,915.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,799,605.34	-1,235,667.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	301,271.27	67,506.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-603,023.46	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-208,285.42	437,288.47
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,185,480.76	-12,429,836.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,664,814.92	-8,701,841.23
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,711,964.64	18,159,095.21
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到年的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	183,198,478.35	155,522,830.15

项 目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	193,971,033.40	191,921,992.70
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	-10,772,555.05	-36,399,162.55

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	183,198,478.35	193,971,033.40
其中：库存现金	2,405.52	69,074.89
可随时用于支付的银行存款	76,938,156.16	89,388,208.51
可随时用于支付的其他货币资金	106,257,916.67	104,513,750.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	183,198,478.35	193,971,033.40

44、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			53,617,312.48
其中：美元	6,825,376.16	7.12680	48,643,090.83
欧元	647,621.76	7.66170	4,961,883.63
瑞士法郎	782.14	7.94710	6,215.75
韩元	3,050.00	0.00519	15.83
英镑	334.10	9.04300	3,021.27
日元	68,961.00	0.04474	3,085.17
应收账款			30,346,240.85
其中：美元	3,507,262.34	7.1268	24,995,557.24
欧元	697,436.01	7.6617	5,343,545.48
日元	159,554.00	0.0447	7,138.13

45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
政府补助	374,865.55	其他收益	374,865.55
合计	374,865.55		374,865.55

(2) 政府补助退回情况：无。

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下的企业合并

无

### 2、同一控制下的企业合并

无

### 3、反向购买

无

### 4、处置子公司

无

### 5、其他原因的合并范围变动

2024年5月，公司与北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）解除《独家服务协议》和《业务合作协议》等协议，北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）不再纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京超凡知识产权代理有限公司	北京海淀区	北京海淀区	商标、版权代理	100		A
杭州超凡知识产权代理有限公司	杭州下城区	杭州下城区	商标代理、品牌策划	100		A
深圳超凡知识产权代理有限公司	深圳福田区	深圳福田区	商标代理	100		A
成都比比猴信息技术有限公司	成都高新区	成都高新区	知识产权代理	100		C
苏州超凡志成知识产权代理有限公司	苏州吴中区	苏州吴中区	知识产权代理	100		C
超凡志成知识产权运营有限公司	成都高新区	成都高新区	软件开发、商标代理	100		C
上海超成知识产权服务有限公司	上海嘉定区	上海嘉定区	知识产权代理	100		C

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州超凡知识产权服务有限公司	广州黄埔区	广州黄埔区	商标服务	100		C
北京泛辞翻译有限公司	北京海淀区	北京海淀区	翻译、设计、发布广告	100		C
北京超凡知识产权管理咨询有限公司	北京海淀区	北京海淀区	代理、咨询	15.00	85.00	C
北京学知产科技有限公司	北京海淀区	北京海淀区	中介、技术服务		100	C
北京品立成知识产权服务有限公司	北京海淀区	北京海淀区	知识产权与软件服务	100		C
北京超凡宏宇知识产权代理有限公司	北京海淀区	北京海淀区	专利、商标、版权代理			D
成都超凡明远知识产权代理有限公司	成都高新区	成都高新区	专利、商标、版权代理			D
北京维飞联创知识产权代理有限公司	北京海淀区	北京海淀区	专利、商标、版权代理			D

注：A 代表同一控制下的企业合并；B 代表非同一控制下的企业合并；C 代表投资设立；D 代表协议安排控股。

(2) 重要的非全资子公司

本期本公司无需要披露的重要非全资子公司。

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2024 年 3 月 15 日，公司自子公司北京超凡知识产权管理咨询有限公司少数股东处购得 15% 股权，北京超凡知识产权管理咨询有限公司成为全资子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	期末余额/本期发生额
购买成本：	2,880,000.00
--现金：	2,880,000.00
购买成本合计	2,880,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	448,733.49
差额	-2,431,266.51
其中：调整资本公积	-2,431,266.51

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

根据附注三、5判断标准，本公司无重要的合营企业或联营企业。

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

无

#### (3) 重要联营企业的主要财务信息

无

#### (4) 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	1,372,739.22	2,382,409.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-99,026.03	-1,007,344.90
--其他综合收益		
--综合收益总额	-99,026.03	-1,007,344.90

