

证券代码：873471

证券简称：山脉科技

主办券商：开源证券

山脉科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的 2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

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、（一）	55,896,767.82	61,705,957.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	53,115,680.93	81,789,064.37
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	95,500.00	789,464.07
应收账款	五、（四）	129,362,564.00	88,440,029.24
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	3,471,643.41	794,187.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	14,238,729.44	11,563,621.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	257,699,207.15	243,314,437.06
合同资产	五、（八）	8,577,740.94	5,151,341.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	457,591.06	991,162.99
流动资产合计		522,915,424.75	494,539,266.70
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	14,972,337.62	15,525,130.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	34,846.83	122,402.48
无形资产	五、（十三）	102,192.18	139,281.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	977,376.38	1,262,469.80
递延所得税资产	五、（十五）	19,931,025.43	21,009,815.57
其他非流动资产	五、（十六）	7,158,024.55	4,662,670.14
非流动资产合计		43,175,802.99	42,721,769.55
资产总计		566,091,227.74	537,261,036.25
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	17,011,805.55	7,005,347.22
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	五、（十九）	14,951,454.30	16,645,500.00
应付账款	五、（二十）	147,846,155.63	115,537,305.48
预收款项			
合同负债	五、（二十一）	256,457,774.76	246,827,083.03
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、（二十二）	3,995,845.23	7,632,393.45
应交税费	五、（二十三）	1,653,760.88	3,388,821.34
其他应付款	五、（二十四）	6,326,497.07	5,538,263.24
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、（二十五）	9,719,083.33	11,425,123.61
其他流动负债	五、（二十六）	7,290,805.47	6,991,043.88
流动负债合计		465,253,182.22	420,990,881.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十七）	14,810,000.00	18,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	3,828,991.20	4,366,552.27
递延收益	五、（三十）	953,333.33	953,333.33
递延所得税负债	五、（十五）	22,579.16	136,720.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,614,903.69	23,956,605.63
负债合计		484,868,085.91	444,947,486.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（三十一）	78,915,520.00	78,915,520.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	57,496,188.16	57,496,188.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十四）	-55,911,052.01	-44,915,998.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		80,500,656.15	91,495,710.09
少数股东权益		722,485.68	817,839.28
所有者权益（或股东权益）合计		81,223,141.83	92,313,549.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		566,091,227.74	537,261,036.25

法定代表人：李波

主管会计工作负责人：丁积杰

会计机构负责人：丁云

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		47,551,898.00	56,045,205.31
交易性金融资产		47,092,347.90	81,789,064.37
衍生金融资产			
应收票据		95,500.00	789,464.07
应收账款	十五、（一）	127,868,629.57	86,309,609.11
应收款项融资			
预付款项		3,147,508.93	794,187.74
其他应收款	十五、（二）	14,503,817.10	11,484,571.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		271,185,075.96	255,840,173.79
合同资产		8,577,740.94	5,070,634.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		444,719.19	876,022.37
流动资产合计		520,467,237.59	498,998,933.02
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	十五、（三）	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,540,302.51	15,191,033.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		34,846.83	122,402.48
无形资产		102,192.18	139,281.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		337,701.27	387,121.05
递延所得税资产		18,808,313.12	18,635,442.63
其他非流动资产		7,158,024.55	4,662,670.14
非流动资产合计		51,981,380.46	50,137,950.48
资产总计		572,448,618.05	549,136,883.50
流动负债：			
短期借款		17,011,805.55	7,005,347.22
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据		14,951,454.30	16,645,500.00
应付账款		158,564,416.75	130,914,872.70
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,897,546.24	6,587,599.07
应交税费		1,129,404.26	1,622,797.49
其他应付款		8,073,497.07	7,186,796.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		255,663,684.69	246,753,631.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债		9,719,083.33	11,425,123.61
其他流动负债		7,186,177.97	6,682,898.49
流动负债合计		475,197,070.16	434,824,566.92
非流动负债：			
长期借款		14,810,000.00	18,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,828,991.20	4,366,552.27
递延收益		243,333.33	243,333.33
递延所得税负债		19,079.21	136,720.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,901,403.74	23,246,605.63
负债合计		494,098,473.90	458,071,172.55
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		78,915,520.00	78,915,520.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		57,496,188.16	57,496,188.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-58,061,564.01	-45,345,997.21

所有者权益（或股东权益）合计		78,350,144.15	91,065,710.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		572,448,618.05	549,136,883.50

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年
一、营业总收入	五、（三十五）	132,055,343.16	238,347,670.69
其中：营业收入	五、（三十五）	132,055,343.16	238,347,670.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		130,820,723.22	212,850,170.13
其中：营业成本	五、（三十五）	108,507,823.20	167,106,604.65
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、（三十六）	540,991.37	1,107,732.82
销售费用	五、（三十七）	9,296,621.62	19,349,116.70
管理费用	五、（三十八）	5,558,654.93	12,218,479.07
研发费用	五、（三十九）	6,703,295.63	12,102,939.66
财务费用	五、（四十）	213,336.47	965,297.23
其中：利息费用		734,219.77	1,256,065.84
利息收入		574,247.84	477,265.51
加：其他收益	五、（四十一）	1,848,847.24	5,254,913.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	965,069.12	138,185.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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)	五、(四十三)	-673,383.44	789,064.37
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	-1,695,872.16	-1,438,414.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	-220,079.21	-141,819.12
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,459,201.49	30,099,430.90
加：营业外收入	五、(四十六)	2,240.00	
减：营业外支出	五、(四十七)	464,247.78	18,959.39
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		997,193.71	30,080,471.51
减：所得税费用	五、(四十八)	-170,224.30	2,510,946.12
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,167,418.01	27,569,525.39
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)		1,167,418.01	27,569,525.39
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)		116,822.63	1,367,284.88
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,050,595.38	26,202,240.51
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		1,167,418.01	27,569,525.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.01	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.33

法定代表人：李波

主管会计工作负责人：丁积杰

会计机构负责人：丁云

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年
一、营业收入	十五、（四）	126,316,628.27	233,921,087.09
减：营业成本	十五、（四）	106,035,870.71	174,498,037.68
税金及附加		454,611.67	877,252.81
销售费用		11,773,778.12	19,336,377.08
管理费用		4,359,549.39	10,866,745.70
研发费用		2,685,958.39	9,122,508.44
财务费用		215,709.76	971,254.52
其中：利息费用		734,219.77	1,256,065.84
利息收入		573,091.65	468,212.37
加：其他收益		843,969.24	2,732,354.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	965,069.12	132,879.03

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-696,716.47	789,064.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,760,710.52	-871,666.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-224,326.96	-138,058.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-81,565.36	20,893,483.60
加：营业外收入		2,240.00	
减：营业外支出		464,247.78	18,959.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-543,573.14	20,874,524.21
减：所得税费用		126,344.34	1,864,362.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-669,917.48	19,010,161.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年
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		102,572,662.53	313,742,273.04
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		1,033,325.90	3,099,731.58
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	19,218,636.57	33,675,271.02
经营活动现金流入小计		122,824,625.00	350,517,275.64
购买商品、接受劳务支付的现金		84,108,672.37	202,629,132.71
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		25,123,216.81	45,833,214.11
支付的各项税费		6,810,726.41	15,095,067.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	26,280,632.05	49,222,127.24
经营活动现金流出小计		142,323,247.64	312,779,541.56
经营活动产生的现金流量净额		-19,498,622.64	37,737,734.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		81,000,000.00	47,300,000.00
取得投资收益收到的现金		965,069.12	186,047.35
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		81,965,069.12	47,486,047.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		357,150.96	1,091,796.58
投资支付的现金		53,000,000.00	81,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		53,357,150.96	82,091,796.58
投资活动产生的现金流量净额		28,607,918.16	-34,605,749.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,000.00	
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		21,305,216.67	80,000,000.00
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		21,335,216.67	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,405,216.67	67,078,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,862,313.45	9,144,332.54
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			297,189.00
筹资活动现金流出小计		29,267,530.12	76,519,521.54

