

证券代码：874660

证券简称：小鸟科技

主办券商：长江承销保荐



小鸟科技

NEEQ: 874660

北京小鸟科技股份有限公司

DigiBird Technology Co., Ltd.



年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李厚鹏、主管会计工作负责人岑琦及会计机构负责人（会计主管人员）宋茜伊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。  
董事姜君蕾女士因工作原因缺席会议，未委托其他董事代为表决。
- 四、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于公司涉及军工业务，因此对军品客户名称采取代号方式进行脱密披露。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	4
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	134

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、小鸟科技、挂牌公司	指	北京小鸟科技股份有限公司
北京数字小鸟、北京数字	指	北京数字小鸟科技有限公司
成都数字小鸟、成都数字	指	成都数字小鸟科技有限公司
郑州小鸟	指	郑州小鸟信息科技有限公司
小鸟国际、香港小鸟	指	小鸟国际有限公司
北京羽控	指	北京羽控科技有限公司
深圳羽控	指	深圳羽控科技有限责任公司
济南中视慧云	指	济南中视慧云科技有限公司
随锐国际	指	随锐国际有限公司
深圳适刻创新	指	深圳适刻创新科技有限公司
鸟翼咨询	指	北京鸟翼企业管理咨询中心（有限合伙）
朱雀咨询	指	北京朱雀企业管理咨询中心（有限合伙）
云鸟咨询	指	北京云鸟信息咨询中心（有限合伙）
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师、致同会计师	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期末	指	2024年12月31日
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程、章程	指	北京小鸟科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京小鸟科技股份有限公司		
英文名称及缩写	DigiBird Technology Co., Ltd.		
	DigiBird		
法定代表人	李厚鹏	成立时间	2009年4月9日
控股股东	控股股东为（李厚鹏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李厚鹏），一致行动人为（鸟翼咨询、朱雀咨询、云鸟咨询）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-广播电视设备制造（C393）-专业音响设备制造（C3934）		
主要产品与服务项目	小鸟科技是一家专注于专业视听领域，围绕指控中心、会议室及展览展示等应用场景的音视频产品及综合解决方案提供商。公司主要产品包括集中式音视频处理设备、分布式音视频处理设备、可视化综合管控平台三大类。其中，集中式音视频处理设备包括大屏拼接设备、矩阵切换设备、坐席管理设备、会议协作处理设备、LED显示控制设备；分布式音视频处理设备主要为多种压缩算法的分布式系统；可视化综合管控平台主要包含可视化运维管控平台和智能视讯一体化云平台。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	小鸟科技	证券代码	874660
挂牌时间	2024年12月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,403,871
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	岑琦	联系地址	北京市昌平区回龙观东大街338号腾讯众创空间OF-D-301
电话	010-59548002	电子邮箱	cenqi@digibird.com.cn
传真	010-59548010		
公司办公地址	北京市昌平区回龙观东大街338号腾讯众创空间OF-D-301	邮政编码	102208
公司网址	www.digibird.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	911101146876112535		
注册地址	北京市昌平回龙观东大街 338 号腾讯众创空间 OF-D-301		
注册资本（元）	33,403,871	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

小鸟科技是一家专注于专业视听领域，围绕指控中心、会议室及展览展示等应用场景的音视频产品及综合解决方案提供商。公司深耕专业视听领域十余年，主要产品包括集中式音视频处理设备、分布式音视频处理设备及可视化综合管控平台，产品具备稳定可靠、性能领先、功能齐备、简捷易用等特点，能够满足用户对可靠性要求高、应用场景复杂化和大型化的技术需求。

公司所在行业下游应用领域广泛，主要包括国防军工、能源电力、政府政务、航空航天、大型企业及展览展示等行业客户，近年来参与保障服务多项国家级重大活动，如：2015年世界反法西斯胜利70周年大会、2017年中国人民解放军建军90周年阅兵、2019年中华人民共和国成立70周年阅兵、2021年中国共产党建党100周年大会、北京冬奥会等，获得了相关单位的高度认可。公司在北京城市副中心的建设中参与了北京市应急指挥中心、北京城市大脑、北京警务联勤指挥中心、北京市委/市政府/各部委的会议系统等信息化项目，为政务系统的高效协作发挥了积极作用，均获得了用户的高度好评；在企业民生方面，公司参与了重庆市数字化城市运行和治理中心、中国电力建设集团、山东能源集团、深圳宝安国际机场、福建某核电站、巴拉素煤矿等众多项目的信息化建设，赢得了各行各业的信赖。

报告期内，公司主要销售模式分为直销与经销两种模式。国内市场主要为OEM直销模式、集成商直销模式以及终端用户直销模式并行，且在公司不同发展阶段侧重具有差异；国际市场则通过经销模式实现销售。

作为深耕前沿科技领域的创新型企业，公司将研发视作企业发展的核心驱动力，为此，公司根据自身情况建立矩阵式研发管理体系，横向发展资源线，纵向发展产品线，横纵交互提高研发效率，持续沉淀核心技术，不断迭代核心产品，共同构建了北京、郑州及南京三大研发中心，陆续开发出视频编解码技术、同步技术、图像高速实时处理技术、高速实时数据传输技术、视频流传输技术、视频流交换技术、图像数据交换技术、工业级设备管理技术、视音频可视化交互和管控技术，取得了显著的科技成果。截至报告期末，公司拥有研发人员161名，占员工总数的24.96%；研发投入5,352.75万元，占营业收入比例12.70%，同比增长11.48%；公司作为起草单位参与制定国家标准1项，参编团体标准3项，参编行业标准1项；取得知识产权265项，其中专利99项（发明专利72项），软件著作权98项，商标68项。公司在持续加大研发投入的过程中，科技成果不断涌现，成果斐然。

截止报告期末，公司主营业务未发生重大变化。报告期内，公司有序开展生产经营活动，整体经营情况保持良好，公司技术创新能力不断增强，业务规模稳健增长，经营计划得到了较好实现。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、公司 2023 年通过北京市“专精特新”中小企业认定，认定单位：北京市经济和信息化局，认定有效期：3 年；</p> <p>2、公司国家高新技术企业认定最近一次通过认定为 2022 年，认定有效期：3 年；</p> <p>3、公司中关村高新技术企业认定最近一次通过认定为 2023 年，认定有效期：2 年。</p>
------	---

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	421,599,972.18	441,259,285.91	-4.46%
毛利率%	49.95%	55.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,092,729.18	29,469,394.30	-124.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,437,813.41	30,217,421.92	-121.30%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.31%	5.57%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.19%	5.71%	-
基本每股收益	-0.21	0.88	-123.80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	848,429,336.92	861,256,639.03	-1.49%
负债总计	308,804,051.23	315,575,663.34	-2.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	539,625,285.69	545,680,975.69	-1.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	16.15	16.34	-1.14%
资产负债率%（母公司）	36.08%	37.61%	-
资产负债率%（合并）	36.40%	36.64%	-
流动比率	2.62	2.67	-
利息保障倍数	-1.79	19.63	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,344,340.11	-8,965,354.52	159.61%
应收账款周转率	1.02	1.07	-
存货周转率	1.23	1.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.49%	11.65%	-
营业收入增长率%	-4.46%	1.45%	-
净利润增长率%	-124.07%	-46.00%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	100,388,842.73	11.83%	104,690,528.53	12.16%	-4.11%
应收票据	20,714,568.00	2.44%	43,124,700.87	5.01%	-51.97%
应收账款	437,403,762.42	51.55%	390,784,876.98	45.37%	11.93%
应收款项融资	2,406,851.20	0.28%	5,754,364.86	0.67%	-58.17%
预付款项	10,469,463.38	1.23%	7,594,158.53	0.88%	37.86%
其他应收款	37,566,877.32	4.43%	38,908,552.77	4.52%	-3.45%
存货	155,078,529.76	18.28%	186,778,185.38	21.69%	-16.97%
其他流动资产	9,119,370.98	1.07%	2,027,161.23	0.24%	349.86%
长期股权投资	2,652,695.82	0.31%	3,185,154.64	0.37%	-16.72%
其他权益工具投资	8,947,013.07	1.05%	9,578,412.94	1.11%	-6.59%
固定资产	3,423,170.73	0.40%	3,643,636.61	0.42%	-6.05%
使用权资产	22,018,737.82	2.60%	30,926,191.75	3.59%	-28.80%
无形资产	6,064,258.85	0.71%	5,353,499.90	0.62%	13.28%
商誉	5,129,873.96	0.60%	5,129,873.96	0.60%	0.00%
长期待摊费用	6,832,324.23	0.81%	11,044,856.23	1.28%	-38.14%
递延所得税资产	20,212,996.65	2.38%	12,659,402.52	1.47%	59.67%
其他非流动资产		0.00%	73,081.33	0.01%	-100.00%
短期借款	99,571,839.29	11.74%	93,838,417.87	10.90%	6.11%
应付票据	31,633,818.28	3.73%	15,208,079.46	1.77%	108.01%
应付账款	86,674,401.52	10.22%	112,859,879.65	13.10%	-23.20%
合同负债	4,559,382.98	0.54%	4,993,034.76	0.58%	-8.69%
应付职工薪酬	14,931,309.31	1.76%	17,409,496.37	2.02%	-14.23%
应交税费	3,450,049.15	0.41%	12,969,350.60	1.51%	-73.40%
其他应付款	2,257,928.44	0.27%	1,923,463.57	0.22%	17.39%
一年内到期的非流动负债	10,020,501.73	1.18%	9,710,099.09	1.13%	3.20%
其他流动负债	42,519,349.99	5.01%	22,836,591.27	2.65%	86.19%
租赁负债	12,049,251.62	1.42%	21,378,839.60	2.48%	-43.64%
预计负债	1,135,913.53	0.13%	2,439,377.63	0.28%	-53.43%
递延所得税负债	305.39	0.00%	9,033.47	0.00%	-96.62%

