



审计报告

沪东澄审字（2024）第 0437 号

四川汇算智算科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的四川汇算智算科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 06 月 30 日的资产负债表、2024 年 1-6 月和 2023 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 06 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月和 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，

我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



上海东澄会计师事务所
有限公司

中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月二十日



资产负债表

编制单位：四川汇算智算科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	27,221.02	574,572.70
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	18,000,707.54	17,863,584.90
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	800.00	-
其他应收款	五、4	1,912,412.04	1,906,374.33
存货		-	-
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、5	15,800,392.78	-
流动资产合计		35,741,533.38	20,344,531.93
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
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、6	105,445,638.37	37,474,515.97
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、7	1,517,272.26	0.00
其他非流动资产	五、8	14,880,000.00	94,116,902.60
非流动资产合计		121,842,910.63	131,591,418.57
资产总计		157,584,444.01	151,935,950.50

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

孙卫民

公司会计机构负责人：

王秀英



资产负债表（续）

编制单位：四川汇算智算科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、9	12,300,000.00	11,603,773.58
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬	五、10	67,400.00	57,876.19
应交税费	五、11	2,274.87	458,878.57
其他应付款	五、12	54,941,597.66	40,239,663.39
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		67,311,272.53	52,360,191.73
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、7	-	1,187,692.63
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	1,187,692.63
负债合计		67,311,272.53	53,547,884.36
股东权益（或所有者权益）：			
股本（或实收资本）	五、13	94,875,000.00	94,875,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	998,250.00	998,250.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	五、15	-5,600,078.52	2,514,816.14
股东权益合计		90,273,171.48	98,388,066.14
负债和股东权益总计		157,584,444.01	151,935,950.50

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

孙卫民

公司会计机构负责人：

王秀英

利 润 表

编制单位：四川汇算智算科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、营业收入	五、16	-	6,792,452.83
减：营业成本	五、16	-	-
税金及附加	五、17	-	74,790.88
销售费用	五、18	112,478.40	602,105.08
管理费用	五、19	9,909,936.17	1,308,058.09
研发费用		-	-
财务费用	五、20	785,968.44	64,466.41
其中：利息收入		2,705.53	36,537.22
利息费用		788,324.99	99,666.67
加：其他收益		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量发金融资产终止确认收益		-	-
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、21	-7,534.76	-1,040,524.17
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-10,815,917.77	3,702,508.20
加：营业外收入	五、22	9.91	0.57
减：营业外支出	五、23	3,951.69	-
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		-10,819,859.55	3,702,508.77
减：所得税费用	五、24	-2,704,964.89	1,187,692.63
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-8,114,894.66	2,514,816.14
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-8,114,894.66	2,514,816.14
(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		-	-
(二)以后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损益		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额		-8,114,894.66	2,514,816.14
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

- 3 -

孙卫民

王秀英



现金流量表

编制单位：四川汇算智算科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度
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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,715.95	36,537.79
经营活动现金流入小计		2,715.95	36,537.79
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		477,459.70	144,206.26
支付的各项税费		707,035.76	21,421.87
支付其他与经营活动有关的现金		337,483.00	2,001,336.96
经营活动现金流出小计		1,521,978.46	2,166,965.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,519,262.51	-2,130,427.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,028,089.17	132,170,000.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		13,028,089.17	132,170,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,028,089.17	-132,170,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	94,875,000.00
取得借款收到的现金		14,500,000.00	40,000,000.00
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		14,500,000.00	134,875,000.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		500,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		14,000,000.00	134,875,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-547,351.68	574,572.70
加：期初现金及现金等价物余额		574,572.70	-
六、期末现金及现金等价物余额		27,221.02	574,572.70

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

孙卫民

公司会计机构负责人：

王香英

财务报表注释

2024年1-6月和2023年度

（除另有注明外，所有金额均为人民币元）

一、公司基本情况

四川汇算智算科技有限公司（以下简称“本公司”）系由汇纳科技股份有限公司和四川并济科技有限公司出资设立的其他有限责任公司，于2023年09月19日成立，取得简阳市市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91510185MACXFBD6X。公司设立登记的注册资本为人民币15,000万元。