#### (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

#### (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

#### (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

#### 4、重要的共同经营

无

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

#### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、应收款项融资、除退税金之外的其他应收款、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注五、各报表项目注释。

与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### 1、风险管理目标和政策

风险管理的目标：风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

风险管理政策：董事会负责规划并建立风险管理架构，制定风险管理政策和相关指引，并监督风险管理措施的执行情况。风险管理委员会按照董事会批准的政策，通过与本公司其他业务部门的紧密合作（包括识别、评价和规避相关风险），开展风险管理。内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报审计委员会。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

##### (1) 信用风险

资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款等（具体数据详见附注五，下同），以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。于资产负债

表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户，未发现系统风险，因此本公司没有重大的信用集中风险。资产负债表日，本公司对前五大客户的应收账款余额情况详见附注五、4。

## （2）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量、从外部筹资能力。本公司管理层对外部借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司将经营产生的现金流量、银行融资（包括借款与票据融资）等作为主要资金来源。资产负债表日，本公司经营现金充足，无银行借款余额。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付账款	60,416,952.85				60,416,952.85
其他应付款	237,055.07				237,055.07
租赁负债	5,441,377.93	4,134,626.32	1,135,365.59	410,528.60	11,121,898.44

注：部分应付账款、其他应付款相关合同未载明到期期限（如保证金、代垫款项等），视同一年以内到期。

## （3）市场风险

### ①外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本公司有部分美元、欧元、港币等业务外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，外币金融资产详见附注五、44。本公司的资产及负债主要为人民币余额，外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司对汇率变动进行分析和预测，通过调整外币负债金额降低汇兑损失，获取汇兑收益。

外汇风险敏感性分析：

本公司管理层认为外汇风险变动对本公司财务报表的影响不重大。

## ②利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，本公司持续密切关注利率变动对于本公司利率风险的影响，根据当时的市场环境来确定固定利率及浮动利率工具的相对比例。

利率风险敏感性分析：

本公司管理层认为利率风险变动对本公司财务报表的影响不重大。

## 2.金融资产转移

### (1) 已转移但未整体终止确认的金融资产

资产负债表日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款的商业承兑汇票的账面价值为人民币0.00元。本公司认为，本公司保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本公司不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

### (2) 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

资产负债表日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币0.00元。根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本公司追索。本公司认为，本公司已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本公司认为，继续涉入公允价值并不重大。

资产负债表日，本公司于其转移日未确认利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>持续的公允价值计量：</b>				
(一) 交易性金融资产			148,150,000.00	148,150,000.00
1、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			128,000,000.00	128,000,000.00

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其中：结构性存款			128,000,000.00	128,000,000.00
交易性权益工具投资			20,150,000.00	20,150,000.00

**2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

无

**3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

无

**4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

项目	公允价值说明
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-结构性存款	期限较短，发生信用损失风险较小，按成本作为公允价值。

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

无

**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

无

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

无

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

无

**9、其他**

无

**十、关联方及关联交易**

**1、本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
成都超凡志成企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	成都市高新区	社会经济咨询	328.00	68.81	68.81

注：本公司最终控制方为母洪先生。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

## 3、本企业合营和联营企业情况

联营企业	与本企业关系
北京科华万象科技有限公司	本公司持股 30.00%
四川汇西知识产权鉴定评估有限公司	本公司持股 18.00%

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
北京超成律师事务所	其他关联方
上海新微超凡知识产权服务有限公司	其他关联方
北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）	其他关联方

## 5、关联交易情况

(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	本期发生额	上期发生额
北京科华万象科技有限公司	接受劳务	13,290.13	35,507.30
上海新微超凡知识产权服务有限公司	接受劳务	64,472.78	85,146.31
合计		77,762.91	120,653.61

2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京超成律师事务所	与业务相关的往来	1,688,520.65	2,833,895.04
北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）	与业务相关的往来	861,378.66	-
合计		2,549,899.31	2,833,895.04

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况：无。

(4) 关联担保情况：无。

(5) 关联方资金拆借：无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：

2024年3月15日，公司自子公司北京超凡知识产权管理咨询有限公司少数股东李超凡处购得

15%股权，北京超凡知识产权管理咨询有限公司成为全资子公司，支付现金对价 288 万，详见临时公告 2024-007。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,985,436.17	2,918,550.12