### 项目重大变动原因

- 1、应收票据较去年降低 51.97%，主要系商业承兑汇票到期收回所致。
- 2、应收款项融资较去年降低 58.17%，主要系票据到期收回所致。
- 3、预付款项较去年增长 37.86%，主要系预付供应商货款增加所致。
- 4、其他流动资产较去年增长 349.86%，主要系上市费用、留抵税额增加所致。
- 5、长期待摊费用较去年降低 38.14%，主要系去年办公地址变更装修长摊增加所致。
- 6、递延所得税资产较去年增长 59.67%，主要系未实现内部交易、信用减值准备计提等增加所致。
- 7、应付票据较去年增长 108.01%，主要系应付银行承兑汇票增加所致。
- 8、应交税费较去年降低 73.40%，主要系应交企业所得税等减少所致。
- 9、其他流动负债较去年增长 86.19%，主要系未终止确认的应收票据等增加所致。
- 10、租赁负债较去年降低 43.64%，主要系公司租赁合同执行导致租赁负债减少所致。
- 11、预计负债较去年降低 53.43%，主要系产品质量保证金额减少所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	421,599,972.18	-	441,259,285.91	-	-4.46%
营业成本	211,004,539.23	50.05%	197,791,238.19	44.82%	6.68%
毛利率%	49.95%	-	55.18%	-	-
税金及附加	2,080,500.60	0.49%	3,013,851.24	0.68%	-30.97%
销售费用	105,053,147.64	24.92%	95,522,465.00	21.65%	9.98%
管理费用	51,073,832.13	12.11%	53,886,874.55	12.21%	-5.22%
研发费用	53,527,498.73	12.70%	48,016,464.52	10.88%	11.48%
财务费用	4,524,683.22	1.07%	3,975,334.57	0.90%	13.82%
其他收益	15,002,869.82	3.56%	18,546,844.70	4.20%	-19.11%
投资收益	-419,501.31	-0.10%	-961,755.70	-0.22%	56.38%
信用减值损失	-17,452,978.96	-4.14%	-22,227,547.88	-5.04%	21.48%
资产减值损失	-2,155,910.47	-0.51%	-2,837,891.00	-0.64%	24.03%
资产处置收益	495,418.18	0.12%	272,444.03	0.06%	81.84%
营业外收入	35,050.96	0.01%	7,894.12	0.00%	344.01%
营业外支出	2,458,378.48	0.58%	1,641,283.34	0.37%	49.78%
所得税费用	-5,524,930.45	-1.31%	742,368.47	0.17%	-844.23%
净利润	-7,092,729.18	-1.68%	29,469,394.30	6.68%	-124.07%

### 项目重大变动原因

- 1、税金及附加较去年同期降低 30.97%，主要系城市维护建设税、教育费附加减少所致。
- 2、投资收益较去年同期降低 56.38%，主要系投资损失减少所致。

- 3、资产处置收益较去年同期增长 81.84%，主要系使用权资产处置收益增加所致。
- 4、营业外支出较去年同期增长 49.78%，主要系退租导致违约金支付增加所致。
- 5、所得税费用较去年同期降低 844.23%，主要系当期所得税费用、递延所得税费用减少所致。
- 6、净利润较去年同期降低 124.07%，主要系下游客户成本管控影响，公司收入和产品毛利率下滑；公司加大了研发投入以及营销网络建设，成本费用增加，导致净利润下滑。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	418,530,649.50	438,331,872.09	-4.52%
其他业务收入	3,069,322.68	2,927,413.82	4.85%
主营业务成本	211,004,539.23	197,791,238.19	6.68%
其他业务成本	0	0	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
集中式音视频处理设备	231,595,673.46	109,408,262.82	52.76%	-0.91%	2.99%	-1.79%
分布式音视频处理设备	115,796,809.89	59,457,249.92	48.65%	-6.17%	2.70%	-4.43%
可视化综合管控平台	36,631,126.66	9,975,179.01	72.77%	3.10%	-1.08%	1.15%
其他	34,507,039.49	32,163,847.48	6.79%	-24.45%	36.37%	-41.57%
其他业务	3,069,322.68	0	100.00%	4.85%		

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	386,539,310.51	202,889,705.95	47.51%	-4.13%	8.80%	-6.24%
境外	35,060,661.67	8,114,833.28	76.85%	-7.86%	-28.31%	6.60%

**收入构成变动的的原因**

其他项目营业成本较去年同期增长 36.37%，毛利率较去年同期降低 41.57%，主营系销售策略变化所致。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国电子科技集团有限公司	39,509,508.49	9.37%	是
2	凯新创达（深圳）科技发展有限公司	16,442,739.09	3.90%	否
3	利亚德光电股份有限公司	15,686,997.17	3.72%	否
4	LLC AUVIX	13,984,699.57	3.32%	否
5	上海御微信息科技有限公司	10,688,464.15	2.54%	否
合计		96,312,408.47	22.84%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京美瑞高科电子科技有限公司	16,980,456.98	7.04%	否
2	深圳市思特创芯科技有限公司	10,654,223.93	4.41%	否
3	北京北翰恒鑫科技有限公司	8,459,592.11	3.51%	否
4	深圳市信利康供应链管理有限公司	8,230,237.87	3.41%	否
5	北京开天地宏业电子技术有限公司	6,856,273.47	2.84%	否
合计		51,180,784.36	21.21%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,344,340.11	-8,965,354.52	159.61%
投资活动产生的现金流量净额	-1,938,503.29	-3,893,782.41	50.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,535,200.98	42,622,424.66	-124.72%

**现金流量分析**

- 1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期增长 159.61%，主要系销售商品收到的现金增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期增长 50.22%，主要系购买企业管理软件的金额减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期降低 124.72%，主要系偿还银行贷款增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京数字小鸟科技有限公司	控股子公司	军工行业专业视听显控产品和解决方案的设计、研发、生产、销售和维护	10,000,000	99,572,508.25	-15,904,645.22	29,755,457.79	-17,300,922.17
成都数字小鸟科技有限公司	控股子公司	专业视听显控产品的销售和维修	10,000,000	42,264,463.98	1,566,615.96	13,906,778.26	-929,842.71
郑州小鸟	控股子公司	专业视听显控产品	30,000,000	86,157,590.70	55,752,176.17	55,252,368.86	5,222,981.64

信息科技有限公司	司	软件研发、生产、销售和服务					
小鸟国际有限公司	控股子公司	专业音视频显示控制设备产品销售	4,960,000	17,019,632.16	8,474,060.01	522,149.16	96,843.58
深圳羽控科技有限责任公司	控股子公司	专业视听显控产品和解决方案的设计、研发、生产、销售和维护	10,000,000	930,025.44	697,881.01	0	-1,505,397.53
济南中视慧云科技有限公司	参股公司	云视频会议、智能会议软件、智能硬件和互联网云存	11,111,000	6,418,484.79	1,231,525.88	5,490,202.28	2,489,752.43

		储服 务供 应商					
深 圳 市 适 刻 创 新 科 技 有 限 公 司	参 股 公 司	LED 照 明 设 备 生 产 商， 专 注 于 舞 台、 LED 照 明 和 显 示 行 业， 可 为 用 户 灯 光 及 灯 光 控 制 类 产 品	35,946,000	2,086,680.78	-7,125,243.28	325,892.32	-9,323,797.13

注：小鸟国际有限公司的注册资本单位为港元。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
济南中视慧云科技有限公司	技术协同	战略投资

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司业绩波动的风险	若未来受经济环境及行业政策变动影响，导致公司的新业务开展不及预期、收入增长不及预期或公司短期内运营能力的投入与业务规模的增长不相匹配，则可能会导致公司收入及利润出现波动的风险。
应收账款回收的风险	公司应收账款客户主要为央企国企、政府、军工单位、科研院所等，上述客户的结算周期较长，导致公司报告期末应收账款余额较高、报告期应收账款周转率较低；同时公司新增客户较多且多为第四季度验收，因此期末应收账款余额较高。随着公司经营规模持续较快增长，应收账款规模可能持续增加，如果出现应收账款不能按期收回或无法收回的情况，公司将面临应收账款坏账损失的风险。
经营业绩季节性波动的风险	公司客户部分为政府、军工企业，由于政府、军队采购具有较强的计划性，一般第四季度是交付和验收的高峰期，公司收入存在明显的季节性特征。鉴于公司产品销售的季节性波动风险，公司提醒投资者不宜以季度数据简单推算公司全年经营业绩。
原材料价格波动风险	公司的主要原材料为芯片、印刷电路板、机箱结构件、电容、电阻等其他电子元器件和其他辅助材料。报告期内，公司直接材料金额占营业成本比例为 90.16%。如果未来上述原材料价格出现大幅波动，而公司未能采取有效措施予以应对，经营业绩可能会受到不利影响。
税收优惠政策变化的风险	<p>公司享受的税收优惠主要为所得税和增值税税收优惠。</p> <p>所得税税收优惠为公司及其子公司郑州小鸟被认定为高新技术企业，享受按 15% 的税率征收企业所得税。高新技术企业证书到期后，若公司及其子公司未来不能持续满足高新技术企业条件或者相关税收优惠政策发生重大变化，则无法持续享有高新技术企业所得税优惠政策，其所得税率或将增加，将对企业盈利水平造成一定影响。</p> <p>增值税税收优惠为公司销售其自行开发生产的软件产品，按适用的增值税税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。</p> <p>公司增值税即征即退金额占利润总额的比例较高，依据国家对软件行业的总体政策导向，预期上述税收优惠政策将在较长时期内保持稳定。如果国家对软件行业实施的增值税税收优惠发生不利变化，将对公司的经营业绩产生一定影响。</p>

汇率变动的风险	公司境外收入占比逐年增加，境外结算货币兑人民币汇率波动将对公司境外收入和经营业绩带来一定程度的影响。如果未来国外货币兑人民币的结算汇率短期内出现大幅波动，将可能对公司经营业绩产生一定影响。
存货跌价风险	公司根据客户的订单、未来需求量的预测，并结合公司库存情况备货。若未来市场环境发生变化，客户因自身需求变更等因素调整或取消订单计划，或者公司无法准确预测市场需求并管控好存货规模，使得公司产品滞销或者某些原材料弃用，致使存货积压，存货出现减值风险，可能对公司的经营业绩产生不利影响。
人才流失风险	公司所处行业为技术密集型行业，涉及光学、计算机图像处理、信息处理技术、电子技术、通信技术等多个学科领域交叉融合。公司主要依赖核心技术和核心技术人员开展新技术和新产品的研发活动，核心技术人员的稳定性在一定程度上影响公司业务的稳定性和发展的可持续性。同时也需要行业实践经验丰富和掌握销售渠道的销售人员。报告期内，公司核心技术人员未发生重大变动，销售团队较为稳定。但随着行业的快速发展和竞争的加剧，行业对技术人才和销售人才的需求将增加，人力资源的竞争将加剧。如果骨干技术人员和销售团队流失，或者在人才引进和培养方面落后于行业内其他公司，则可能给公司未来发展带来较大风险。
技术风险	随着视频设备从传统的标清、高清逐步向 4K 分辨率、8K 分辨率以及 AR 或 VR 方向发展。为紧跟“信息视频化、视频超高清化”的全球信息产业发展趋势，适应高速发展的市场需求，公司需要不断的技术升级迭代优化，满足市场需求，强化自身的核心竞争力。如果公司不能及时跟进技术发展趋势，无法对技术研发做出合理安排或升级，公司可能面临丧失技术领先优势、削弱公司市场竞争力的风险。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为李厚鹏先生，合计直接和间接控制公司 52.83% 的股份，担任公司的董事长、总经理，能够对公司的股东大会、董事会决策产生实质性影响，公司的实际控制人可凭借其控股优势地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产经营决策等进行不当控制，从而存在损害公司及公司中小股东的利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000	10,000,000

公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	10,000,000	10,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	100,000,000	39,509,508.49
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，关联方发生的交易均属于日常性关联交易，是公司业务拓展与生产经营的正常需求。公司已严格依据法律法规及《公司章程》的相关规定履行了审议程序。关联交易的定价均以市场公允价格为基准，既不存在损害公司及股东合法权益的情形，也不会对公司的独立性造成影响。公司不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