本公司现任法定代表人高鹏；经营期限无固定年，住所：四川省成都市简阳市石桥镇大华国际二期B5号楼1层106号（自编号045号）。

本公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；云计算装备技术服务；软件开发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；人工智能基础软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；5G通信技术服务；智能机器人的研发；信息系统集成服务；计算机系统服务；人工智能行业应用系统集成服务；人工智能通用应用系统；人工智能基础资源与技术平台；信息技术咨询服务；计算机软硬件及辅助设备批发；信息系统运行维护服务；可穿戴智能设备销售；云计算设备销售；物联网设备销售；互联网设备销售；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；数据处理和存储支持服务；通信设备销售；电子产品销售；互联网数据服务；人工智能公共服务平台技术咨询服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；企业形象策划；租赁服务（不含许可类租赁服务）。（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）许可项目：第二类增值电信业务；职业中介活动；互联网信息服务；第一类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

二、财务报表的编制基础

本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—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的财务状况以及2024年1-6月和2023年度的经营成果和现金流量。

2、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。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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。

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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。

6、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。

7、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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

（1）金融资产分类、确认、计量和列报

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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。

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。

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。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

①取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。

②相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。

③相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

①不符合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条件的金融资产均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在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期（或无固定期限）且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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。

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，本公司在后续期间，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为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的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该等非交易性权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、应收租赁款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、租赁应收款和长期应收款等单独进行减值测试，根据其未来现金流量低于其账面价值的差额计提减值准备。

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将应收款项划分为应收账款组合和其他应收款组合，在组合基础上计算预期信用损失。其中：应收账款和其他应收款等划分为以下组合：

确定组合的依据		按照组合计提坏账准备的计提方法
组合1	账龄组合	账龄分析法
组合2	低信用风险组合	不计提坏账

上述账龄组合对应的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（3）金融资产的转移

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。若本公司转移的金融资产是指定为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，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。

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。若本公司转移的金融资产是指定为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，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

（4）金融负债和权益工具的分类

1) 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，考虑了公司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。

2) 金融负债分类、确认、计量和会计处理

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

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。

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外的其他金融负债，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。

3) 金融负债的终止确认

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。

金融负债全部或部分终止确认的，终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(5) 衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

(6) 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。

8、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括：原材料和库存商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物，低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

(3) 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；估计售价应采用资产负债表日取得的最可靠估计售价。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

(4) 存货跌价准备计提方法

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，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

(5) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

9、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

10、与合同成本有关的资产

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本。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，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

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的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。

11、固定资产

(1) 确认条件

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、且其成本能够可靠计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产主要包括：运输设备、电子设备、专用设备。

(2) 折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司从达到预定可使用状态的次月起对所有固定资产采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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：

类 别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	6	5	15.83
电子设备	5	5	19.00
其他设备	3-5	0-5	19.00-33.33
专用设备	5	5	19.00

(3) 其他说明

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

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。

有关固定资产的减值测试，具体参见除存货和金融资产外的资产减值。

12、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。可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，借款费用暂停资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

13、职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、补充医疗保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、外包劳务费及其他等。本公司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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

离职后福利指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利（属于短期薪酬和辞退福利的除外），按照公司承担的风险和义务分为设定提存计划和设定受益计划。本公司的离职后福利主要为员工缴纳的基本养老保险和失业保险以及企业年金等，均属于设定提存计划。

1) 设定提存计划

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

设定受益计划义务现值每年由独立精算师基于与该义务期限和币种相似的高质量企业债利率、采用预期累积福利单位法计算。设定受益计划义务现值减去计划资产的公允价值后的净负债在资产负债表中长期应付职工薪酬下列示。与该计划相关的服务成本（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和基于设定受益计划净负债和适当的折现率计算的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予职工补偿。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：①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。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

14、预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，因产品质量保证、亏损合同以及诉讼等形成的现时义务，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- (3) 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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

15、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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