筹资活动产生的现金流量净额		-7,932,313.45	3,480,478.46
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		1,176,982.07	6,612,463.31
加：期初现金及现金等价物余额		45,435,114.50	38,822,651.19
六、期末现金及现金等价物余额		46,612,096.57	45,435,114.50

法定代表人：李波 主管会计工作负责人：丁积杰 会计机构负责人：丁云

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年
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		99,796,131.13	309,898,528.26
收到的税费返还		528,447.90	701,178.47
收到其他与经营活动有关的现金		18,814,753.09	34,134,400.64
经营活动现金流入小计		119,139,332.12	344,734,107.37
购买商品、接受劳务支付的现金		98,435,969.60	212,157,736.63
支付给职工以及为职工支付的现金		19,391,724.31	37,013,240.29
支付的各项税费		4,099,783.93	10,962,500.13
支付其他与经营活动有关的现金		25,543,497.08	48,534,331.57
经营活动现金流出小计		147,470,974.92	308,667,808.62
经营活动产生的现金流量净额		-28,331,642.80	36,066,298.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		81,000,000.00	46,000,000.00
取得投资收益收到的现金		965,069.12	178,621.11
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		81,965,069.12	46,178,621.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,247.96	929,269.68
投资支付的现金		47,000,000.00	81,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		47,178,247.96	81,929,269.68
投资活动产生的现金流量净额		34,786,821.16	-35,750,648.57
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		21,305,216.67	80,000,000.00
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		21,305,216.67	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,405,216.67	67,078,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,862,313.45	9,144,332.54
支付其他与筹资活动有关的现金			297,189.00
筹资活动现金流出小计		29,267,530.12	76,519,521.54
筹资活动产生的现金流量净额		-7,962,313.45	3,480,478.46
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		-1,507,135.09	3,796,128.64
加：期初现金及现金等价物余额		39,774,361.84	35,978,233.20
六、期末现金及现金等价物余额		38,267,226.75	39,774,361.84

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	78,915,520.00				57,496,188.16						-44,915,998.07	817,839.28	92,313,549.37

法定代表人：李波

主管会计工作负责人：丁积杰

会计机构负责人：丁云

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	78,915,520.00				57,897,823.47				4,478,287.93		22,123,881.00	163,415,512.40
加：会计政策变更											-20,771.33	-20,771.33
前期差错更正									-4,478,287.93		-78,567,716.36	-83,046,004.29
其他												-
二、本年期初余额	78,915,520.00				57,897,823.47						-56,464,606.69	80,348,736.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-401,635.31						11,118,609.48	10,716,974.17
（一）综合收益总额											19,010,161.48	19,010,161.48

（二）所有者投入和减少资本					-401,635.31							-401,635.31
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-401,635.31							-401,635.31
4.其他												
（三）利润分配											-7,891,552.00	-7,891,552.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-7,891,552.00	-7,891,552.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	78,915,520.00				57,496,188.16						-45,345,997.21	91,065,710.95

（二）更正后的财务报表附注

财务报表附注

（除非特别注明，以下币种为人民币，货币单位为元）

一、公司基本情况

山脉科技股份有限公司（以下简称“山脉科技”、“本公司”、“公司”）原名“西安山脉科技发展有限公司”，于 1992 年 12 月 22 日在西安市成立，系以西安山脉科技发展有限公司 2018 年 7 月 31 日的账面净资产折股整体变更设立的股份有限公司。本公司经股转系统函[2020]427 号文批准，于 2020 年 6 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码“873471”。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为 7,891.55 万元，股本为 7,891.55 万元。

本公司的共同实际控制人为杨牧、李波，股东西安黑松石企业管理合伙企业（有限合伙）（曾用名“西藏黑松石企业管理合伙企业（有限合伙）”）、西藏国富勤企业管理有限公司、西安堂庭山企业管理合伙企业（有限合伙）为杨牧、李波的一致行动人。

注册地址：西安市高新区科技三路 57 号融城云谷第 12 层

统一社会信用代码：9161013122063366XB

法定代表人：李波

经营范围：水利信息化、水利工程信息化、水务水环境信息化、农业大型灌区信息化以及工业园区智慧化。

本公司差错更正后的 2023 年度及 2024 年半年度财务报告经公司第三届董事会第三次会议于 2025 年 4 月 15 日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、重要会计政策和会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业期间

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

（三）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。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性选择标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额超过 100 万元（含本数）的应收款项
本期重要的应收款项核销	
重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过 1 年且金额超过 100 万元（含本数）的应付账款/其他应付款
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占集团净资产 5%以上，或该非全资子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1.同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。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。

2.非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（六）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围的确定原则

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

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

2.合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四、（十六）股权投资”或本附注“四、（十）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”（详见本附注四、（十六）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”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。

（七）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，按照本附注四“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币交易的折算方法

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）或当期平均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。

2.对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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/所有者权益项目下列示的、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。

（十）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.金融资产的分类、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量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。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：A.本公司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；B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。。对于此类金融资产，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，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：A.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；B.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。

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。

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。此类金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益；按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

此外，在初始确认时，本公司为了能够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。

2.金融负债的分类、确认依据和计量

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以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

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是不同的，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

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

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。

8.金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款和财务担保合同按预期信用损失法进行减值会计处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

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，是指根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值。

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

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

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

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具和金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

（4）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：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。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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金融资产，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。

（6）核销

如果本公司认定相关金融资产无法收回，经批准后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。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）应收账款预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款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账款、逾期租赁应收款，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。计提方法：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；

对于经单独测试未发生减值的应收款项，及当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	低风险组合	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	账龄分析组合	按照应收款项的组合划分及预期损失率计提减值准备
应收一般客户款项	账龄分析组合	按该组合应收款项账龄和整个存续期预期信用损失率计提减值准备

（8）其他应收款预期信用损失的确定方法

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。对于应收政府补助、税费返还、退税、金融机构利息、应收股利等类别，根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备。

（9）期末对有客观证据表明已发生减值的预付款项单独进行减值测试，按单项认定计提信用 损失准备。

（十一）应收款项

本公司应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（十）金融工具 8.金融资产减值”。

（十二）存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

2. 存货发出的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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。

(1) 对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

(2) 对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营条件下，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。本公司库存商品、在制品、外购商品通常按照单个项目计提存货跌价准备；原材料、周转材料、委托加工物资和包装物由于数量繁多、单价较低，一般按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。

该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关企业会计准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。但是，对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- 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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当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。

拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组不应当划分为持有待售类别。

公司出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，计入当期资产处置收益。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联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股东权益/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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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资本公积。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交易，投出或出售的资产不构成业务的，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，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）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，按本附注四、（六）2.“合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入股东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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

（十七）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。

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“四、（二十三）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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产

的，以转换日的公允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。

（十八）固定资产

1.固定资产确认条件

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。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。

2.各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	3.00	2.425-4.85
机器设备	8-20	3.00	4.85-12.125
运输工具	5-10	3.00	9.70-19.40
办公设备及其他	3-10	3.00	9.70-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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“四、（二十三）长期资产减值”。

4.其他说明

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。

（十九）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。

在建工程达到可使用状态的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；
- ③已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产