## (五) 承诺事项的履行情况

## 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2024年4月30日	-	挂牌	未能履行承诺事项时的约束措施承诺	承诺未履行承诺事项时按照有关法律、法规的规定及监管部门的要求承担相应的责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月24日	-	挂牌	股份转让限制和自愿锁定的承诺	承诺依据法律法规规定限制部分股份转让	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月24日	-	挂牌	规范或避免同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月30日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	承诺规范和尽量减少关联交易，确保公司独立性和关联交易的公允性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月30日	-	挂牌	解决资金占用问题的承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月24日	-	挂牌	其他承诺（员工社会保险及住房公积金事项的承诺）	承诺依据有权部门要求或决定，对于公司及其子公司未为员工缴纳社会保险和住房公积金可能产生的全部费用承担连带赔偿责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月8日	-	其他（融资时）	回购承诺	承诺回购条件触发时对有权股东以约定价格承担回购责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月30日	-	挂牌	未能履行承诺事项时的约束	承诺未履行承诺事项时按照有关法律、法规	正在履行中

				措施承诺	的规定及监管部门的要求承担相应的责任	
董监高	2024年4月30日	-	挂牌	股份转让限制和自愿锁定的承诺	承诺依据法律法规规定限制部分股份转让	正在履行中
董监高	2024年4月30日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	承诺规范和尽量减少关联交易，确保公司独立性和关联交易的公允性	正在履行中
董监高	2024年4月30日	-	挂牌	解决资金占用问题的承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2024年4月30日	-	挂牌	未能履行承诺事项时的约束措施承诺	承诺未履行承诺事项时按照有关法律、法规的规定及监管部门的要求承担相应的责任	正在履行中
其他股东	2024年4月24日	-	挂牌	股份转让限制和自愿锁定的承诺	作为实际控制人的一致行动人，承诺依据法律法规规定限制部分股份转让	正在履行中
其他股东	2024年4月30日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	承诺规范和尽量减少关联交易，确保公司独立性和关联交易的公允性	正在履行中
其他股东	2024年4月30日	-	挂牌	未能履行承诺事项时的约束措施承诺	承诺未履行承诺事项时按照有关法律、法规的规定及监管部门的要求承担相应的责任	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项正在履行中，无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,102,642	51.20%	0	17,102,642	51.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,765,581	8.28%	0	2,765,581	8.28%	
	董事、监事、高管	3,971,323	11.89%	0	3,971,323	11.89%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,301,229	48.80%	0	16,301,229	48.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,296,741	24.84%	0	8,296,741	24.84%	
	董事、监事、高管	11,913,968	35.67%	0	11,913,968	35.67%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		33,403,871	-	0	33,403,871	-	
普通股股东人数							26

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	李厚鹏	11,062,322	0	11,062,322	33.12%	8,296,741	2,765,581	0	0
2	鸟翼咨询	3,600,000	0	3,600,000	10.78%	2,400,000	1,200,000	0	0
3	朱雀咨询	2,580,891	0	2,580,891	7.73%	1,720,594	860,297	0	0
4	深圳市红土长城中通股权投资基金合	1,676,708	0	1,676,708	5.02%	0	1,676,708	0	0

	伙企业 (有限合伙)								
5	周劲羽	1,668,501	0	1,668,501	4.99%	1,251,376	417,125	0	0
6	董志松	1,666,685	0	1,666,685	4.99%	1,250,014	416,671	0	0
7	中电科投资控股有限公司	1,518,320	0	1,518,320	4.55%	0	1,518,320	0	0
8	张旭东	1,154,028	0	1,154,028	3.45%	865,521	288,507	0	0
9	中电科核心技术研发股权投资基金(北京)合伙企业(有限合伙)	1,047,943	0	1,047,943	3.14%	0	1,047,943	0	0
10	张立强	971,954	0	971,954	2.91%	0	971,954	0	0
	<b>合计</b>	<b>26,947,352</b>	<b>0</b>	<b>26,947,352</b>	<b>80.68%</b>	<b>15,784,246</b>	<b>11,163,106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

李厚鹏和鸟翼咨询、朱雀咨询系一致行动人；中电科核心技术研发股权投资基金（北京）合伙企业（有限合伙）和中电科投资控股有限公司系一致行动人。除此之外，以上其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

截止报告期末，李厚鹏直接持有公司 1106.2322 万股股份，占公司总股本的 33.12%。同时，李厚鹏担任员工持股平台鸟翼咨询、朱雀咨询及云鸟咨询的执行事务合伙人，鸟翼咨询直接持有公司 360 万股股份，占公司总股本的 10.78%；朱雀咨询直接持有公司 258.0891 万股股份，占公司总股本的 7.73%；云鸟咨询直接持有公司 40 万股股份，占公司总股本的 1.2%。综上，李厚鹏合计控制公司 52.83% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

李厚鹏，男，1978 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2002 年 7 月至 2003 年 5 月，任交大铭泰（北京）信息技术有限公司研发部工程师；2003 年 6 月至 2004 年 5 月，任北京博睿联创科技有限公司研发部工程师；2004 年 5 月至 2005 年 9 月，赋闲；2005 年 10 月至 2008 年 12 月，任北京淳中科技发展有限公司研发部经理；2005 年 10 月至 2014 年 4 月，任北京淳中科技发展有限公司监事；2009 年 4 月至 2016 年 7 月，任北京小鸟科技发展有限公司董事长、总经理；2013 年 5 月至今，任北京赛贝生物技术有限公司董事；2016 年 7 月至 2019 年 8 月，任小鸟科技董事长；2019 年 9 月至今，任小鸟科技董事长、总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。公司控股股东与实际控制人一致，合并披露。

#### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

#### 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2024年6月24日-2027年6月23日	股份回购

#### 详细情况

若自公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交的新三板挂牌申请材料被受理之日起三年内，公司撤回上市申请材料、公司的上市申请被否决或公司未获得有权机关的批准或注册的、或公司未能在批准或注册的有效期限内完成股票发行，则自前述 5 个时间点有效期届满之日的孰早者为准，股东中电科投资控股有限公司、北京昌平中小微企业双创发展基金有限公司、深创投战投二号（珠海）股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市红土长城中通股权投资基金合伙企业（有限合伙）、中电科核心技术研发股权投资基金（北京）合伙企业（有限合伙）均有权要求公司实际控制人需承担回购责任。

公司已于 2024 年 9 月 26 日成功被全国中小企业股份转让系统有限责任公司受理新三板挂牌，并于 2024 年 12 月 2 日起在全国股转系统挂牌公开转让，特殊投资条款回购条件并未触发。

实际控制人的回购责任不会对公司控制权及生产经营等其他方面产生影响，亦不会存在损害公司及其他股东利益的情形。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李厚鹏	董事长、总经理	男	1978年8月	2022年11月22日	2025年11月21日	11,062,322	0	11,062,322	33.12%
李永旺	董事、副总经理	男	1976年8月	2022年11月22日	2025年11月21日	123,613	0	123,613	0.37%
董志松	董事、北京研发部总监	男	1982年7月	2022年11月22日	2025年11月21日	1,666,685	0	1,666,685	4.99%
张旭东	董事、副总经理	男	1983年2月	2022年11月22日	2025年11月21日	1,154,028	0	1,154,028	3.45%
岑琦	董事、董事会秘书、财务总监	男	1973年12月	2022年11月22日	2025年11月21日	210,142	0	210,142	0.63%
姜君蕾	董事	女	1983年11月	2022年11月22日	2025年11月21日	0	0	0	0%
侯文彪	独立董事	男	1975年4月	2022年11月22日	2025年11月21日	0	0	0	0%
彭泗清	独立董事	男	1965年10月	2022年11月22日	2025年11月21日	0	0	0	0%
徐湉	独立董事	男	1978年1月	2022年11月22日	2025年11月21日	0	0	0	0%
周劲羽	监事会主席	男	1979年7月	2022年11月22日	2025年11月21日	1,668,501	0	1,668,501	4.99%
翟	监事、销	男	1980年	2022年	2025年	0	0	0	0%

南极	售总监		2月	11月18日	11月17日				
冯娜	监事、信息技术部部门经理	女	1982年7月	2022年11月18日	2025年11月17日	0	0	0	0%
李永志	副总经理、技术总监	男	1982年10月	2022年11月29日	2025年11月28日	0	0	0	0%

注：以上持股情况均为直接持股。董事姜君蕾女士已于2025年4月28日辞任公司董事一职。

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
研发人员	171	0	10	161
销售人员	148	37	0	185
技术人员	153	0	2	151
生产人员	79	0	2	77
管理人员	64	7	0	71
<b>员工总计</b>	<b>615</b>	<b>44</b>	<b>14</b>	<b>645</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	52	46
本科	362	384
专科	148	158
专科以下	53	57
<b>员工总计</b>	<b>615</b>	<b>645</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了完整的薪酬制度，根据员工发展阶段及岗位类型制定培训计划，报告期内无离退休人员。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

□适用 √不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

**(一) 公司治理基本情况**

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督指引第3号-章程必备条款》等相关法律法规，设立了股东大会、董事会、监事会，聘任了高级管理层，形成了权责明确、互相制衡、运作规范的公司法人治理结构，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。公司上述机构的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够按照三会议事规则履行其义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度相关规定进行。

截至报告期末，相关机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，具有独立、完整的资产和业务以及面向市场、自主经营的能力：

1、业务独立：公司具有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，包括建立了独立完整的技术研发、产品测试、产品销售等体系。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、资产独立：公司拥有独立的经营场所、专利、注册商标、计算机软件著作权以及其他资产的合法所有权或使用权，具备独立完整的研发、测试及配套设施。公司资产产权清晰，业务和生产经营所必需的资产权属完全由公司独立享有，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、 人员独立：公司建立了独立、完善的人力保障管理体系，独立招聘员工并与员工签订劳动合同。公司的董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》《公司章程》的有关规定选举或聘任产生。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、 财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务会计人员和财务负责人，建立了独立完整的会计核算制度和管理体系。公司拥有独立的银行账户，不与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，履行独立纳税义务。

5、 机构独立：公司建立了完善的法人治理结构，依法设立了股东大会、董事会、监事会以及总经理领导下的各个职能部门等机构，并制定了相应的议事规则，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构。公司具有独立的经营场所并独立运行，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司按照相关法律法规并结合自身的实际情况，建立了完整、合规的内部管理制度，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司有效的内部控制保证了经营业务有序进行，保护了资产的安全完整，促进了经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策和细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理：公司建立了规范财务管理的一系列规章制度，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

3、风险控制：报告期内，公司围绕企业风险相关制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善风险控制制度和体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	致同审字（2025）第 110A019423 号			
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	中国北京朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	钱华丽 3 年	张国跃 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	40			

### 审计报告

致同审字（2025）第 110A019423 号

#### 一、 审计意见

我们审计了北京小鸟科技股份有限公司（以下简称小鸟科技公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了小鸟科技公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司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，我们独立于小鸟科技公司，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、 其他信息

小鸟科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括小鸟科技公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