对于在某一时间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。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，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控制权时点按合同价格确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

1) 公司就该商品享有现实收款权利；

2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

3) 公司已将该商品实物转移到客户；

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；

5) 客户已接受该商品；

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

1) 产品（生产或集成类）

在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 包含提供劳务的商品销售

本公司与客户的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3) 提供技术服务

公司提供技术服务业务属于在某一时间段内履行的履约义务，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府投入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入性质，不属于政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

本公司将难以区分的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（3）政策性优惠贷款贴息会计处理方法

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，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。

17、所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

此外，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，对于递延所得税资产和递延所得税负债，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。

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。

18、租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

（1）融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

（2）经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

19、股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

20、关联方

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

21、主要会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致下一会计年度的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

（1）存货的可变现净值

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

（2）固定资产、无形资产的预计可使用年限、残值

本公司对固定资产、无形资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内计提折旧或摊销。本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命、残值进行复核。预计使用寿命、残值是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

（3）金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型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债务工具投资、租赁应收款的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(4) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 合同目标成本

本公司定期对合同目标成本进行复核，根据已经完工的同类型产品总成本、在建产品已经发生的实际成本和完工进度、材料和人工的变化趋势等资料不断修正估计在建产品未完工部分的预计将要发生的成本。

(6) 所得税

本公司根据现行税收法规和规章估计所得税费用及递延所得税，同时考虑从相关税务当局获得的特殊批准及有权享受的本公司经营所在地或辖区的税收优惠政策。在正常的经营活动中，一些交易和事项的最终税务处理会存在不确定性。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

未弥补亏损及其他可抵扣暂时性差异，如税前不可抵扣的应收款项、存货、固定资产、在建工程等的减值准备，以未来很可能实现的应税利润可以弥补的亏损或可以转回的可抵扣暂时性差异为限确认递延所得税资产。对递延所得税资产的确认金额需要管理层运用重大估计，基于未来应税利润产生的时间和金额以及未来的税务筹划而确定。

本公司相信已按现行税收法规和规章及现在最佳估计及假设确认了适当的当期所得税及递延所得税。如未来税收法规和规章或相关环境发生改变，需对当期及递延所得税作出调整，其将影响本公司的财务状况。

22、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更的内容及原因

本报告期内本公司未发生重要会计政策变更。

(2)、会计估计变更

本报告期内本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	信息技术服务	应税收入	6%
增值税	销售货物	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	
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%	

2、优惠税负

无。

3、特殊的税收政策说明

无。

4、个人所得税由本公司代扣代缴。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
银行存款	27,221.02	574,572.70
合计	27,221.02	574,572.70

2、应收账款

类别	2024年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,948,113.20	100.00	947,405.66	5.00	18,000,707.54
合计	18,948,113.20	100.00	947,405.66	5.00	18,000,707.54

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,803,773.58	100.00	940,188.68	5.00	17,863,584.90
合计	18,803,773.58	100.00	940,188.68	5.00	17,863,584.90

(1)、按账龄披露应收账款

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	18,948,113.20	18,803,773.58
小计	18,948,113.20	18,803,773.58
减：坏账准备	947,405.66	940,188.68
合计	18,000,707.54	17,863,584.90

(2)、按组合计提坏账准备的应收账款

类别	2024年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
账龄组合	18,948,113.20	100.00	947,405.66	5.00	18,000,707.54
合计	18,948,113.20	100.00	947,405.66	5.00	18,000,707.54

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
账龄组合	18,803,773.58	100.00	940,188.68	5.00	17,863,584.90
合计	18,803,773.58	100.00	940,188.68	5.00	17,863,584.90

其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	18,948,113.20	100.00	947,405.66	18,803,773.58	100.00	940,188.68
合计	18,948,113.20	100.00	947,405.66	18,803,773.58	100.00	940,188.68

(3)、期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

(4)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(5)、本期实际核销的应收账款情况

无。

(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	期末余额	账龄	占期末合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中移信息系统集成有限公司	18,948,113.20	1年以内	100.00	947,405.66
合计	18,948,113.20		100.00	947,405.66