品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
④该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、（二十三）长期资产减值”。

（二十）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。

（二十一）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。

本公司使用寿命有限的无形资产寿命估计如下：

无形资产类别	估计使用寿命	估计方法
土地使用权	50 年	土地使用权证或协议约定的使用年限
软件及著作权	5-10 年	按预计为企业产生经济利益的年限
专利及专有技术	10 年	按预计为企业产生经济利益的年限

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。

划分研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

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：判断无形资产的开发在技术上具有可行性，应当以目前阶段的成果为基础，并提供相关证据和材料，证明企业进行开发所需的技术条件等已经具备，不存在技术上的障碍或其他不确定性，比如，企业已经完成了全部计划、设计和测试活动，这些活动是使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必须的活动，或经过专家鉴定等。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图：企业能够说明其持有开发无形资产的目的，比如，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；无形资产能够为企业带来未来经济利益，应当对运用该无形资产生产的产品市场情况进行可靠预计，以证明所生产的产品存在市场并能够带来经济利益的流入，或能够证明市场上存在对该类无形资产的需求。

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：企业能够证明无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划。自有资金不足以提供支持的，是否存在外部其他方面的资金支持，如银行等金融机构愿意为该无形资产的开发提供所需资金的声明等。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量：企业对于研究开发的支出应当能够单独核算。比如，直接发生的研发人员工资、材料费，以及相关设备折旧费等能够对象化；同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出能够按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。研发支出无法明确分配的，应当计入当期损益，不计入开发活动的成本。

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“四、（二十三）长期资产减值”。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十三）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

（二十四）职工薪酬

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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。于资产负债表日，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，应当计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十五）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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：1.该义务是本公司承担的现时义务；2.履行该义务很可能导致经济利益流出；3.该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十七）股份支付

1.股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须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，相应增加负债。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。

2.权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4.修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，

剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）收入

1.收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- （3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品；
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.收入计量原则

（1）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(2)具体方法

3.本公司收入确认的具体方法如下：

（1）系统集成服务合同

本公司与客户之间的系统集成服务合同属于在某一时点履行履约义务，在项目实施完成

并经客户验收后确认收入。

（2）运维服务合同

本公司与客户之间的运维服务合同包含提供项目运行维护的约义务，在服务提供期间平均分摊确认收入。

（3）软件开发合同

本公司与客户之间的软件产品开发合同属于在某一时点履行履约义务，在项目实施完成并经客户验收后确认收入。

（4）硬件销售合同

本公司与客户之间的商品销售合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移。

（二十九）政府补助

1.政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

2.政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.会计处理

根据每项政府补助的性质采用总额法或净额法；对于性质相同的政府补助应采用相同的方法；方法一旦选用，不得随意变更。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；
- （2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当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企业两种情况进行会计处理。

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公司提供贷款的，公司选择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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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年度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

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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.所得税费用

所得税费用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。

4.所得税的抵消

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消后的净额列报。

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消后的净额列报。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

（3）承租人是否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，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别就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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注“四、（二十八）收入”所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

2. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3. 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。

（1）使用权资产的确认及计量

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。本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。

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“四、（二十三）长期资产减

值”。

（2）租赁负债的确认及计量

在租赁期开始日，本公司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。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。

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，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：①根据担保余值预计的应付金额发生变动；②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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。

（3）租赁变更

租赁变更是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。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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，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，采用租赁变更生效日的本公司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，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4.本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人时，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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

（1）作为融资租赁出租人

融资租赁下，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，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附注“四、（二十三）长期资产减值”所述的会计政策进行会计处理。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。

（2）作为经营租赁出租人

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（三十二）公允价值计量

公司于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。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。公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（三十三）终止经营

终止经营，是指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。

公司在利润表中按经营持续性分别列示持续经营损益和终止经营损益，反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1.重要会计政策变更

- （1）财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1

月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定首次执行时对可比期间信息进行调整、“关于供应商融资安排的披露”规定采用未来适用法、“关于售后租回交易的会计处理”在首次执行时应进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

（2）财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，可比期间财务报表已重新表述，影响 2023 年度报表相关项目详见下表：

项 目	原准则	政策追溯调整	新准则
合并利润表项目：			
营业成本	163,053,166.96	4,053,437.69	167,106,604.65
销售费用	23,402,554.39	-4,053,437.69	19,349,116.70
母公司利润表项目：			
营业成本	170,444,599.99	4,053,437.69	174,498,037.68
销售费用	23,389,814.77	-4,053,437.69	19,336,377.08

2.会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

（三十五）税项

（一）公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按适用税率（13%、9%、6%、3%）计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的 3%计征
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的 2%计征
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、15%计缴

其他税费从相关规定。

（二）税收优惠政策

1.本公司属于增值税一般纳税人，税率为 13%。根据财税[2011]100 号《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》和财税[2018]32 号《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》文件，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。本公司及子公司

西安山脉软件技术有限公司属于软件企业，软件产品增值税实际税负超过 3%的部分，先由公司申请，经主管税务机关审核后予以退还。

2.2023 年 12 月 12 日，本公司、本公司之子公司西安山脉软件技术有限公司和西安山脉智联科技有限公司分别取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的编号为 GR202361005630、GR202361006070、GR202361006257 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内适用 15%的优惠税率。

3.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），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。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），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。本公司子公司兰州山脉信息科技有限公司、西安山脉智联科技有限公司、西安山脉智想科技有限公司适用该税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，本期指 2024 年半年度，上期指 2023 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	14,432.51	11,182.51
银行存款	46,597,664.06	45,423,931.99
其他货币资金	9,284,671.25	16,270,843.47
合 计	55,896,767.82	61,705,957.97

其中，使用受限制的货币资金为：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	6,900,911.36	8,310,260.26
承兑保证金	1,892,330.13	7,469,307.40
共管账户冻结	491,429.76	491,275.81
合 计	9,284,671.25	16,270,843.47

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
非保本浮动型银行理财产品	53,115,680.93	81,789,064.37

项 目	期末余额	期初余额
其中：初始账面价值	53,000,000.00	81,000,000.00
公允价值变动	115,680.93	789,064.37

（三）应收票据

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,000.00	526,230.00
商业承兑汇票	90,000.00	277,088.50
小 计	100,000.00	803,318.50
减：坏账准备	4,500.00	13,854.43
合 计	95,500.00	789,464.07

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票 据		-		-	
按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收票据	100,000.00	100.00	4,500.00	4.50	95,500.00
组合 1：银行承兑汇票	10,000.00	10.00		0.00	10,000.00
组合 2：商业承兑汇票	90,000.00	90.00	4,500.00	5.00	85,500.00
合 计	100,000.00	100.00	4,500.00	4.50	95,500.00

（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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	803,318.50	100.00	13,854.43	1.72	789,464.07
组合 1：银行承兑汇票	526,230.00	65.51			526,230.00
组合 2：商业承兑汇票	277,088.50	34.49	13,854.43	5.00	263,234.07
合 计	803,318.50	100.00	13,854.43	1.72	789,464.07

2. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期其他减少	期末余额
应收票据坏账准备	13,854.43	-9,354.43		4,500.00

3. 本期无实际核销的应收票据情况。
4. 截至 2024 年 6 月 30 日，无已质押的应收票据。
5. 截至 2024 年 6 月 30 日，无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（四）应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,937,497.87	1.18	1,937,497.87	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	161,922,568.99	98.82	32,560,004.99	20.11	129,362,564.00
组合 1：低风险组合		-			
组合 2：账龄组合	161,922,568.99	98.82	32,560,004.99	20.11	129,362,564.00
合计	163,860,066.86	100.00	34,497,502.86	21.05	129,362,564.00