(8) 其他关联交易：无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京超成律师事务所	-242,721.21	0.00	539,750.93	269,875.47
应收账款	上海新微超凡知识产权服务有限公司	750.00	375.00	750.00	150.00
应收账款	北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）	2,095,267.52	104,763.38	-	-

(2) 应付项目

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	北京科华万象科技有限公司	6,415.09	43,600.00

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

无

2、以权益结算的股份支付情况

无

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、股份支付的修改、终止情况

无

十二、或有事项

无

### 十三、承诺事项

无

### 十四、资产负债表日后事项

无

### 十五、其他重要事项

#### 1、协议控股说明

为全方位提供知识产权服务，打造知识产权全链条业务，并基于《专利代理条例》和《专利代理管理办法》对专利代理机构的组织形式和股东或合伙人的规定要求，报告期内，公司通过由全资子公司成都比比猴信息技术有限公司先后与北京超凡宏宇知识产权代理有限公司、成都超凡明远知识产权代理有限公司和北京维飞联创知识产权代理有限公司签订《独家服务协议》和《业务合作协议》等协议的方式，向专利代理主体提供市场营销、客户推介、IT 系统授权使用与运维支持、财务及人力资源等服务，并将前述专利代理机构纳入超凡股份合并财务报表之内。

虽然《专利代理管理办法》等部门规章和其他法律法规未禁止前述通过签署相关协议开展专利代理业务的模式，但如果主管部门不认可该类模式，则相关协议面临被解除的风险，从而导致公司无法对前述专利代理机构进行财务合并，进而可能对公司的经营业绩产生不利影响。

#### 2、租赁相关信息

(1) 作为重要出租人的相关信息：无。

(2) 作为重要承租人的相关信息

项目	金额	备注
本期使用权资产折旧计入损益的金额	5,350,243.09	
本期租赁负债-未确认融资费用摊销金额	303,400.45	
计入当期损益的短期租赁、低价值资产租赁费用	3,032,923.35	
与租赁相关的总现金流出	7,432,629.74	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	无	
转租使用权资产取得的收入	无	
售后租回交易产生的相关损益	无	

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

(1) 应收账款 分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提					
组合计提	34,361,998.97	100.00	6,378,513.29	18.56	27,983,485.68
其中：组合 1	34,361,998.97	100.00	6,378,513.29	18.56	27,983,485.68
组合 2					
合计	34,361,998.97	100.00	6,378,513.29	18.56	27,983,485.68

续上表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提					
组合计提	29,569,461.76	100.00	5,660,133.55	19.14	23,909,328.21
其中：组合 1	29,569,461.76	100.00	5,660,133.55	19.14	23,909,328.21
组合 2					
合计	29,569,461.76	100.00	5,660,133.55	19.14	23,909,328.21

期末按组合-组合1计提坏账准备的应收账款

应收账款类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	25,102,028.32	1,255,101.42	5.00
1-2年	2,758,396.28	551,679.26	20.00
2-3年	3,859,683.52	1,929,841.76	50.00
3年以上	2,641,890.85	2,641,890.85	100.00
合计	34,361,998.97	6,378,513.29	18.56

续上表：

应收账款类别	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	20,452,174.26	1,022,608.71	5.00
1-2年	3,263,128.81	652,625.76	20.00

应收账款类别	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
2-3年	3,738,519.24	1,869,259.62	50.00
3年以上	2,115,639.45	2,115,639.46	100.00
合计	29,569,461.76	5,660,133.55	19.14

按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	25,102,028.32
1-2年	2,758,396.28
2-3年	3,859,683.52
3年以上	2,641,890.85
合计	34,361,998.97

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提（转回为“-”）	收回	核销	其他	
坏账准备	5,660,133.55	718,379.73				6,378,513.28
合计	5,660,133.55	718,379.73				6,378,513.28

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第1名	2,678,328.40	7.79	669,483.63
第2名	2,424,815.20	7.06	121,240.76
第3名	1,711,202.43	4.98	850,449.76
第4名	1,001,099.60	2.91	50,054.98
第5名	865,297.92	2.52	43,264.90
合计	8,680,743.55	25.26	1,734,494.02

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 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	22,890,414.52	14,617,176.59
合计	22,890,414.52	14,617,176.59