3、预付款项

(1)、预付款项按账龄列示如下：

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	800.00	100.00	-	-	0.00	-
合计	800.00	100.00	-	-	0.00	-

(2)、预付账款中金额较大的债务人或项目：

单位名称	期末余额	账龄	占期末合计数的比例(%)
电子科技大学成都研究院	800.00	1年以内	100.00
合计	800.00		100.00

4、其他应收款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
其他应收款	1,912,412.04	1,906,374.33
合计	1,912,412.04	1,906,374.33

(1)、其他应收款

1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	2,013,065.31	2,006,709.82
小计	2,013,065.31	2,006,709.82
减：坏账准备	100,653.27	100,335.49
合计	1,912,412.04	1,906,374.33

2) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,013,065.31	100.00	100,653.27	5.00	1,912,412.04
其中：账龄组合	2,013,065.31	100.00	100,653.27	5.00	1,912,412.04
合计	2,013,065.31	100.00	100,653.27	5.00	1,912,412.04

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,006,709.82	100.00	100,335.49	5.00	1,906,374.33
其中：账龄组合	2,006,709.82	100.00	100,335.49	5.00	1,906,374.33
合计	2,006,709.82	100.00	100,335.49	5.00	1,906,374.33

3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

无。

4) 期末坏账准备计提情况:

坏账准备	期末余额			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	
年初余额	100,335.49	-	-	100,335.49
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	317.78	-	-	317.78
本期转回	-	-	-	-
本期收回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年期余额	100,653.27	-	-	100,653.27

5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
无。

6) 本期实际核销的其他应收款情况
无。

7) 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	期末余额	账龄	占期末合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
四川省天府云数据科技有限责任公司	2,000,000.00	1年以内	99.35	100,000.00
员工社保个人部分	4,953.31	1年以内	0.25	247.67
电子科技大学成都研究院	4,800.00	1年以内	0.24	240.00
员工公积金个人部分	3,312.00	1年以内	0.16	165.60
合计	2,013,065.31		100.00	100,653.27

5、其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
待抵扣进项税	14,998,769.12	-
预交增值税	552,835.51	-
预缴企业所得税	89,080.79	-
预缴其他税金	159,707.36	-
合计	15,800,392.78	-

6、固定资产

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
(一) 固定资产原值:	38,077,010.57	77,251,963.53	-	115,328,974.10
其中: 运输设备	-	2,980.00	-	2,980.00
电子设备	23,913.17	1,196.00	-	25,109.17
其他设备	-	-	-	-
专用设备	38,053,097.40	77,247,787.53	-	115,300,884.93
(二) 累计折旧:	602,494.60	9,280,841.13	-	9,883,335.73
其中: 运输设备	-	94.36	-	94.36
电子设备	-	2,328.42	-	2,328.42
其他设备	-	-	-	-
专用设备	602,494.60	9,278,418.35	-	9,880,912.95
(四) 固定资产账面净值:	37,474,515.97	—	—	105,445,638.37
其中: 运输设备	-	—	—	2,885.64
电子设备	23,913.17	—	—	22,780.75
其他设备	-	—	—	-
专用设备	37,450,602.80	—	—	105,419,971.98

7、递延所得税资产、递延所得税负债

(1)、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	1,048,058.93	262,014.73	1,040,524.17	260,131.04
可抵扣亏损	38,856,665.31	9,714,166.33	31,659,308.12	7,914,827.03
小计	39,904,724.24	9,976,181.06	32,699,832.29	8,174,958.07
互抵金额	-	8,458,908.80	-	8,174,958.07
互抵后金额	-	1,517,272.26	-	-
递延所得税负债:				
固定资产折旧方法与税法不一致所产生的暂时性差异	33,835,635.20	8,458,908.80	37,450,602.80	9,362,650.70
小计	33,835,635.20	8,458,908.80	37,450,602.80	9,362,650.70
互抵金额	-	8,458,908.80	-	8,174,958.07
互抵后金额	-	-	-	1,187,692.63