（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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,937,497.87	1.61	1,937,497.87	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,434,409.43	98.39	29,994,380.19	25.33	88,440,029.24
组合 1：低风险组合		-			
组合 2：账龄组合	118,434,409.43	98.39	29,994,380.19	25.33	88,440,029.24
合计	120,371,907.30	100.00	31,931,878.06	26.53	88,440,029.24

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西安大唐电信有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	账龄 5 年以上，无法收回
其他零星单位	337,497.87	337,497.87	100.00	客户无可供执行财产，无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	1,937,497.87	1,937,497.87	100.00	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	92,739,631.76	4,636,981.59	5
1—2 年	28,832,677.45	2,883,267.75	10
2—3 年	13,454,730.71	2,690,946.14	20
3—4 年	6,438,616.49	3,219,308.25	50
4—5 年	6,637,056.59	5,309,645.27	80
5 年以上	13,819,855.99	13,819,855.99	100
合 计	161,922,568.99	32,560,004.99	20.11
净 值	129,362,564.00		

应收账款按账龄列示

项 目	期末余额
1 年以内	92,739,631.76
1—2 年	28,832,677.45
2—3 年	13,454,730.71
3—4 年	6,438,616.49
4—5 年	6,637,056.59
5 年以上	15,757,353.86
小计	163,860,066.86
减：坏账准备	34,497,502.86
合 计	129,362,564.00

2. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期核销	期末余额
应收账款坏账准备	31,931,878.06	2,565,624.80		34,497,502.86

3. 本期无核销应收账款。

4. 期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	9,273,417.48	1,946,392.22	11,219,809.70	6.49	656,392.76
陕西陕煤蒲白矿业有限公司物资供应公司	7,248,528.00	3,748,092.00	10,996,620.00	6.36	549,831.00
鄯城县中小型公益性水利工程建设管理处	7,978,278.44		7,978,278.44	4.61	797,827.84
中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	6,479,670.00	896,310.00	7,375,980.00	4.27	368,799.00
塔城市水管总站	7,235,369.89		7,235,369.89	4.19	361,768.49
合 计	38,215,263.81	6,590,794.22	44,806,058.03	25.92	2,734,619.09

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	3,450,983.41	99.40		789,877.74	99.46	
1—2 年	17,780.00	0.51		3,430.00	0.43	
2—3 年	2,000.00	0.06		880.00	0.11	
3 年以上	880.00	0.03		-	-	
个别认定					-	
合 计	3,471,643.41	100.00		794,187.74	100.00	
净 值	3,471,643.41			794,187.74		

2.报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3.本报告期无转回或收回坏账准备情况。

（六）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,238,729.44	11,563,621.63
合 计	14,238,729.44	11,563,621.63

1.其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
投标或履约保证金、押金	16,621,024.53	15,031,141.03
备用金	629,984.35	405,158.25
其他各种应收、暂付款项	5,600.00	5,600.00
小 计	17,256,608.88	15,441,899.28
减：坏账准备	3,017,879.44	3,878,277.65
合 计	14,238,729.44	11,563,621.63

2.坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
2024 年 1 月 1 日余额	3,878,277.65			3,878,277.65
2024 年 1 月 1 日余额在本期				0.00
- 转入第二阶段				0.00
- 转入第三阶段				0.00
- 转回第二阶段				0.00
- 转回第一阶段				0.00
本期计提	-860,398.21			-860,398.21
本期转回				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额	3,017,879.44			3,017,879.44

按账龄披露

项 目	期末余额
1 年以内	11,161,025.04
1—2 年	1,519,078.94
2—3 年	830,337.31
3—4 年	1,949,871.46
4—5 年	549,962.50

项 目	期末余额
5 年以上	1,246,333.63
小计	17,256,608.88
减：坏账准备	3,017,879.44
合 计	14,238,729.44

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
其他应收款坏账准备	3,878,277.65	-860,398.21	-	3,017,879.44

4.本报告期内无实际核销其他应收款情况。

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	账面余额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额	款项内容
哈密市伊州区水管总站	2,048,189.95	1-2 年	11.87	204,819.00	履约保证 金
皮山县水利局	1,804,637.50	1 年以内	10.46	90,231.88	履约保证 金
英吉沙县水管总站	1,678,628.39	1-2 年, 2-3 年	9.73	174,268.53	履约保证 金
济南润兴水利发展有限公司	1,074,345.19	1 年以内, 1- 2 年	6.23	105,307.10	履约保证 金
和田市水利局	1,000,000.00	4-5 年	5.79	800,000.00	履约保证 金
合 计	7,605,801.03		44.08	1,374,626.51	

6.期末无涉及政府补助的其他应收款。

7.本报告期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续
涉入形成的资产、负债金额。

（七）存货

存货分类

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,223,934.16		1,223,934.16	1,021,401.44		1,021,401.44
在产品						
库存商品	2,227,922.93		2,227,922.93	1,436,472.12		1,436,472.12
合同履约成本	254,247,350.06		236,998,619.00	240,856,563.50		240,856,563.50

存货种类	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 计	257,699,207.15		240,450,476.09	243,314,437.06		243,314,437.06

（八）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
一年以内质保期未到期的质保金	9,024,996.35	447,255.41	8,577,740.94	6,037,766.40	886,424.77	5,151,341.63
合 计	9,024,996.35	447,255.41	8,577,740.94	6,037,766.40	886,424.77	5,151,341.63

2.本期合同资产计提减值准备情况

类 别	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
一年以内质保期未到期的质保金	886,424.77	-439,169.36		447,255.41

（九）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额和待认证进项税额	457,591.06	650,678.38
预缴企业所得税		340,484.61
合 计	457,591.06	991,162.99

（十）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、合营企业				
二、联营企业				
西安聚贤科技有限公司	100,000.00			100,000.00
小 计	100,000.00			100,000.00
减：减值准备	100,000.00			100,000.00
合 计				

（十一）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,972,337.62	15,525,130.46
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合 计	14,972,337.62	15,525,130.46

1.固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	办公设备及其 他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	13,250,856.83	5,055,356.12	3,546,298.65	4,815,496.19	26,668,007.79
2.本期增加金额		2,212.39		277,341.23	279,553.62
（1）购置		2,212.39		277,341.23	279,553.62
3.本期减少金额					0.00
（1）处置或报废					0.00
4.期末余额	13,250,856.83	5,057,568.51	3,546,298.65	5,092,837.42	26,947,561.41
二、累计折旧					0.00
1.期初余额	1,994,001.69	2,566,634.56	2,638,476.84	3,943,764.24	11,142,877.33
2.本期增加金额	160,666.68	269,091.09	115,492.72	287,095.97	832,346.46
（1）计提	160,666.68	269,091.09	115,492.72	287,095.97	832,346.46
3.本期减少金额					0.00
4.期末余额	2,154,668.37	2,835,725.65	2,753,969.56	4,230,860.21	11,975,223.79
三、减值准备					
1 期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,096,188.46	2,221,842.86	792,329.09	861,977.21	14,972,337.62
2.期初账面价值	11,256,855.14	2,488,721.56	907,821.81	871,731.95	15,525,130.46

注：本公司报告期计提累计折旧 832,346.46 元。

2.本期无暂时闲置的固定资产情况。

3.本期无经营租赁租出固定资产情况。

4.未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	产权证书未办妥原因
房屋及建筑物	13,250,856.83	2,154,668.37		11,096,188.46	开发商整体验收手续尚未办理完毕