小鸟科技公司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，管理层负责评估小鸟科技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小鸟科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督小鸟科技公司的财务报告过程。

#### **五、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，就可能导致对小鸟科技公司的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小鸟科技公司不能持续经营。

(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。

(6) 就小鸟科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

致同会计师事务所

中国注册会计师 钱华丽

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国注册会计师 张国跃

中国·北京

二〇二五年四月二十九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	100,388,842.73	104,690,528.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	20,714,568.00	43,124,700.87
应收账款	五、3	437,403,762.42	390,784,876.98
应收款项融资	五、4	2,406,851.20	5,754,364.86

预付款项	五、5	10,469,463.38	7,594,158.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	37,566,877.32	38,908,552.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	155,078,529.76	186,778,185.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	9,119,370.98	2,027,161.23
<b>流动资产合计</b>		<b>773,148,265.79</b>	<b>779,662,529.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	2,652,695.82	3,185,154.64
其他权益工具投资	五、10	8,947,013.07	9,578,412.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	3,423,170.73	3,643,636.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	22,018,737.82	30,926,191.75
无形资产	五、13	6,064,258.85	5,353,499.90
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、14	5,129,873.96	5,129,873.96
长期待摊费用	五、15	6,832,324.23	11,044,856.23
递延所得税资产	五、16	20,212,996.65	12,659,402.52
其他非流动资产	五、17		73,081.33
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,281,071.13</b>	<b>81,594,109.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>848,429,336.92</b>	<b>861,256,639.03</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	99,571,839.29	93,838,417.87
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、20	31,633,818.28	15,208,079.46
应付账款	五、21	86,674,401.52	112,859,879.65
预收款项			
合同负债	五、22	4,559,382.98	4,993,034.76
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、23	14,931,309.31	17,409,496.37
应交税费	五、24	3,450,049.15	12,969,350.60
其他应付款	五、25	2,257,928.44	1,923,463.57
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、26	10,020,501.73	9,710,099.09
其他流动负债	五、27	42,519,349.99	22,836,591.27
<b>流动负债合计</b>		<b>295,618,580.69</b>	<b>291,748,412.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	12,049,251.62	21,378,839.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	1,135,913.53	2,439,377.63
递延收益			
递延所得税负债	五、16	305.39	9,033.47
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,185,470.54</b>	<b>23,827,250.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>308,804,051.23</b>	<b>315,575,663.34</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、30	33,403,871.00	33,403,871.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	218,138,930.43	216,534,580.38
减：库存股			

其他综合收益	五、32	2,458,829.17	3,026,140.04
专项储备			
盈余公积	五、33	16,718,813.67	16,718,813.67
一般风险准备			
未分配利润	五、34	268,904,841.42	275,997,570.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		539,625,285.69	545,680,975.69
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		539,625,285.69	545,680,975.69
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		848,429,336.92	861,256,639.03

法定代表人：李厚鹏

主管会计工作负责人：岑琦

会计机构负责人：宋茜伊

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		83,402,557.60	90,684,484.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,679,192.07	41,185,155.87
应收账款		426,909,022.78	396,549,740.08
应收款项融资		2,249,889.00	5,754,364.86
预付款项		10,186,626.97	5,353,012.65
其他应收款		58,844,178.76	44,730,406.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		147,654,528.51	178,814,054.96
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,329,058.82	2,026,869.14
<b>流动资产合计</b>		754,255,054.51	765,098,088.70
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		52,269,542.02	51,202,000.84
其他权益工具投资		1,670,000.00	3,716,752.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,357,578.33	2,463,038.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,849,001.06	20,429,722.99
无形资产		6,044,622.36	5,323,777.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,599,552.28	7,666,759.44
递延所得税资产		12,947,802.27	11,428,890.45
其他非流动资产			73,081.33
<b>非流动资产合计</b>		<b>95,738,098.32</b>	<b>102,304,023.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>849,993,152.83</b>	<b>867,402,112.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		41,862,826.52	70,810,473.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		41,261,886.61	15,208,079.46
应付账款		108,042,097.68	140,122,909.04
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,432,859.89	15,090,947.10
应交税费		2,758,305.54	12,715,860.43
其他应付款		39,643,477.84	22,014,213.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,348,038.96	4,470,060.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,293,628.67	5,719,912.34
其他流动负债		39,744,127.80	22,285,367.12
<b>流动负债合计</b>		<b>298,387,249.51</b>	<b>308,437,823.02</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,125,452.84	15,318,254.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债		1,135,913.53	2,439,377.63
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		8,261,366.37	17,757,632.17
<b>负债合计</b>		306,648,615.88	326,195,455.19
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		33,403,871.00	33,403,871.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		217,443,397.82	216,147,440.88
减：库存股			
其他综合收益			2,046,752.00
专项储备			
盈余公积		16,718,813.67	16,718,813.67
一般风险准备			
未分配利润		275,778,454.46	272,889,779.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		543,344,536.95	541,206,657.13
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		849,993,152.83	867,402,112.32

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>		421,599,972.18	441,259,285.91
其中：营业收入	五、35	421,599,972.18	441,259,285.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		427,264,201.55	402,206,228.07
其中：营业成本	五、35	211,004,539.23	197,791,238.19
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、36	2,080,500.60	3,013,851.24

销售费用	五、37	105,053,147.64	95,522,465.00
管理费用	五、38	51,073,832.13	53,886,874.55
研发费用	五、39	53,527,498.73	48,016,464.52
财务费用	五、40	4,524,683.22	3,975,334.57
其中：利息费用		4,473,599.81	3,787,392.15
利息收入		593,077.40	208,706.23
加：其他收益	五、41	15,002,869.82	18,546,844.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-419,501.31	-961,755.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-532,458.82	-961,755.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-17,452,978.96	-22,227,547.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-2,155,910.47	-2,837,891.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	495,418.18	272,444.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-10,194,332.11	31,845,151.99
加：营业外收入	五、46	35,050.96	7,894.12
减：营业外支出	五、47	2,458,378.48	1,641,283.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,617,659.63	30,211,762.77
减：所得税费用	五、48	-5,524,930.45	742,368.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,092,729.18	29,469,394.30
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）		-7,092,729.18	29,469,394.30
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,092,729.18	29,469,394.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-567,310.87	731,180.17
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-567,310.87	731,180.17
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-631,399.87	669,354.69
（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		-631,399.87	669,354.69
（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		64,089.00	61,825.48

(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		64,089.00	61,825.48
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-7,660,040.05	30,200,574.47
(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			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.21	0.88
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李厚鹏

主管会计工作负责人：岑琦

会计机构负责人：宋茜伊

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>		414,861,445.56	434,449,415.99
减：营业成本		240,747,990.36	240,064,539.67
税金及附加		1,696,554.55	2,567,911.56
销售费用		84,427,870.68	77,238,263.51
管理费用		40,210,809.16	38,879,960.01
研发费用		38,281,936.30	36,763,349.75
财务费用		672,804.33	3,073,609.59
其中：利息费用		2,217,022.23	1,621,955.21
利息收入		2,270,406.48	201,897.76
加：其他收益		12,096,177.51	15,126,728.11
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,132,458.82	-961,755.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-532,458.82	-961,755.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,178,971.00	-19,093,922.66

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,430,114.93	-2,371,622.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,539.55	203,624.04
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,180,652.49	28,764,833.62
加：营业外收入		5,439.26	7,892.43
减：营业外支出		1,745,644.31	1,531,072.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,440,447.44	27,241,653.26
减：所得税费用		-448,227.44	780,034.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,888,674.88	26,461,618.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,888,674.88	26,461,618.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-2,046,752.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,046,752.00	
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		-2,046,752.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		841,922.88	26,461,618.53
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		422,065,252.79	401,813,127.18
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		13,689,031.34	18,684,984.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	2,419,602.39	2,254,321.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		438,173,886.52	422,752,433.15
购买商品、接受劳务支付的现金		185,207,127.30	186,867,314.12
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		155,358,614.56	156,019,241.19
支付的各项税费		33,379,473.54	41,099,915.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	58,884,331.01	47,731,316.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		432,829,546.41	431,717,787.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,344,340.11	-8,965,354.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,938,503.29	3,893,782.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,938,503.29	3,893,782.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,938,503.29	-3,893,782.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		102,731,291.31	85,967,699.61
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		9,628,068.33	17,530,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		112,359,359.64	103,497,699.61
偿还债务支付的现金		106,353,624.85	44,376,596.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,400,205.32	1,685,111.35
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		13,140,730.45	14,813,566.79
<b>筹资活动现金流出小计</b>		122,894,560.62	60,875,274.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,535,200.98	42,622,424.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		121,831.94	104,430.43
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,007,532.22	29,867,718.16
加：期初现金及现金等价物余额		99,748,683.07	69,880,964.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		92,741,150.85	99,748,683.07

法定代表人：李厚鹏

主管会计工作负责人：岑琦

会计机构负责人：宋茜伊

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		402,074,384.44	345,283,044.17
收到的税费返还		11,244,495.09	15,324,021.24
收到其他与经营活动有关的现金		26,856,410.76	19,541,981.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		440,175,290.29	380,149,047.01
购买商品、接受劳务支付的现金		208,404,971.87	163,133,322.50
支付给职工以及为职工支付的现金		123,051,189.26	127,247,839.52
支付的各项税费		25,324,032.33	31,471,681.78
支付其他与经营活动有关的现金		58,502,075.35	73,872,720.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		415,282,268.81	395,725,563.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		24,893,021.48	-15,576,516.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,596,705.10	3,693,919.23
投资支付的现金		2,200,000.00	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,796,705.10	3,693,919.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,796,705.10	-3,693,919.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,359,359.64	62,967,699.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			34,936,721.66
<b>筹资活动现金流入小计</b>		49,359,359.64	97,904,421.27
偿还债务支付的现金		68,353,624.85	44,376,596.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,240,403.93	1,498,833.58
支付其他与筹资活动有关的现金		9,849,420.98	9,786,964.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		80,443,449.76	55,662,394.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-31,084,090.12	42,242,026.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,987,773.74	22,971,590.64
加：期初现金及现金等价物余额		85,742,639.46	62,771,048.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		75,754,865.72	85,742,639.46

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末 余额	33,403,871.00				216,534,580.38		3,026,140.04		16,718,813.67		275,997,570.60		545,680,975.69
加：会计政策 变更													
前期差 错更正													
同一控 制下企业合 并													
其他													
二、本年期初 余额	33,403,871.00				216,534,580.38		3,026,140.04		16,718,813.67		275,997,570.60		545,680,975.69
三、本期增减 变动金额（减）					1,604,350.05		-567,310.87				-7,092,729.18		-6,055,690.00

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额						-567,310.87				-7,092,729.18		-7,660,040.05
(二) 所有者投入和减少资本				1,604,350.05								1,604,350.05
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				1,604,350.05								1,604,350.05
4. 其他												
(三) 利润分配												
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												
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												
<b>四、本年期末 余额</b>	33,403,871.00			218,138,930.43	2,458,829.17	16,718,813.67	268,904,841.42	539,625,285.69				