8、其他非流动资产

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	14,880,000.00	-	14,880,000.00	94,116,902.60	-	94,116,902.60
合计	14,880,000.00	-	14,880,000.00	94,116,902.60	-	94,116,902.60

9、应付账款

(1)、应付账款情况列示如下：

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	1年以内	1年以上	1年以内	1年以上
材料商品服务采购货款	12,300,000.00	-	11,603,773.58	-
合计	12,300,000.00	-	11,603,773.58	-

10、应付职工薪酬

(1)、应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
短期薪酬	57,876.19	439,307.15	429,783.34	67,400.00
离职后福利-设定提存计划	-	47,784.78	47,784.78	-
合计	57,876.19	487,091.93	477,568.12	67,400.00

(2)、短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	57,876.19	395,293.63	385,769.82	67,400.00
社会保险费	-	24,813.52	24,813.52	-
其中：(1)医疗保险费	-	23,892.36	23,892.36	-
(2)工伤保险费	-	921.16	921.16	-
住房公积金	-	19,200.00	19,200.00	-
合计	57,876.19	439,307.15	429,783.34	67,400.00

(3)、设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
基本养老保险费	-	46,057.60	46,057.60	-
失业保险费	-	1,727.18	1,727.18	-
合计	-	47,784.78	47,784.78	-

11、应交税费

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
增值税	-	404,878.60
个人所得税	2,274.87	630.96
城市维护建设税	-	14,170.75
教育费附加	-	6,073.18
地方教育费附加	-	4,048.78
印花税	-	29,076.30
合计	2,274.87	458,878.57

12、其他应付款

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
应付利息	(1)	887,991.66	99,666.67
其他	(2)	54,053,606.00	40,139,996.72
合计		54,941,597.66	40,239,663.39

(1)、应付利息

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
短期借款应付利息	887,991.66	99,666.67
合计	887,991.66	99,666.67

(2)、其他应付款

1) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
计息的合并单位内关联方往来	54,000,000.00	40,000,000.00
应付期间费用	53,606.00	139,996.72
合计	54,053,606.00	40,139,996.72

2) 账龄超过1年的重要其他应付款项:

项目	2024年6月30日	未偿还的原因
汇纳科技股份有限公司	54,000,000.00	未到付款期
合计	54,000,000.00	

13、实收资本

投资者名称	2023年12月31日		本期增加	本期减少	2024年6月30日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
汇纳科技股份有限公司	76,500,000.00	80.63%	-	-	76,500,000.00	80.63%
四川并济科技有限公司	18,375,000.00	19.37%	-	-	18,375,000.00	19.37%
合计	94,875,000.00	100.00%	-	-	94,875,000.00	100.00%

说明:

本公司设立登记的注册资本为人民币15,000万元,其中:汇纳科技股份有限公司认缴7,650万元,占注册资本总额的51%;四川并济科技有限公司认缴7,350万元,占注册资本总额的49%。

截至2024年06月30日,本公司注册资本为人民币15,000.00万元,实收资本人民币9,487.50万元。

14、资本公积

项目	注	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
其他资本公积		998,250.00	-	-	998,250.00
未行权的股份支付		998,250.00	-	-	998,250.00
合计		998,250.00	-	-	998,250.00

15、未分配利润

项目	注	2024年6月30日	2023年12月31日
调整前上年年末未分配利润		2,514,816.14	-
调整后年初未分配利润		2,514,816.14	-
加: 盈余公积弥补亏损		-	-
本期归属于母公司所有者的净利润		-8,114,894.66	2,514,816.14

四川汇算智算科技有限公司2024年1-6月和2023年度财务报表附注

减：提取法定盈余公积		-	-
提取职工奖福基金		-	-
其他		-	-
期末未分配利润		-5,600,078.52	2,514,816.14

16、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	6,792,452.83	-
其他业务	-	-	-	-
合计	-	-	6,792,452.83	-

(2) 主营业务（分产品）

项目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	-	-	6,792,452.83	-
合计	-	-	6,792,452.83	-