（十二）使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	467,421.50	0.00	96,520.35	0.00	563,941.85
2.本期增加金额					0.00
（1）经营租赁租入					0.00
3.本期减少金额					0.00
4.期末余额	467,421.50	0.00	96,520.35	0.00	563,941.85
二、累计折旧					0.00
1.期初余额	358,013.24	0.00	83,526.13	0.00	441,539.37
2.本期增加金额	77,903.63	0.00	9,652.02	0.00	87,555.65
（1）计提	77,903.63		9,652.02		87,555.65
3.本期减少金额					0.00
4.期末余额	435,916.87	0.00	93,178.15	0.00	529,095.02
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	31,504.63	0.00	3,342.20	0.00	34,846.83
2.期初账面价值	109,408.26	0.00	12,994.22	0.00	122,402.48

注：本公司报告期计提使用权资产累计折旧 87,555.65 元。

（十三）无形资产

1.无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额		417,482.65	417,482.65
2.本期增加金额		6,633.66	6,633.66
（1）购置		6,633.66	6,633.66
3.本期减少金额			0.00
4.期末余额		424,116.31	424,116.31
二、累计摊销			0.00
1.期初余额		278,201.55	278,201.55
2.本期增加金额		43,722.58	43,722.58

项 目	土地使用权	软件	合计
(1)计提		43,722.58	43,722.58
3.本期减少金额			0.00
4.期末余额		321,924.13	321,924.13
三、减值准备			0.00
1.期初余额			0.00
2.本期增加金额			0.00
3.本期减少金额			0.00
4.期末余额			0.00
四、账面价值			0.00
1.期末账面价值		102,192.18	102,192.18
2.期初账面价值		139,281.10	139,281.10

2.本期无形资产摊销额 43,722.58 元。

（十四）长期待摊费用

项目	原值	期初余额	本期增加金额	本期摊销金 额	期末余额
科技三路办公室装修费	1,040,051.49	433,569.36		59,029.68	374,539.68
沣东工业园办公室装修 费	1,356,382.50	828,900.44		226,063.74	602,836.70
合 计	2,396,433.99	1,262,469.80	0.00	285,093.42	977,376.38

（十五）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明细

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
坏账准备	37,519,882.30	5,627,982.34	35,631,670.14	5,336,176.26
合同资产减值准备	447,255.41	67,088.31	886,424.77	132,538.94
其他非流动资产减值准 备	1,106,943.68	166,041.55	447,695.11	67,154.27
长期股权投资减值准备	100,000.00	15,000.00	100,000.00	15,000.00
存货内部利润递延所得 税	11,620,623.66	1,372,720.32	13,090,788.34	1,828,519.81
可抵扣亏损	86,931,842.82	12,107,844.23	87,876,136.53	12,975,443.45
租赁负债暂时性差异				
预计负债	3,828,991.20	574,348.68	4,366,552.27	654,982.84

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
合 计	141,555,539.07	19,931,025.43	142,399,267.16	21,009,815.57

2.未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产暂时性差异	34,846.83	5,227.02	122,402.48	18,360.37
交易性金融资产公允价值变动	115,680.93	17,352.14	789,064.37	118,359.66
合 计	150,527.76	22,579.16	911,466.85	136,720.03

3.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末未确认递延所得税资产的暂时性差异	期初未确认递延所得税资产的暂时性差异
可弥补亏损	17,759.50	22,214.55
可抵扣暂时性差异		192,340.00
合 计	17,759.50	214,554.55

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	期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	期初未确认递延所得税资产的可抵扣亏损
2023 年		980.99
2024 年		4,548.76
2025 年	2,681.60	2,681.60
2026 年	2,533.91	2,533.91
2027 年		-
2028 年	12,450.28	12,450.28
2029 年	93.71	
合 计	17,759.50	22,214.55

（十六）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年以上质保期未到期的质保金	7,158,024.55	4,662,670.14

（十七）所有权或使用权受限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,284,671.25	承兑、保函保证金、共管账户冻结

（十八）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	17,000,000.00	7,000,000.00
短期借款应计利息	11,805.55	5,347.22
合 计	17,011,805.55	7,005,347.22

2.截至 2024 年 6 月 30 日，公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十九）应付票据

1.分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,951,454.30	16,645,500.00
商业承兑汇票		
合 计	14,951,454.30	16,645,500.00

2.截至 2024 年 6 月 30 日，公司无已逾期未偿还的应付票据情况。

（二十）应付账款

1.应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	92,360,343.15	62.47	75,850,604.84	65.65
1 至 2 年	33,109,118.70	22.39	26,863,652.25	23.25
2 至 3 年	13,097,212.26	8.86	6,655,519.89	5.76
3 年以上	9,279,481.52	6.28	6,167,528.50	5.34
合 计	147,846,155.63	100.00	115,537,305.48	100

2.期末账龄超过 1 年的大额应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西思宇信息技术股份有限公司	10,696,619.80	未到付款期
陕西智禹信息科技有限公司	2,918,476.25	未到付款期
新疆众泰现代数控科技有限公司	2,881,691.60	未到付款期
山东安宁监控工程技术有限公司	2,271,289.90	未到付款期

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆怡林实业股份有限公司	2,117,979.26	未到付款期
合 计	20,886,056.81	

（二十一）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款及工程款	256,457,774.76	246,827,083.03
合 计	256,457,774.76	246,827,083.03

（二十二）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,575,223.61	20,035,750.03	23,615,128.41	3,995,845.23
离职后福利-设定提存计划	57,169.84	1,610,390.04	1,667,559.88	0.00
合 计	7,632,393.45	21,646,140.07	25,282,688.29	3,995,845.23

2.短期薪酬

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	7,539,107.44	18,133,355.87	21,676,618.08	3,995,845.23
（2）职工福利费		948,074.69	948,074.69	
（3）社会保险费	29,576.17	800,004.47	829,580.64	
其中：医疗保险费	28,378.00	760,369.62	788,747.62	
工伤保险费	1,198.17	39,634.85	40,833.02	
（4）住房公积金	6,540.00	154,315.00	160,855.00	
（5）工会经费和职工教育经费				
合 计	7,575,223.61	20,035,750.03	23,615,128.41	3,995,845.23

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	54,773.50	1,547,413.76	1,602,187.26	
（2）失业保险费	2,396.34	62,976.28	65,372.62	
合 计	57,169.84	1,610,390.04	1,667,559.88	0.00

（二十三）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,195,586.70	1,397,040.35

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	70,573.45	97,302.15
教育费附加	50,776.94	69,399.91
企业所得税	-187,423.89	1,737,691.37
个人所得税	469,077.17	32,151.90
房产税	32,005.00	32,005.00
土地使用税	575.75	575.75
印花税	13,450.21	11,488.52
水利基金	9,139.55	11,166.39
合 计	1,653,760.88	3,388,821.34

（二十四）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	6,326,497.07	5,538,263.24
合 计	6,326,497.07	5,538,263.24

1.其他应付款

（1）其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,369,636.98	37.46	2,655,133.10	47.94
1 至 2 年	1,937,004.80	30.62	1,163,799.24	21.01
2 至 3 年	1,007,541.51	15.93	734,999.41	13.27
3 年以上	1,012,313.78	16.00	984,331.49	17.78
合 计	6,326,497.07	100.00	5,538,263.24	100.00

（2）其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,197,598.76	2,639,963.11
职工垫付款	2,802,542.17	2,765,235.91
其他应付、暂收款	326,356.14	133,064.22
合 计	6,326,497.07	5,538,263.24

（3）期末无账龄超过一年的大额其他应付款情况。

（二十五）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	9,700,000.00	11,100,000.00
一年内到期的租赁负债		
一年内到期的长期借款应计利息	19,083.33	325,123.61
合 计	9,719,083.33	11,425,123.61