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末 余额	33,403,871.00				215,073,100.60		2,294,959.87		16,718,813.67		246,528,176.30		514,018,921.44
加：会计政策 变更													
前期差 错更正													
同一控 制下企业合 并													
其他													
二、本年期初 余额	33,403,871.00				215,073,100.60		2,294,959.87		16,718,813.67		246,528,176.30		514,018,921.44
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）					1,461,479.78		731,180.17				29,469,394.30		31,662,054.25

(一) 综合收益总额						731,180.17				29,469,394.30	30,200,574.47
(二) 所有者投入和减少资本					1,461,479.78						1,461,479.78
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					1,461,479.78						1,461,479.78
4. 其他											
(三) 利润分配											
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											
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												
<b>四、本年期未 余额</b>	33,403,871.00			216,534,580.38		3,026,140.04		16,718,813.67		275,997,570.60		545,680,975.69

法定代表人：李厚鹏

主管会计工作负责人：岑琦

会计机构负责人：宋茜伊

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024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	33,403,871.00				216,147,440.88		2,046,752.00		16,718,813.67		272,889,779.58	541,206,657.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,403,871.00				216,147,440.88		2,046,752.00		16,718,813.67		272,889,779.58	541,206,657.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,295,956.94		-2,046,752.00				2,888,674.88	2,137,879.82
（一）综合收益总额							-2,046,752.00				2,888,674.88	841,922.88
（二）所有者投入和减少资本					1,295,956.94							1,295,956.94

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					1,295,956.94							1,295,956.94
4. 其他												
(三) 利润分配												
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												
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											
<b>四、本年期末余额</b>	33,403,871.00				217,443,397.82			16,718,813.67		275,778,454.46	543,344,536.95

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	33,403,871.00				214,950,473.88		2,046,752.00		16,718,813.67		246,428,161.05	513,548,071.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	33,403,871.00			214,950,473.88		2,046,752.00		16,718,813.67		246,428,161.05	513,548,071.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				1,196,967.00						26,461,618.53	27,658,585.53
（一）综合收益总额										26,461,618.53	26,461,618.53
（二）所有者投入和减少资本				1,196,967.00							1,196,967.00
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				1,196,967.00							1,196,967.00
4. 其他											
（三）利润分配											
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											
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											
<b>四、本年期末余额</b>	33,403,871.00			216,147,440.88		2,046,752.00	16,718,813.67	272,889,779.58	541,206,657.13		

# 北京小鸟科技股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

北京小鸟科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“小鸟科技”），公司前身系北京小鸟科技发展有限公司于 2009 年 4 月 9 日成立，2016 年 7 月 14 日在北京市工商行政管理局昌平分局完成工商变更登记，更名为北京小鸟科技股份有限公司，并领取了统一社会信用代码为 911101146876112535 的《营业执照》。

本公司于 2024 年 9 月 26 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转函（2024）2714 号文核准，同意本公司股票公开转让并在全中国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券代码：874660；证券简称：小鸟科技。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设研发中心、技术中心、生产中心、营销中心、行政中心、财务中心等部门，拥有北京数字小鸟科技有限公司（以下简称北京数字）、小鸟国际有限公司（以下简称香港小鸟）、郑州小鸟信息科技有限公司（以下简称郑州小鸟）、成都数字小鸟科技有限公司（以下简称成都数字）、北京羽控科技有限公司（以下简称北京羽控）、深圳羽控科技有限责任公司（以下简称深圳羽控）等子公司。

总部地址：北京市昌平区回龙观东大街 338 号腾讯众创空间 0F-D-301

本公司及子公司属于信息化产业专业视听领域的显示控制细分行业。本公司及子公司是专业视听显控产品及解决方案提供商，致力于专业视听领域相关技术的研发和创新。本公司依托图像高速实时处理、视觉无损编解码算法、音视频可视化管控及交互等核心技术，推出了大屏幕图像处理设备、矩阵切换设备、坐席管理系统、分布式音视频处理设备、可视化运维管控平台、视讯一体化云平台等一系列国内领先的显控产品及解决方案，长期服务于国防军队、政府政务、公共安全、能源电力、交通民航等领域用户。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十二次会议于 2025 年 4 月 29 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期重要的应收款项收回或者转回	单项应收款项超过总资产的 1%
本期重要的应收款项核销	单项应收款项超过总资产的 1%
重要的账龄超过 1 年的预付账款	单项预付账款金额超过总资产的 1%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项应付账款金额超过负债总额的 2%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项合同负债金额超过负债总额的 2%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项其他应付款金额超过负债总额的 2%
重要子公司	子公司净资产占合并净资产 5%以上，或子公司净利润占合并净利润的 10%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司期末净资产的 5%以上或长期股权投资权益法下投资收益占公司合并净利润的 10%以上
重要的未决诉讼	单笔诉讼金额占资产总额的 0.5%以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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。

### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (1) 控制的判断标准

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

## (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## (2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

#### **以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司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；

- 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。

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(3) 金融负债分类和计量**

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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**

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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

### 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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：央企国企、政府、军工单位、科研院所
- 应收账款组合 2：上市公司及子公司
- 应收账款组合 3：其他非上市公司
- 应收账款组合 4：合并范围内关联方

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：央企国企、政府、军工单位、科研院所
- 合同资产组合 2：上市公司及子公司
- 合同资产组合 3：其他非上市公司
- 合同资产组合 4：合并范围内关联方

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

#### 其他应收款

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：代收代付款
- 其他应收款组合 3：备用金借款
- 其他应收款组合 4：应收代垫款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 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发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或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，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### **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债权投资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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **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债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

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的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

## 12、公允价值计量

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。

本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，本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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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。

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，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

最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是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，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本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。

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、半成品等发出时采用加权平均法计价。库存商品发出时采用个别法计价。

#### (3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 14、长期股权投资

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。

#### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	31.67-19.00
电子设备	2-7	5	47.50-13.57
生产设备	3-10	5	31.67-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

## 16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括软件、专利权、著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	10 年	直线摊销法	
专利技术	10 年	直线摊销法	
著作权	10 年	直线摊销法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费

将与长期待摊费用、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确

认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### (4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 24、股份支付及权益工具

#### (1) 股份支付的种类

本公司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。

## (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

## (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、收入

### (1) 一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（见附注三、10（6））。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司根据销售合同中验收条款的约定，依据确收单据，在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

本公司收入确认包括境内收入和境外收入，具体原则如下：

#### ①境内收入

公司向境内销售商品时，需要安装调试的产品待安装调试完并经客户验收合格后确认收入；不需要安装调试的产品，经客户签收后确认收入；销售产品提供延保产品按延保服务期限分摊确认服务费。

#### ②境外收入

公司向境外销售商品时，以报关单上的报关完成日期确认收入的实现。

#### ③技术服务收入

公司提供技术服务属于在某一时点履行的履约义务。公司根据合同订单的约定，在技术服务工作全部完成后，根据客户签署的服务验收单一次性确认收入。

### 26、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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

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。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生

等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在

租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

### 31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

## (1) 重要会计政策变更

## ①企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 18 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2024 年度)	影响金额
销售费用	-2,074,307.23
营业成本	2,074,307.23

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2023年度)	调整前	调整金额	调整后
销售费用	97,695,192.08	-2,172,727.08	95,522,465.00
营业成本	195,618,511.11	2,172,727.08	197,791,238.19

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	13/9/6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7/5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25/16.50

## 2、税收优惠及批文

## (1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)，本公司软件产品《小鸟嵌入式控制系统软件 V1.0》、《小鸟无缝拼接控制系统 V2.44.0》、《小鸟创意拼接控制系统 V2.7.8》、《DMIS 可视化协作系统 V1.0》、《达尔文可视化协作系统 V1.0》、《AVCNet 音视频网络控制控制器软件 V1.0》《达尔文光矩阵控制系统 V1.0》、《DB 矩阵切换器系统 V1.0》、《达尔文拼接控制系统 V1.0》、《光纤 KVM 席位管控系统 V1.0》、《可视化分布式管控平台 V1.0》、《羽控可视化拼接控制系统 V1.0》、《云视听分布式系统 V1.0》、《智能集中控制系统 V1.0》、《智能拼接控制系统软件 V1.0》，享受增值税即征即退政策。

## (2) 所得税

①2022年11月2日，公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局联合颁发的 GR202211001428 号高新技术企业证书。北京小鸟科技股份有限公司享受国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策，本年度执行 15% 的所得税优惠税率。

②2023年11月22日，郑州小鸟信息科技有限公司取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的 GR202341004723 号高新技术企业证书。自 2023 年起享受“二免三减半”优惠政策，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税，郑州小鸟信息科技有限公司 2024 年度的企业所得税税率为 0%。

③根据《财政部税务总局关于实施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 2021 年第 12 号)，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 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)对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，本公司以下子公司成都数字、北京羽控、深圳羽控符合上述文件规定。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	92,731,961.80	99,725,731.35
其他货币资金	7,656,880.93	4,964,797.18
<b>合 计</b>	<b>100,388,842.73</b>	<b>104,690,528.53</b>
其中：存放在境外的款项总额	9,729,358.14	6,726,069.46

2024 年末本公司存在受到限制的货币资金 7,647,691.88 元，主要为投标保函保证金及银行承兑汇票保证金，详见附注“五、18 所有权或使用权受到限制的资产”。

### 2、应收票据

期末余额	上年年末余额
------	--------

票据种类	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,224,902.15	292,383.64	5,932,518.51	8,059,148.00	271,270.93	7,787,877.07
商业承兑汇票	15,510,581.50	728,532.01	14,782,049.49	36,855,879.80	1,519,056.00	35,336,823.80
合计	21,735,483.65	1,020,915.65	20,714,568.00	44,915,027.80	1,790,326.93	43,124,700.87

(1) 报告期各年末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,674,386.88
商业承兑票据		5,169,784.00
合计		9,844,170.88

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	6,224,902.15	28.64	292,383.64	4.70	5,932,518.51
商业承兑汇票	15,510,581.50	71.36	728,532.01	4.70	14,782,049.49
合计	21,735,483.65	100.00	1,020,915.65	4.70	20,714,568.00

(续上表)

类别	上年年末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备

其中：

银行承兑汇票	8,059,148.00	17.94	271,270.93	3.37	7,787,877.07
商业承兑汇票	36,855,879.80	82.06	1,519,056.00	4.12	35,336,823.80
<b>合计</b>	<b>44,915,027.80</b>	<b>100.00</b>	<b>1,790,326.93</b>	<b>3.99</b>	<b>43,124,700.87</b>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	6,224,902.15	292,383.64	4.70
商业承兑汇票	15,510,581.50	728,532.01	4.70
<b>合计</b>	<b>21,735,483.65</b>	<b>1,020,915.65</b>	<b>4.70</b>

(续)

名称	上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	8,059,148.00	271,270.93	3.37
商业承兑汇票	36,855,879.80	1,519,056.00	4.12
<b>合计</b>	<b>44,915,027.80</b>	<b>1,790,326.93</b>	<b>3.99</b>