17、税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年度
城市维护建设税	-	14,170.75
教育费附加	-	6,073.18
地方教育费附加	-	4,048.78
印花税	-	50,498.17
合计	-	74,790.88

18、销售费用

项目	2024年1-6月	2023年度
职工薪酬	112,478.40	54,990.40
车辆费	-	162.05
业务招待费	-	83,974.00
招投标费	-	19,301.88
股份支付	-	443,676.75
合计	112,478.40	602,105.08

19、管理费用

项目	2024年1-6月	2023年度
折旧摊销费用	9,280,841.13	602,494.60
股份支付	-	554,573.25
职工薪酬	374,613.53	141,163.19
咨询服务费	119,707.63	-
房租及物业费	24,378.72	5,740.00

四川汇算智算科技有限公司2024年1-6月和2023年度财务报表附注

差旅费及交通费	13,040.50	-
业务招待费	4,329.00	-
宣传费	-	3,300.00
其他	93,025.66	787.05
合计	9,909,936.17	1,308,058.09

20、财务费用

项目	2024年1-6月	2023年度
贷款及应付款项利息支出	788,324.99	99,666.67
利息收入	-2,705.53	-36,537.22
银行手续费	348.98	1,336.96
合计	785,968.44	64,466.41

21、信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年度
应收账款	7,216.98	940,188.68
其他应收款	317.78	100,335.49
合计	7,534.76	1,040,524.17

22、营业外收入

项目	2024年1-6月	2023年度
其他	9.91	0.57
合计	9.91	0.57

23、营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年度
罚款支出	3,951.68	-
其他	0.01	-
合计	3,951.69	-

24、所得税费用

项目	2024年1-6月	2023年度
按税法及相关规定计算的当年所得税	-	-
递延所得税的变动	-2,704,964.89	1,187,692.63
汇算清缴差异调整	-	-
合计	-2,704,964.89	1,187,692.63

25、现金流量表补充资料

(1)、现金流量表补充资料

项目	2024年1-6月	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,114,894.66	2,514,816.14
加：信用减值损失	7,534.76	1,040,524.17
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,280,841.13	602,494.60
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损（收益以“—”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	788,324.99	99,666.67
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,801,222.99	-8,174,958.07
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-903,741.90	9,362,650.70
存货的减少（增加以“—”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-127,581.94	-20,810,483.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-648,521.90	12,236,611.89
其他	-	998,250.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,519,262.51	-2,130,427.30
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	27,221.02	574,572.70
减：现金的期初余额	574,572.70	-
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	-547,351.68	574,572.70

(2)、现金和现金等价物的构成

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
1. 现金	27,221.02	574,572.70
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	27,221.02	574,572.70
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
3. 期末现金及现金等价物余额	27,221.02	574,572.70

六、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
汇纳科技股份有限公司	控制

2、不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
四川并济科技有限公司	实施重大影响的投资方

3、关联交易情况

(1) 采购货物

关联方名称	2024年1-6月	2023年度
四川并济科技有限公司	-	11,603,773.58
合计	-	11,603,773.58

(2) 关联方向本公司提供资金

关联方名称	2024年1-6月	2023年度
汇纳科技股份有限公司	54,500,000.00	40,000,000.00
合计	54,500,000.00	40,000,000.00

(3) 利息支出

关联方名称	2024年1-6月	2023年度
汇纳科技股份有限公司	788,324.99	99,666.67
合计	788,324.99	99,666.67

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

无。

(2) 应付关联方款项

关联方名称	2024年6月30日	2023年12月31日
应付账款：	-	-
四川并济科技有限公司	12,300,000.00	11,603,773.58
应付账款合计	12,300,000.00	11,603,773.58
其他应付款：	-	-
汇纳科技股份有限公司	54,887,991.66	40,099,666.67
其他应付款合计	54,887,991.66	40,099,666.67

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2024年6月30日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2024年6月30日止，本公司不存在应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至2024年6月30日止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

四川汇算智算科技有限公司

二〇二四年九月二十日