（二十六）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,290,805.47	6,991,043.88

（二十七）长期借款

1.长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	14,810,000.00	18,500,000.00

（二十八）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
应付租赁款		
减：一年内到期的租赁负债		
合 计		

（二十九）预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	3,828,991.20	4,366,552.27

（三十）递延收益

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他减 少	期末余额	与资产/收 益相关
灌溉机井智能监控系统研发及示范应用	233,333.33				233,333.33	与资产相关
智能测控一体化闸门研发与应用	710,000.00				710,000.00	与资产、收 益相关
西安市科学技术局秦岭北麓防洪智能预警系统研发与应用	10,000.00				10,000.00	与资产、收 益相关
合 计	953,333.33				953,333.33	

（三十一）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	78,915,520.00						78,915,520.00

（三十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	57,496,188.16			57,496,188.16
其他资本公积				
合 计	57,496,188.16			57,496,188.16

（三十三）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	0			0

（三十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-44,915,998.07	-63,205,915.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-208,321.32	-20,771.33
调整后期初未分配利润	-45,124,319.39	-63,226,686.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,050,595.38	26,202,240.51
减：提取法定盈余公积	0.00	
应付普通股股利	11,837,328.00	7,891,552.00
期末未分配利润	-55,911,052.01	-44,915,998.07

（三十五）营业收入及营业成本

1.营业收入及营业成本分类情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,055,343.16	108,507,823.20	238,347,670.69	167,106,604.65
其他业务				
合 计	132,055,343.16	108,507,823.20	238,347,670.69	167,106,604.65

2.主营业务

项 目	主业部分	减：分部抵消	合 计
商品类型	132,055,343.16		132,055,343.16
其中：集成项目	120,776,006.50		120,776,006.50
技术开发和技术服务	8,055,268.79		8,055,268.79

项 目	主业部分	减：分部抵消	合 计
产品销售	3,224,067.87		3,224,067.87

（三十六）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	234,921.08	403,973.95
教育费附加	104,851.20	290,526.03
地方教育费附加	69,900.78	193,684.10
房产税	64,010.00	128,020.40
土地使用税	1,151.50	2,674.65
车船使用税	2,940.00	5,568.90
印花税	63,216.81	83,284.79
合 计	540,991.37	1,107,732.82

（三十七）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	5,489,698.88	11,617,443.61
办公及杂费	1,362,348.47	1,387,376.13
租赁费	252,695.38	394,219.10
交通差旅费	1,016,058.66	2,442,029.68
业务招待费	798,959.53	2,784,336.72
车辆费用	137,716.39	120,242.83
广告宣传展览费	74,831.67	274,244.98
折旧与摊销	164,312.64	329,223.65
合计	9,296,621.62	19,349,116.70

（三十八）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	3,095,122.90	7,691,499.92
折旧与摊销	991,149.37	1,626,410.32
办公及杂费	319,425.00	1,158,174.94
税费	34,878.04	98,522.17
中介服务费	980,907.71	1,464,433.80
车辆费用	32,969.44	168,386.47
租赁费	10,205.09	1,177.00
业务招待费	31,285.16	145,528.03

项 目	本期金额	上期金额
交通差旅费	62,712.22	265,981.73
股份支付		-401,635.31
合 计	5,558,654.93	12,218,479.07

（三十九）研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	5,707,990.60	10,347,346.87
材料动力费	151,644.85	607,824.61
测试加工费	990.10	37,064.27
租赁折旧费	56,020.21	98,849.24
评定验收费	0.00	37,335.14
其他费用	786,649.87	974,519.53
合 计	6,703,295.63	12,102,939.66

（四十）财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	734,219.77	1,256,065.84
减：利息收入	576,572.21	477,265.51
手续费及其他	55,688.91	186,496.90
合 计	213,336.47	965,297.23

（四十一）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	产生其他收益的来源
一、计入其他收益的政府补助	1,087,871.34	2,127,249.05	一、计入其他收益的政府补助
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	760,975.90	3,127,664.47	二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目
其中：个人所得税手续费返还	30,184.86	27,932.89	个人所得税手续费返还
软件增值税退税	730,791.04	3,099,731.58	软件增值税退税
合 计	1,848,847.24	5,254,913.52	

（四十二）投资收益

1.投资收益明细情况

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	965,069.12	138,185.99

（四十三）公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品	-673,383.44	789,064.37

（四十四）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	9,354.43	-13854.43
应收账款坏账准备	-2,565,624.80	-2,765,731.74
其他应收款坏账准备	860,398.21	1,341,171.75
合 计	-1,695,872.16	-1,438,414.42

（四十五）资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	439,169.36	569,535.42
其他非流动资产坏账准备	-659,248.57	-711,354.54
合 计	-220,079.21	-141,819.12

（四十六）营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益金额
罚没、赔偿收入	2,240.00	0.00	2,240.00
其他			
合 计	2,240.00		2,240.00

（四十七）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益金 额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠	464,247.78	18,959.39	464,247.78
滞纳金、罚款及其他			
合 计	464,247.78	18,959.39	464,247.78

（四十八）所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	794,424.97	1,742,515.56
递延所得税费用	-964,649.27	768,430.56
合 计	-170,224.30	2,510,946.12

会计利润与所得税费用的调整过程：

项 目	本期金额
利润总额	997,193.71

项 目	本期金额
按法定/适用税率计算的所得税费用	149,579.06
分子公司适用不同税率的影响	54,876.50
调整以前期间所得税的影响	476,959.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	98,400.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	5,908.78
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的研究开发费等额外可扣除费用的影响	-955,948.25
其他	
所得税费用	-170,224.30

（四十九）现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助和代扣代缴个税手续费返还	805,771.34	2,217,393.06
利息收入	564,485.65	455,426.16
收到往来款		
收到备用金及其他	128,132.63	27,319.48
收到保证金	17,701,451.19	30,575,132.32
其他货币资金变动	18,795.76	400,000.00
合 计	19,218,636.57	33,675,271.02

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用及成本中的费用部分	10,293,858.17	17,412,535.69
支付往来款		1,500,000.00
备用金	1,825,785.82	103,170.36
支付保证金	14,102,392.43	30,202,281.38
其他货币资金变动	58,595.63	4,139.81
合 计	26,280,632.05	49,222,127.24

3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租入固定资产所支付的租赁费		297,189.00

（五十）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	1,167,418.01	27,569,525.39
加：资产减值准备	1,695,872.16	1,438,414.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	220,079.21	141,819.12
使用权资产折旧	832,346.46	1,720,866.12
无形资产摊销	87,555.65	203,777.84
长期待摊费用摊销	43,722.58	80,203.20
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）	285,093.42	562,178.73
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	673,383.44	-789,064.37
财务费用（收益以“－”号填列）	734,219.77	1,568,843.63
投资损失（收益以“－”号填列）	-965,069.12	-138,185.99
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,078,790.14	687,498.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-114,140.87	80,931.67
存货的减少（增加以“－”号填列）	-14,384,770.09	-60,577,599.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-49,730,664.35	-10,102,250.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	35,961,882.92	75,342,045.64
其他	2,915,658.03	-51,270.07
经营活动产生的现金流量净额	-19,498,622.64	37,737,734.08
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,612,096.57	45,435,114.50
减：现金的期初余额	45,435,114.50	38,822,651.19
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	1,176,982.07	6,612,463.31