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方单位款项	18,948,127.78	11,821,818.82
保证金及押金	2,689,705.13	2,619,154.64
备用金及其他	1,482,000.52	337,705.54
合计	23,119,833.43	14,778,679.00
减：坏账准备	229,418.91	161,502.41
其他应收款净值	22,890,414.52	14,617,176.59

2) 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
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	161,502.41			161,502.41
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	67,916.50			67,916.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	229,418.91			229,418.91

按账龄披露：

账 龄	账面余额
1 年以内	23,051,334.68
1-2 年	33,302.75
2-3 年	35,196.00
3 年以上	0.00
合 计	23,119,833.43

坏账准备变动情况：

项 目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提（转回为“-”）	收回	核销	其他	
坏账准备	161,502.41	67,916.50				229,418.91
合 计	161,502.41	67,916.50				229,418.91

3) 本期无核销的其他应收款情况。

4) 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	款项的性质	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
成都超凡明远知识产权代理有限公司	关联方单位款项	16,249,298.38	1 年以内	70.28	
北京学知产教育科技有限公司	关联方单位款项	1,558,160.40	1 年以内	6.74	

单位名称	款项的性质	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
第3名	保证金	1,058,130.00	1年以内	4.58	52,906.50
北京品立成知识产权服务有限公司	关联方单位款项	835,715.98	1年以内	3.61	
第5名	保证金	612,205.44	1年以内	2.65	
合计		20,313,510.20		87.86	52,906.50

5) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,296,492.57	0.00	29,296,492.57
对合营、联营企业投资	1,372,739.22	0.00	1,372,739.22
合计	30,669,231.79	0.00	30,669,231.79

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,416,492.57		26,416,492.57
对合营、联营企业投资	2,382,409.81		2,382,409.81
合计	28,798,902.38		28,798,902.38

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京超凡知识产权代理有限公司	8,930,135.39			8,930,135.39
杭州超凡知识产权代理有限公司	2,075,965.72			2,075,965.72
深圳超凡知识产权代理有限公司	3,710,391.46			3,710,391.46
成都比比猴信息技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
苏州超凡志成知识产权代理有限公司	500,000.00			500,000.00
超凡志成知识产权运营有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
上海超成知识产权服务有限公司	100,000.00			100,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州超凡知识产权服务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
北京泛辞翻译有限公司	100,000.00			100,000.00
北京超凡知识产权管理咨询有限公司	0.00	2,880,000.00		2,880,000.00
合计	26,416,492.57	2,880,000.00	0.00	29,296,492.57

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
北京科华万象科技有限公司	1,382,191.87			-96,981.71	
上海新微超凡知识产权服务有限公司	910,644.56		4,900,000.00	3,989,355.44	
四川汇西知识产权鉴定评估有限公司	89,573.38			-2,044.32	
小计	2,382,409.81		4,900,000.00	3,890,329.41	
合计	2,382,409.81		4,900,000.00	3,890,329.41	

续上表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
北京科华万象科技有限公司					1,285,210.16	
上海新微超凡知识产权服务有限公司					0.00	
四川汇西知识产权鉴定评估有限公司					87,529.06	
小计					1,372,739.22	
合计					1,372,739.22	

4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	132,820,590.41	59,268,905.68	137,520,764.30	64,988,762.29
其他业务				
合计	132,820,590.41	59,268,905.68	137,520,764.30	64,988,762.29

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-99,026.03	-1,007,344.90
处置长期股权投资产生的投资收益	3,989,355.44	8,550,683.86
购买理财产品投资收益	3,909,275.93	2,243,012.48
合计	7,799,605.34	9,786,351.44

#### 6、其他

无

#### 十七、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,989,487.78	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	374,865.55	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,909,275.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,776.41	
小计	8,218,852.85	
减：所得税影响额	1,245,430.06	
少数股东损益影响额（税后）	2,160.61	
合计	6,971,262.17	

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净	每股收益
-------	-------	------

	资产收益率%	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	12.92%	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.76%	0.37	0.37

超凡知识产权服务股份有限公司

二〇二四年八月二十九日

## 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
非流动资产处置损益	3,989,487.78
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	374,865.55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,909,275.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,776.41
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,218,852.85</b>
减：所得税影响数	1,245,430.06
少数股东权益影响额（税后）	2,160.61
<b>非经常性损益净额</b>	<b>6,971,262.17</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用