(3) 报告期各年计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
	期初余额
	1,790,326.93
本期计提	-769,411.28
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>1,020,915.65</b>

## 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	274,847,013.08	275,386,625.81
1至2年	126,279,549.27	85,828,861.22
2至3年	60,959,968.59	61,263,008.00
3至4年	32,136,120.13	11,646,888.08

4至5年	5,507,932.78	4,941,896.79
5年以上	5,726,320.05	4,908,520.38
<b>小计</b>	<b>505,456,903.90</b>	<b>443,975,800.28</b>
减：坏账准备	68,053,141.48	53,190,923.30
<b>合计</b>	<b>437,403,762.42</b>	<b>390,784,876.98</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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(%)	
按单项计提坏账准备	4,042,859.72	0.80	4,042,859.72	100.00	
按组合计提坏账准备	501,414,044.18	99.20	64,010,281.76	12.77	437,403,762.42
其中：					
央企国企、政府、军工单位、科研院所	192,528,594.16	38.09	33,635,750.58	17.47	158,892,843.58
上市公司及子公司	34,086,140.38	6.74	4,093,457.40	12.01	29,992,682.98
其他非上市公司	274,799,309.64	54.37	26,281,073.78	9.56	248,518,235.86
<b>合计</b>	<b>505,456,903.90</b>	<b>100.00</b>	<b>68,053,141.48</b>	<b>13.46</b>	<b>437,403,762.42</b>

(续上表)

类别	上年年末余额				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(%)	
按单项计提坏账准备	3,498,425.31	0.79	3,498,425.31	100.00	
按组合计提坏账准备	440,477,374.97	99.21	49,692,497.99	11.28	390,784,876.98
其中：					
央企国企、政府、军工单位、科研院所	167,348,950.81	37.69	25,949,826.50	15.51	141,399,124.31
上市公司及子公司	47,402,891.99	10.68	4,793,514.02	10.11	42,609,377.97
其他非上市公司	225,725,532.17	50.84	18,949,157.47	8.39	206,776,374.70
<b>合计</b>	<b>443,975,800.28</b>	<b>100.00</b>	<b>53,190,923.30</b>	<b>11.98</b>	<b>390,784,876.98</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
北京立思辰新技术有限公司	3,606.00	3,606.00	100.00	预计无法收回

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
成都梓华科技有限公司	303,000.00	303,000.00	100.00	预计无法收回
河南美视捷电子科技有限公司	18,500.00	18,500.00	100.00	预计无法收回
三星信息技术服务（北京）有限公司	405,088.41	405,088.41	100.00	预计无法收回
深圳市杰思创科技有限公司	3,740.00	3,740.00	100.00	预计无法收回
深圳市兴良实业有限公司	10,500.00	10,500.00	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐市神华高科信息科技有限公司	585,600.00	585,600.00	100.00	预计无法收回
新疆亿科智能技术开发有限公司	2,683,256.00	2,683,256.00	100.00	预计无法收回
北京鸿昇嘉誉科技有限公司	29,569.31	29,569.31	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>4,042,859.72</b>	<b>4,042,859.72</b>		/

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
新疆亿科智能技术开发有限公司	2,883,256.00	2,883,256.00	100.00	预计无法收回
北京鸿昇嘉誉科技有限公司	29,569.31	29,569.31	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐市神华高科信息科技有限公司	585,600.00	585,600.00	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>3,498,425.31</b>	<b>3,498,425.31</b>	<b>100.00</b>	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：央企国企、政府、军工单位、科研院所

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	75,625,426.25	3,552,126.26	4.70	72,373,470.13	3,211,572.77	4.44
1至2年	50,982,722.04	5,271,613.47	10.34	40,073,540.67	3,668,955.27	9.16
2至3年	36,847,523.60	10,716,733.75	29.08	40,616,851.51	11,799,195.37	29.05

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3至4年	24,428,131.77	11,054,706.75	45.25	10,326,588.50	4,700,663.09	45.52
4至5年	4,544,790.50	2,940,570.35	64.70	3,858,500.00	2,469,440.00	64.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>192,528,594.16</b>	<b>33,635,750.58</b>	<b>17.47</b>	<b>167,348,950.81</b>	<b>25,949,826.50</b>	<b>15.51</b>

组合计提项目：上市公司及子公司

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	12,902,402.76	590,984.40	4.58	27,687,593.73	1,298,240.48	4.69
1至2年	14,699,505.54	1,447,166.32	9.84	10,513,526.96	1,039,671.00	9.89
2至3年	4,341,958.88	1,150,772.37	26.50	9,172,221.30	2,426,052.54	26.45
3至4年	2,112,723.20	874,984.31	41.41			
4至5年						
5年以上	29,550.00	29,550.00	100.00	29,550.00	29,550.00	100.00
<b>合计</b>	<b>34,086,140.38</b>	<b>4,093,457.40</b>	<b>12.01</b>	<b>47,402,891.99</b>	<b>4,793,514.02</b>	<b>10.11</b>

组合计提项目：其他非上市公司

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	186,319,184.07	9,407,871.01	5.05	175,285,043.07	9,333,928.89	5.33
1至2年	60,556,802.81	6,301,540.92	10.41	35,241,793.59	3,619,332.24	10.27
2至3年	19,654,767.04	5,353,172.37	27.24	11,473,935.19	3,298,756.38	28.75
3至4年	5,409,385.90	2,582,440.84	47.74	1,320,299.58	550,961.02	41.73
4至5年	880,023.59	656,902.41	74.65	1,083,396.79	825,114.99	76.16

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5年以上	1,979,146.23	1,979,146.23	100.00	1,321,063.95	1,321,063.95	100.00
<b>合计</b>	<b>274,799,309.64</b>	<b>26,281,073.78</b>	<b>9.56</b>	<b>225,725,532.17</b>	<b>18,949,157.47</b>	<b>8.39</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	53,190,923.30
本期计提	14,899,515.16
本期收回或转回	
本期核销	37,296.98
<b>期末余额</b>	<b>68,053,141.48</b>

(4) 实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	37,296.98

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中国电子科技集团有限公司	155,812,493.42	30.83	31,453,225.39
北京嘉运达成科技有限公司	15,601,460.00	3.09	1,469,567.92
北京宏诚创新科技有限公司	13,205,000.00	2.61	959,282.04
凯新创达(深圳)科技发展有限公司	12,412,465.80	2.46	626,746.39
上海御徽信息科技有限公司	11,845,015.02	2.34	598,093.92
<b>合计</b>	<b>208,876,434.24</b>	<b>41.33</b>	<b>35,106,915.66</b>

(6) 报告期各年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期各年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,406,851.20	5,754,364.86
减：其他综合收益-公允价值变动		

合 计	2,406,851.20	5,754,364.86
-----	--------------	--------------

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,972,271.16	
商业承兑票据		
合 计	5,972,271.16	

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	9,765,059.73	93.27	6,976,304.47	91.86
1 至 2 年	670,759.20	6.41	617,854.06	8.14
2 至 3 年	33,644.45	0.32		
合 计	10,469,463.38	100.00	7,594,158.53	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京盈想东方科技股份有限公司	7,050,000.00	67.34
北京新兴高科科技有限责任公司	761,327.43	7.27
北京双边带科技有限公司	517,699.11	4.94
深圳市紫光同创电子有限公司	499,500.00	4.77
北京德正伟业科技有限公司	298,368.54	2.85
合 计	9,126,895.08	87.17

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,566,877.32	38,908,552.77
合 计	37,566,877.32	38,908,552.77

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,173,298.90	2,789,055.38
1 至 2 年	1,349,643.75	38,585,450.13
2 至 3 年	23,675,612.32	1,937,378.50
3 至 4 年	1,221,822.49	410,503.05
4 至 5 年	15,240.00	425,358.65
5 年以上	80,902.20	387,574.32
<b>小 计</b>	<b>46,516,519.66</b>	<b>44,535,320.03</b>
减：坏账准备	8,949,642.34	5,626,767.26
<b>合 计</b>	<b>37,566,877.32</b>	<b>38,908,552.77</b>

## ②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金代收代付款备用金借款应收代垫款	3,634,260.30	1,152,636.47	2,481,623.83	5,644,704.86	2,149,643.98	3,495,060.88
	694,135.83	12,306.97	681,828.86	908,711.79	21,585.75	887,126.04
	290,000.00	6,792.96	283,207.04	360,062.00	9,376.86	350,685.14
	41,898,123.53	7,777,905.94	34,120,217.59	37,621,841.38	3,446,160.67	34,175,680.71
<b>合 计</b>	<b>46,516,519.66</b>	<b>8,949,642.34</b>	<b>37,566,877.32</b>	<b>44,535,320.03</b>	<b>5,626,767.26</b>	<b>38,908,552.77</b>

## ③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金和保证金	3,634,260.30	31.72	1,152,636.47	2,481,623.83
代收代付款	694,135.83	1.77	12,306.97	681,828.86
备用金借款	290,000.00	2.34	6,792.96	283,207.04
应收代垫款	41,898,123.53	18.56	7,777,905.94	34,120,217.59
<b>合计</b>	<b>46,516,519.66</b>	<b>19.24</b>	<b>8,949,642.34</b>	<b>37,566,877.32</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金和保证金	5,644,704.86	38.08	2,149,643.98	3,495,060.88
代收代付款	908,711.79	2.38	21,585.75	887,126.04
备用金借款	360,062.00	2.60	9,376.86	350,685.14
应收代垫款	37,621,841.38	9.16	3,446,160.67	34,175,680.71
<b>合计</b>	<b>44,535,320.03</b>	<b>12.63</b>	<b>5,626,767.26</b>	<b>38,908,552.77</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,626,767.26			5,626,767.26
本期计提	3,322,875.08			3,322,875.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>8,949,642.34</b>			<b>8,949,642.34</b>

#### ⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中电科下属单位 1	应收代 垫款	23,172,011.38	1 年以内、 2 至 3 年	49.81	7,445,893.47
北京小芯科技有限 公司	应收代 垫款	9,647,597.15	1 年以内	20.74	171,051.13
中电科下属单位 15	应收代 垫款	3,684,200.00	1 年以内	7.92	65,320.57
中电科下属单位 2	应收代 垫款	3,087,515.00	1 年以内	6.64	54,741.39
北京昌发展厚文科 技有限公司	押金及 保证金	1,344,057.75	1 年以内、 1 至 2 年	2.89	324,196.99
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>40,935,381.28</b>	<b>—</b>	<b>88.00</b>	<b>8,061,203.55</b>

⑥报告期各年末无应收政府补助情况

⑦报告期各年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

⑧报告期各年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

## 7、存货

### (1) 存货分类

存货种类	账面余额	期末余额	
		跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	42,068,929.74		42,068,929.74
发出商品	26,359,948.67		26,359,948.67
委托加工物资	2,640,920.59		2,640,920.59
在产品	1,551,273.29		1,551,273.29
半成品	43,339,715.43	4,980,576.84	38,359,138.59
库存商品	44,961,811.44	1,404,480.85	43,557,330.59
合同履约成本	540,988.29		540,988.29
<b>合 计</b>	<b>161,463,587.45</b>	<b>6,385,057.69</b>	<b>155,078,529.76</b>