注：“其他”项目为其他货币资金增减变动的金额和转销的减值准备。

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	46,612,096.57	45,435,114.50
其中：库存现金	14,432.51	11,182.51
可随时用于支付的银行存款	46,597,664.06	45,423,931.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	46,612,096.57	45,435,114.50
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		

注：现金及现金等价物与货币资金差异为开具票据、保函保证金受限，差异明细如下表所示：

项目	期末余额	期初余额
现金及现金等价物	46,612,096.57	45,435,114.50
货币资金	55,896,767.82	61,705,957.97
差 异	-9,284,671.25	-16,270,843.47

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并事项。

（二）同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生同一控制下企业合并事项。

（三）处置子公司

本报告期内，公司未发生处置子公司事项。

（四）投资新设子公司导致合并范围变动

本报告期内，公司未发生投资新设子公司导致合并范围变动的事项。

（五）其他变动

本期公司未发生其他导致合并范围变动事项。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
兰州山脉信息科技有限公司	甘肃省	甘肃省兰州市	水利信息化及技术服务	100.00		投资设立

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	
西安山脉软件技术有限公司	陕西省	陕西省西安市	软件研发	100.00		投资设立
西安山脉智联科技有限公司	陕西省	陕西省西安市	科技推广和应用服务业	53.33		投资设立
西安山脉智想科技有限公司	陕西省	陕西省西安市	科技推广和应用服务业		51.00	投资设立

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西安山脉智联科技有限公司	11.11%	-95,353.60		722,485.68

3.重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安山脉智联科技有限公司	11,649,259.67	1,063,846.25	12,713,105.92	5,770,811.51	710,000.00	6,480,811.51
西安山脉智想科技有限公司	1,050,056.67	-	1,050,056.67	-	-	0.00
合计	12,699,316.34	1,063,846.25	13,763,162.59	5,770,811.51	710,000.00	6,480,811.51

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安山脉智联科技有限公司	10,638,936.10	1,226,452.15	11,865,388.25	5,974,352.75	710,000.00	6,684,352.75
西安山脉智想科技有限公司	0.00	-	0.00	-	-	0.00
合计	10,638,936.10	1,226,452.15	11,865,388.25	5,974,352.75	710,000.00	6,684,352.75

（续）

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安山脉智联科技有限公司	4,598,510.99	1,051,258.91	1,051,258.91	2,847,140.23
西安山脉智想科技有限公司	0.00	56.67	56.67	56.67
合 计	4,598,510.99	1,051,315.58	1,051,315.58	2,847,196.90

（续）

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安山脉智联科技有限公司	9,365,697.17	2,929,686.90	2,929,686.90	43,541.19
西安山脉智想科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	9,365,697.17	2,929,686.90	2,929,686.90	43,541.19

（二）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

本公司报告期未发生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。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1.联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西安聚贤科技有限公司	陕西西安	陕西西安	批发和零售业	20.00		权益法

西安聚贤科技有限公司已经于 2014 年 1 月 8 日被吊销营业执照，本公司已经对该项投资 10 万元全额计提减值准备。

（四）重要的共同经营

本公司报告期无重要的共同经营。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期无在合并财务报表范围之外的结构化主体中享有权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收款项等，金融负债包括应付票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

本公司从事风险管理的目标是在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，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）应收账款、应收票据本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（2）本公司的其他应收款主要系应收履约保证金、往来借款、备用金等，公司根据历史发生情况对此等款项与相关经济业务加强了管理并持续监控，以确保本公司重大坏账风险

可控并进一步降低。

2.流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

3.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要指利率风险和其他价格风险。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	第一层次公允价值 计量	第二层次公允 价值记录	第三层次公允 价值记录	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	53,115,680.93			53,115,680.93
1、交易性金融资产	53,115,680.93			53,115,680.93
（1）权益工具投资				-
（2）债务工具投资				-
（3）银行理财产品投资	53,115,680.93			53,115,680.93
（二）应收款项融资				-
持续以公允价值计量的资产总额	53,115,680.93			53,115,680.93

（二）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

本公司持有的交易性金融资产以相应产品及投资项目在公开市场上的报价作为市价的确定依据。

（三）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

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

（四）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

本公司无采用持续和非持续第三层次公允价值计量的项目。

十、关联方及关联方交易

（一）本公司的实际控制人

名称	性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
杨牧、李波	共同实际控制人	直接 8.62%，间接 47.77%， 合计 56.39%	直接 8.62%，间接 47.77%，合 计 56.39%

（二）本公司的子公司情况

详见附注八（一）、在子公司中的权益。

（三）本企业的联营企业情况

详见附注八（三）、在合营企业或联营企业中的权益。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西藏国富勤企业管理有限公司	本公司持股 5%以上股东，为本公司的共同实际控制人杨牧、李波的一致行动人
西安黑松石企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东为本公司的共同实际控制人杨牧、李波的一致行动人
西安堂庭山企业管理合伙企业（有限合伙）	为本公司的共同实际控制人杨牧、李波的一致行动人
西安高新技术产业风险投资有限责任公司	本公司持股 5%以上股东
上海威派格智慧水务股份有限公司	为本公司间接持股 5%以上的股东
中科星图亿水（四川）科技有限公司（曾用名：亿水泰科（北京）信息技术有限公司）	本公司董事朱庆平是其副董事长（朱庆平于 2023 年 12 月 28 日不再担任山脉股份董事）
何云喜	本公司董事
张强	本公司董事
丁积杰	本公司董事会秘书、董事、财务总监
赵苗	本公司实际控制人杨牧的配偶
郅瑛	本公司实际控制人李波的配偶

（五）关联交易情况

1.关联采购与销售情况

（1）采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中科星图亿水（四川）科技有限公司	采购商品和劳务		333,039.39
上海威派格智慧水务股份有限公司	采购商品和劳务		884,955.76

（2）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中科星图亿水（四川）科技有限公司	销售商品	0	

2.关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕

杨牧及其配偶赵苗	山脉科技股份有限公司	9,900,000.00	2022/12/27	2024/12/26	否
李波及其配偶郅瑛	山脉科技股份有限公司	9,900,000.00	2022/12/27	2024/12/26	否
杨牧及其配偶赵苗	山脉科技股份有限公司	7,000,000.00	2023-9-28	2024-9-27	否
李波及其配偶郅瑛	山脉科技股份有限公司	7,000,000.00	2023-9-28	2024-9-27	否
杨牧及其配偶赵苗	山脉科技股份有限公司	5,000,000.00	2023-10-19	2025-10-23	否
李波及其配偶郅瑛	山脉科技股份有限公司	5,000,000.00	2023-10-19	2025-10-23	否
杨牧及其配偶赵苗	山脉科技股份有限公司	4,700,000.00	2023-1-3	2025-1-1	否
李波及其配偶郅瑛	山脉科技股份有限公司	4,700,000.00	2023-1-3	2025-1-1	否

（六）关联方应收应付款项

1.应收项目：无。

2.应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款		
中科星图亿水（四川）科技有限公司	384,039.39	
其他应付款：		
西藏国富勤企业管理有限公司		
丁积杰	5,530.00	6,790.00
上海威派格智慧水务股份有限公司	442,477.88	884,955.76

（七）关联方承诺

公司本报告期不存在重大关联方承诺事项。

十一、股份支付

2022 年 9 月 22 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《2022 年股票期权激励计划（草案）修订稿》的议案。本激励计划拟向激励对象授予 1,150 万份股票期权，涉及的标的股票种类为普通股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额 7,891.552 万股的 14.57%。其中首次授予 1,018 万份，占本激励计划草案公告时公司股本总额 7,891.552 万股的 12.90%；预留 132 万份，占本激励计划草案公告时公司股本总额 7,891.552 万股的 1.67%，预留部分占本次授予权益总额 11.48%，预留比例未超过本次股权激励计划拟授予权益数量的 20%。在满足行权条件的情况下，激励对象获授的每一份股票期权拥有在其行权期内以行权价格购买 1 股公司股票的权利。

2022 年 9 月 22 日，公司股东大会审议通过首次授予，向激励对象授予股票期权 1,018 万份，授予价格为 3 元/份，授予对象 38 人。

2022 年 12 月 30 日，公司股东大会审议通过预留期权授予，向激励对象授予股票期权 132 万份，授予价格为 3 元/份，授予对象 4 人。

上述激励计划首次授予股票期权，按授权日 24 个月后的 24 个月内分两期行权，每期行权 50%；预留授予的股票期权，按授权日 24 个月后的 24 个月内分两期行权，每期行权 50%。

公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量，公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并按照股票期权授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

因公司 2022 年度、2023 年度业绩指标均未达到上述激励计划的触发值，预计 2024 年度业绩指标也较难达到，因此冲回已经确认的股份支付费用 401,635.31 元。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他需要披露的股份支付。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 担保事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的由于担保可能引起的或有资产或或有负债情况。

2. 未决诉讼

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大未决诉讼事项及其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期差错更正

公司本报告期内无前期差错更正。

（二）债务重组

公司本报告期未发生重大的债务重组事项。

（三）资产置换

公司本报告期未发生重大的非货币性资产交换及其他资产置换事项。

（四）年金计划

公司本报告期不存在应披露的年金计划。

（五）终止经营

公司本报告期不存在应披露的终止经营事项。

（六）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司本报告期不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,937,497.87	1.21	1,937,497.87	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	157,531,915.59	98.79	29,663,286.02	18.83	127,868,629.57
组合 1：低风险组合		0.00			0.00
组合 2：账龄组合	157,531,915.59	98.79	29,663,286.02	18.83	127,868,629.57
合计	159,469,413.46	100.00	31,600,783.89	19.82	127,868,629.57

（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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,937,497.87	1.68	1,937,497.87	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	113,342,937.93	98.32	27,033,328.82	23.85	86,309,609.11
组合 1：低风险组合		-			0.00
组合 2：账龄组合	113,342,937.93	98.32	27,033,328.82	23.85	86,309,609.11
合计	115,280,435.80	100.00	28,970,826.69	25.13	86,309,609.11

报告期末，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	期末账面余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西安大唐电信有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
其他零星单位	337,497.87	337,497.87	100.00	无可供执行财产，预计无法收回
合 计	1,937,497.87	1,937,497.87	100.00	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	92,310,999.63	4,615,550.01	5
1—2 年	28,236,038.45	2,823,603.85	10
2—3 年	12,767,532.24	2,553,506.45	20

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	6,438,616.49	3,219,308.25	50
4—5 年	6,637,056.59	5,309,645.27	80
5 年以上	11,141,672.19	11,141,672.19	100
合 计	157,531,915.59	29,663,286.02	18.83
净 值	127,868,629.57		

应收账款按账龄列示

项 目	期末余额
1 年以内	92,310,999.63
1—2 年	28,236,038.45
2—3 年	12,767,532.24
3—4 年	6,438,616.49
4—5 年	6,637,056.59
5 年以上	13,079,170.06
小 计	159,469,413.46
减：坏账准备	31,600,783.89
合 计	127,868,629.57

2.本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
应收账款坏账准备	28,970,826.69	2,629,957.20		31,600,783.89

3.本报告期无核销应收账款。

4.期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期 末账面余额	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
中国电建集团西北勘 测设计研究院有限公 司	9,273,417.48	1,946,392.22	11,219,809.70	6.66	656,392.76
陕西陕煤蒲白矿业有 限公司物资供应公司	7,248,528.00	3,748,092.00	10,996,620.00	6.53	549,831.00
郾城县中小型公益性 水利工程建设管理处	7,978,278.44		7,978,278.44	4.74	797,827.84

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	6,479,670.00	896,310.00	7,375,980.00	4.38	368,799.00
塔城市水管总站	7,235,369.89		7,235,369.89	4.29	361,768.49
合 计	38,215,263.81	6,590,794.22	44,806,058.03	26.60	2,734,619.09

5.本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（二）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	14,503,817.10	11,484,571.78
合 计	14,503,817.10	11,484,571.78

1.其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
投标或履约保证金、押金	16,351,611.14	14,722,745.23
备用金	634,188.15	395,039.08
往来款	291,338.09	
其他各种应收、暂付款项	5,600.00	5,600.00
小 计	17,282,737.38	15,123,384.31
减：坏账准备	2,778,920.28	3,638,812.53
合 计	14,503,817.10	11,484,571.78

2.坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
2024 年 1 月 1 日余额	3,638,812.53			3,638,812.53
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
- 转入第二阶段				

信用损失准备	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)	
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提	-859,892.25			-859,892.25
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,778,920.28	-		2,778,920.28

按账龄列示

项 目	期末余额
1 年以内	6,192,162.38
1—2 年	7,045,291.44
2—3 年	579,359.88
3—4 年	440,198.00
4—5 年	2,015,945.61
5 年以上	1,009,780.07
小 计	17,282,737.38
减：坏账准备	2,778,920.28
合 计	14,503,817.10

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	其他增加	本期核销	期末余额
其他应收款坏账准备	3,638,812.53	-859,892.25			2,778,920.28

4.本报告期内，无实际核销其他应收款情况。

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	金额	年限	占其他应收 款总额的比 例(%)	坏账准备 期末余额	款项内容
哈密市伊州区水管总站	2,048,189.95	1-2 年	11.85	204,819.00	履约保证金
皮山县水利局	1,804,637.50	1 年以内	10.44	90,231.88	履约保证金
英吉沙县水管总站	1,678,628.39	1-2 年， 2-3	9.71	174,268.53	履约保证金

单位名称	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额	款项内容
		年			
济南润兴水利发展有限公司	1,074,345.19	1年以内, 1-2年	6.22	105,307.10	履约保证金
和田市水利局	1,000,000.00	4-5年	5.79	800,000.00	履约保证金
合计	7,605,801.03		44.01	1,374,626.51	

6.期末无涉及政府补助的其他应收款。

7.本报告期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（三）长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,000,000.00		11,000,000.00
对联营、合营企业投资	100,000.00	100,000.00	
合 计	11,100,000.00	100,000.00	11,000,000.00

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,000,000.00		11,000,000.00
对联营、合营企业投资	100,000.00	100,000.00	
合 计	11,100,000.00	100,000.00	11,000,000.00

2.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安山脉软件技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
兰州山脉信息科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
西安山脉智联科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
合 计	11,000,000.00			11,000,000.00		

3.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、合营企业				
二、联营企业				
西安聚贤科技有限公司	100,000.00			100,000.00
小 计	100,000.00			100,000.00
减：减值准备	100,000.00			100,000.00
合 计				

（四）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,316,628.27	106,035,870.71	233,921,087.09	174,498,037.68
其他业务				
合 计	126,316,628.27	106,035,870.71	233,921,087.09	174,498,037.68

（五）投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	965,069.12	132,879.03

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
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）	0.00	
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	785,336.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	291,685.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-462,007.78	
非经常性损益合计数	30,184.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	645,199.24	
非经常性损益净利润合计数	61,417.05	
减：少数股东损益影响数	47,495.25	
归属于母公司所有者非经常性损益净额	536,286.94	

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.17%	0.0133	0.0133
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57%	0.0065	0.0065

山脉科技股份有限公司

董事会

2025-04-16