(续上表)

存货种类	账面余额	上年年末余额	
		跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	57,615,654.29		57,615,654.29
发出商品	15,084,702.41		15,084,702.41

委托加工物资	7,646,824.65		7,646,824.65
在产品	801,794.91		801,794.91
半成品	47,522,729.05	5,021,990.14	42,500,738.91
库存商品	66,277,924.52	4,086,392.50	62,191,532.02
合同履约成本	936,938.19		936,938.19
<b>合 计</b>	<b>195,886,568.02</b>	<b>9,108,382.64</b>	<b>186,778,185.38</b>

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	5,021,990.14	860,791.92		902,205.22		4,980,576.84
库存商品	4,086,392.50	1,658,261.59		4,340,173.24		1,404,480.85
<b>合 计</b>	<b>9,108,382.64</b>	<b>2,519,053.51</b>		<b>5,242,378.46</b>		<b>6,385,057.69</b>

(续上表)

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
半成品	以预计售价减去进一步加工成本和销售费用以及相关税费	本期领用实现销售
库存商品	以资产负债表日的预计不含税售价减去预计税金和费用为依据	本期实现销售

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
上市费用	3,377,358.49	2,026,869.14
留抵税额	2,970,226.24	
预缴所得税	11,543.73	292.09
摊销期在一年以内的待摊支出	322,150.07	
应收退货成本	2,438,092.45	
<b>合 计</b>	<b>9,119,370.98</b>	<b>2,027,161.23</b>

## 9、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投 资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业										
济南慧云 量子科技 有限公司	3,185,154.64			532,458.82						2,652,695.82
合 计	3,185,154.64			532,458.82						2,652,695.82

## 10、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
随锐国际有限公司	7,277,013.07	5,861,660.94
深圳适刻创新科技有限公司	1,670,000.00	3,716,752.00
<b>合 计</b>	<b>8,947,013.07</b>	<b>9,578,412.94</b>

由于随锐国际有限公司及深圳适刻创新科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	期末累计计入其他综合收益的利得和损失	确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
随锐国际有限公司	1,415,352.13	2,385,213.07			
深圳适刻创新科技有限公司	-2,046,752.00				
<b>合 计</b>	<b>-631,399.87</b>	<b>2,385,213.07</b>			

## 11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,423,170.73	3,643,636.61
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>3,423,170.73</b>	<b>3,643,636.61</b>

## (1) 固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	电子设备	生产设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,282,040.58	963,499.24	8,137,604.55	808,495.46	11,191,639.83
2. 本期增加金额	111,681.39		1,304,833.21		1,416,514.60
(1) 购置	111,681.39		1,304,833.21		1,416,514.60
3. 本期减少金额			2,831.86		2,831.86
(1) 处置或报废			2,831.86		2,831.86
4. 期末余额	1,393,721.97	963,499.24	9,439,605.90	808,495.46	12,605,322.57
二、累计折旧					
1. 期初余额	649,399.11	704,003.10	5,859,882.92	334,718.09	7,548,003.22
2. 本期增加金额	190,125.32	46,960.32	1,267,415.30	131,142.28	1,635,643.22
(1) 计提	190,125.32	46,960.32	1,267,415.30	131,142.28	1,635,643.22

3. 本期减少金额			1,494.60		1,494.60
(1) 处置或报废			1,494.60		1,494.60
4. 期末余额	839,524.43	750,963.42	7,125,803.62	465,860.37	9,182,151.84
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. 期初账面价	632,641.47	259,496.14	2,277,721.63	473,777.37	3,643,636.61
2. 期末账面价	554,197.54	212,535.82		342,635.09	3,423,170.73

## 12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物		合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	53,558,974.25		53,558,974.25
2. 本期增加金额	4,999,939.70		4,999,939.70
(1) 租入	4,999,939.70		4,999,939.70
3. 本期减少金额	9,043,974.32		9,043,974.32
(1) 其他减少	9,043,974.32		9,043,974.32
4. 期末余额	49,514,939.63		49,514,939.63
二、累计折旧			
1. 期初余额	22,632,782.50		22,632,782.50
2. 本期增加金额	11,011,152.54		11,011,152.54
(1) 计提	11,011,152.54		11,011,152.54
3. 本期减少金额	6,147,733.23		6,147,733.23
(1) 其他减少	6,147,733.23		6,147,733.23
4. 期末余额	27,496,201.81		27,496,201.81
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. 期初账面价值	30,926,191.75		30,926,191.75
2. 期末账面价值	22,018,737.82		22,018,737.82

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	软件	专利权	著作权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,404,656.79	1,353,810.00	311,400.00	6,069,866.79
2. 本期增加金额	1,351,373.79			1,351,373.79
(1) 购置	1,351,373.79			1,351,373.79
3. 本期减少金额	8,495.58			8,495.58
(1) 处置	8,495.58			8,495.58
4. 期末余额	5,747,535.00	1,353,810.00	311,400.00	7,412,745.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	395,148.16	274,314.81	46,903.92	716,366.89
2. 本期增加金额	467,218.14	135,388.92	31,140.60	633,747.66
(1) 计提	467,218.14	135,388.92	31,140.60	633,747.66
3. 本期减少金额	1,628.40			1,628.40
(1) 处置	1,628.40			1,628.40
4. 期末余额	860,737.90	409,703.73	78,044.52	1,348,486.15
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. 期初账面价值	4,009,508.63	1,079,495.19	264,496.08	5,353,499.90
2. 期末账面价值	4,886,797.10	944,106.27	233,355.48	6,064,258.85

## 14、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成	其他	处置	其他	
非同一控制合并形 成的商誉-成都子 公司	5,129,873.96					5,129,873.96
<b>合 计</b>	<b>5,129,873.96</b>					<b>5,129,873.96</b>

## (2) 商誉减值准备

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制财务预算，在财务预算的基础上预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量与第5年一致，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为13.51%（上期：13.51%）。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

## 15、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	10,790,731.47	715,305.66	4,642,968.58	87,814.13	6,775,254.42
其他	254,124.76		197,054.95		57,069.81
<b>合 计</b>	<b>11,044,856.23</b>	<b>715,305.66</b>	<b>4,840,023.53</b>	<b>87,814.13</b>	<b>6,832,324.23</b>

## 16、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	65,639,265.23	9,791,409.97	52,213,892.23	7,832,083.83
存货跌价准备	6,385,057.69	957,758.65	9,108,382.64	1,366,257.40
预计负债	1,156,805.49	173,520.82	2,439,377.63	365,906.64
股份支付	6,670,060.63	1,022,845.64	5,607,706.73	841,156.01
租赁负债	22,069,753.35	3,696,967.88	31,088,938.69	5,510,575.73
内部交易未实现利润	23,849,042.11	5,974,966.93	14,545,091.00	2,181,763.65
可抵扣亏损	9,067,004.30	2,266,751.08		
<b>小 计</b>	<b>134,836,988.80</b>	<b>23,884,220.97</b>	<b>115,003,388.92</b>	<b>18,097,743.26</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
非同一控制企业合并资产评估增值	1,221.59	305.39	1,247.12	311.78
使用权资产	22,018,737.82	3,671,224.32	30,648,816.01	5,447,062.43
<b>小 计</b>	<b>22,019,959.41</b>	<b>3,671,529.71</b>	<b>30,650,063.13</b>	<b>5,447,374.21</b>

## (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	3,671,224.32	20,212,996.65	5,438,340.74	12,659,402.52
递延所得税负债	3,671,224.32	305.39	5,438,340.74	9,033.47

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	12,384,434.24	6,919,349.08
可抵扣亏损		
<b>合 计</b>	<b>12,384,434.24</b>	<b>6,919,349.08</b>

## 17、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无形资产预付款			73,081.33			73,081.33
<b>合 计</b>			<b>73,081.33</b>			<b>73,081.33</b>

## 18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额		上年年末余额		受限原因
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值	
货币资金	7,647,691.88		4,941,845.46		投标保函保证金及银行承兑汇票保证金

## 19、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	76,891,611.71	63,284,917.87
信用借款	13,052,159.25	13,023,500.00
票据贴现借款	9,628,068.33	17,530,000.00
<b>合 计</b>	<b>99,571,839.29</b>	<b>93,838,417.87</b>

## 20、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	31,633,818.28	15,208,079.46

## 21、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	86,674,401.52	112,859,879.65

## 22、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	5,091,222.22	5,640,056.26

减：计入其他流动负债的合 同负债	531,839.24	647,021.50
<b>合 计</b>	<b>4,559,382.98</b>	<b>4,993,034.76</b>

## 23、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,893,692.08	143,214,525.46	145,750,847.45	14,357,370.09
离职后福利-设定提存计划 辞退福利	515,804.29	9,725,344.72	9,667,209.79	573,939.22
<b>合 计</b>	<b>17,409,496.37</b>	<b>152,939,870.18</b>	<b>155,418,057.24</b>	<b>14,931,309.31</b>

## (1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,574,001.83	126,791,558.92	129,364,659.00	14,000,901.75
职工福利费		3,101,037.62	3,101,037.62	
社会保险费	319,690.25	6,557,629.86	6,522,230.35	355,089.76
其中：1. 医疗保险费	307,186.95	6,250,916.14	6,216,925.75	341,177.34
2. 工伤保险费	12,503.30	205,259.98	203,850.86	13,912.42
3. 生育保险费		101,453.74	101,453.74	
住房公积金		6,413,793.57	6,412,414.99	1,378.58
工会经费和职工教育经费		350,505.49	350,505.49	
<b>合 计</b>	<b>16,893,692.08</b>	<b>143,214,525.46</b>	<b>145,750,847.45</b>	<b>14,357,370.09</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	515,804.29	9,725,344.72	9,667,209.79	573,939.22
其中：1. 基本养老保险费	500,173.76	9,404,611.61	9,348,239.77	556,545.60
2. 失业保险费	15,630.53	320,733.11	318,970.02	17,393.62
<b>合 计</b>	<b>515,804.29</b>	<b>9,725,344.72</b>	<b>9,667,209.79</b>	<b>573,939.22</b>

## 24、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	3,006,432.55	4,346,312.27
个人所得税		59,442.68
城市维护建设税	200,936.62	600,092.39
教育费附加	143,526.17	262,115.55
企业所得税		7,407,098.49

印花税	99,153.81	122,428.18
其他		171,861.04
<b>合 计</b>	<b>3,450,049.15</b>	<b>12,969,350.60</b>

## 25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,257,928.44	1,923,463.57
<b>合 计</b>	<b>2,257,928.44</b>	<b>1,923,463.57</b>

## (1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	34,000.00	34,000.00
往来款	2,006,133.91	1,766,708.45
其他	217,794.53	122,755.12
<b>合 计</b>	<b>2,257,928.44</b>	<b>1,923,463.57</b>

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	10,020,501.73	9,710,099.09

## (1) 一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	10,020,501.73	9,710,099.09

## 27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	28,496,785.88	22,011,591.27
未终止确认的应收票据	9,844,170.88	825,000.00
预计退货负债	4,178,393.23	
<b>合 计</b>	<b>42,519,349.99</b>	<b>22,836,591.27</b>

## 28、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	22,069,753.35	31,088,938.69

减：一年内到期的租赁负债	10,020,501.73	9,710,099.09
<b>合 计</b>	<b>12,049,251.62</b>	<b>21,378,839.60</b>

2024年计提的租赁负债利息费用金额为1,189,776.19元，计入财务费用-利息支出。

#### 29、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	1,135,913.53	2,439,377.63

#### 30、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	3,340.3871					3,340.3871	

#### 31、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	199,032,452.63			199,032,452.63
其他资本公积	17,502,127.75	1,604,350.05		19,106,477.80
<b>合 计</b>	<b>216,534,580.38</b>	<b>1,604,350.05</b>		<b>218,138,930.43</b>

其他资本公积增加主要系各期应分摊的股权激励费用。

#### 32、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公 司 (2)	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益 (3)	
<b>一、不能重分类进损益 的其他综合收益</b>				
1. 其他权益工具投资 公允价值变动	3,016,612.94	-631,399.87		2,385,213.07
<b>二、将重分类进损益的 其他综合收益</b>				
1. 外币财务报表折算 差额	9,527.10	64,089.00		73,616.10
<b>其他综合收益合计</b>	<b>3,026,140.04</b>	<b>-567,310.87</b>		<b>2,458,829.17</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	2024 年度				税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
	本期所得税前 发生额 (1)	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 (2)	减：所 得税费 用 (3)	减：税 后归 属 于少 数 股 东 (4)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>					
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-631,399.87				-631,399.87
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>					
1. 外币财务报表折算差额	64,089.00				64,089.00
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-567,310.87</b>				<b>-567,310.87</b>

2024 年度，其他综合收益的税后净额发生额为-567,310.87 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额发生额为-567,310.87 元。

### 33、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	16,718,813.67			16,718,813.67
任意盈余公积				
<b>合 计</b>	<b>16,718,813.67</b>			<b>16,718,813.67</b>

2022 年盈余公积已超过注册资本 50%后不再计提。

### 34、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上年年末未分配利润	275,997,570.60	246,528,176.30
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	275,997,570.60	246,528,176.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	-7,092,729.18	29,469,394.30
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	268,904,841.42	275,997,570.60

### 35、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	418,530,649.50	211,004,539.23	438,331,872.09	197,791,238.19
其他业务	3,069,322.68		2,927,413.82	

## (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
集中式音视频处理设备	231,595,673.46	109,408,262.82	233,721,518.43	106,228,692.77
分布式音视频处理设备	115,796,809.89	59,457,249.92	123,408,646.28	57,893,647.35
可视化综合管控平台	36,631,126.66	9,975,179.01	35,530,264.91	10,084,003.92
其他	34,507,039.49	32,163,847.48	45,671,442.47	23,584,894.15
<b>小 计</b>	<b>418,530,649.50</b>	<b>211,004,539.23</b>	<b>438,331,872.09</b>	<b>197,791,238.19</b>
<b>其他业务：</b>	3,069,322.68		2,927,413.82	
<b>小 计</b>	<b>3,069,322.68</b>		<b>2,927,413.82</b>	
<b>合 计</b>	<b>421,599,972.18</b>	<b>211,004,539.23</b>	<b>441,259,285.91</b>	<b>197,791,238.19</b>

## (3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期收入			
	集中式音视频处理设备	分布式音视频处理设备	可视化综合管控平台	其他
主营业务				
其中：在某一时点确认	231,595,673.46	115,796,809.89	36,631,126.66	34,507,039.49
其他业务				
其中：在某一时点确认				3,069,322.68
<b>合 计</b>	<b>231,595,673.46</b>	<b>115,796,809.89</b>	<b>36,631,126.66</b>	<b>37,576,362.17</b>

(续)

项 目	本期成本			
	集中式音视频处理设备	分布式音视频处理设备	可视化综合管控平台	其他
主营业务				

其中：在某一 时点确认	109,408,262.82	59,457,249.92	9,975,179.01	32,163,847.48
<b>合 计</b>	<b>109,408,262.82</b>	<b>59,457,249.92</b>	<b>9,975,179.01</b>	<b>32,163,847.48</b>

## 36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,040,159.26	1,539,641.21
教育费附加	734,749.07	1,099,743.67
其他税费	305,592.27	374,466.36
<b>合 计</b>	<b>2,080,500.60</b>	<b>3,013,851.24</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,705,254.10	64,849,927.18
业务招待费	8,758,960.93	10,802,676.13
差旅交通费	10,485,640.11	7,837,845.98
广告和业务宣传费	5,487,975.67	2,336,616.90
信息服务费	451,344.37	639,441.05
办公费	2,555,929.60	2,173,491.01
会议费	10,337.94	113,781.12
折旧及摊销	4,187,244.03	5,627,064.78
快递物流费	1,071,955.78	882,059.91
股份支付	338,505.11	259,560.94
<b>合 计</b>	<b>105,053,147.64</b>	<b>95,522,465.00</b>

## 38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,602,761.79	32,094,729.73
信息服务费	8,998,633.72	5,215,897.48
办公费	4,831,795.84	3,897,602.84
业务招待费	3,131,077.48	2,094,463.74
折旧及摊销	4,367,099.63	8,679,718.26
差旅交通费	995,473.64	705,940.20
快递物流费	52,678.87	133,975.18

会议费及其他	35,009.61	86,231.30
股份支付	1,059,301.55	978,315.82
<b>合 计</b>	<b>51,073,832.13</b>	<b>53,886,874.55</b>

## 39、研发费用

项 目	本期发生额	本期发生额
人工成本	43,724,901.65	37,117,826.32
股份支付	250,432.94	221,202.30
研发物料	2,233,178.24	2,931,693.67
认证信息服务费	2,224,022.64	2,252,050.01
折旧与长期待摊费	4,323,518.87	4,509,612.92
差旅交通费	617,479.82	626,962.38
其他费用	153,964.57	357,116.92
<b>合 计</b>	<b>53,527,498.73</b>	<b>48,016,464.52</b>

## 40、财务费用

项 目	本期发生额	本期发生额
利息支出	4,473,599.81	3,787,392.15
减：利息收入	593,077.40	208,706.23
汇兑损益	-327,941.73	63,025.14
手续费及其他	972,102.54	333,623.51
<b>合 计</b>	<b>4,524,683.22</b>	<b>3,975,334.57</b>

## 41、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,832,200.28	18,383,692.64
扣代缴个人所得税手续费返还	170,669.54	163,152.06
<b>合 计</b>	<b>15,002,869.82</b>	<b>18,546,844.70</b>

(1) 政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

## 42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-532,458.82	-961,755.70
处置长期股权投资产生的投资收益	112,957.51	
<b>合 计</b>	<b>-419,501.31</b>	<b>-961,755.70</b>

## 43、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	769,411.28	-1,479,259.17
应收账款坏账损失	-14,899,515.16	-18,049,692.10
其他应收款坏账损失	-3,322,875.08	-2,698,596.61
<b>合 计</b>	<b>-17,452,978.96</b>	<b>-22,227,547.88</b>

## 44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,155,910.47	-2,837,891.00

## 45、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	502,285.36	272,444.03
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	-6,867.18	
<b>合 计</b>	<b>495,418.18</b>	<b>272,444.03</b>

## 46、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	35,050.96	7,894.12

营业外收入项目全部计入非经常性损益。

## 47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		1,488,852.82
其他	2,458,378.48	152,430.52
<b>合 计</b>	<b>2,458,378.48</b>	<b>1,641,283.34</b>

营业外支出项目全部计入非经常性损益。

## 48、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,037,391.76	4,496,919.70
递延所得税调整	-7,562,322.21	-3,754,551.23
<b>合 计</b>	<b>-5,524,930.45</b>	<b>742,368.47</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-12,617,659.63	30,211,762.77
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-1,892,648.94	4,531,764.42
某些子公司适用不同税率的影响	-2,196,299.28	-3,100,339.43
对以前期间当期所得税的调整	2,028,683.75	-73,003.36
权益法核算的合营企业和联营企业损益	79,868.83	-144,263.36
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	2,108,187.51	5,906,732.68
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-43,677.48
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	819,762.77	669,546.42
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,472,485.09	-7,004,391.42
其他		
所得税费用	-5,524,930.45	742,368.47

#### 49、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,143,168.94	613,760.70
利息收入	593,077.40	208,706.23
往来款	683,356.05	1,431,854.70
<b>合 计</b>	<b>2,419,602.39</b>	<b>2,254,321.63</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	55,901,783.91	45,780,579.35
保证金	2,010,444.56	1,617,113.93
银行手续费及其他	972,102.54	333,623.51
<b>合 计</b>	<b>58,884,331.01</b>	<b>47,731,316.79</b>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
已贴现未到期的票据	9,628,068.33	17,530,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	11,590,730.45	14,513,566.79
支付上市费用	1,550,000.00	300,000.00
<b>合 计</b>	<b>13,140,730.45</b>	<b>14,813,566.79</b>

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-7,092,729.18	29,469,394.30
加：信用减值损失	17,452,978.96	22,227,547.88
资产减值损失	2,155,910.47	2,837,891.00
固定资产折旧	1,635,643.22	1,715,477.67
使用权资产折旧	11,011,152.54	14,821,150.87
无形资产摊销	633,747.66	576,689.17
长期待摊费用摊销	4,840,023.53	3,417,376.96
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）	-495,418.18	-272,444.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,488,852.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,351,767.87	1,622,086.21
投资损失（收益以“-”号填列）	419,501.31	961,755.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,786,477.71	-780,736.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,775,844.50	-2,973,814.41
存货的减少（增加以“-”号填列）	34,422,980.57	356,286.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,902,760.04	-78,143,272.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,526,136.41	-6,289,596.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,344,340.11	-8,965,354.52
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产	4,999,939.70	2,558,770.83

**3、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	92,741,150.85	99,748,683.07
减：现金的期初余额	99,748,683.07	69,880,964.91
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	-7,007,532.22	29,867,718.16

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	92,741,150.85	99,748,683.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	92,731,961.80	99,725,731.35
可随时用于支付的其他货币资金	9,189.05	22,951.72
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	92,741,150.85	99,748,683.07

**51、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

项 目	期末余额			上年年末余额		
	期末外币余额	折算 汇率	期末折算人 民币余额	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人 民币余额
货币资金						
其中：美元	1,324,152.10	7.1884	9,518,534.95	931,217.36	7.0827	6,595,533.20
港币	227,670.83	0.9260	210,823.19	144,047.96	0.9062	130,536.26

**六、研发支出****1、研发支出**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工成本	43,724,901.65		37,117,826.32	
股份支付	250,432.94		221,202.30	
研发物料	2,233,178.24		2,931,693.67	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
认证信息服务费	2,224,022.64		2,252,050.01	
折旧与长期待摊 费	4,323,518.87		4,509,612.92	
差旅交通费	617,479.82		626,962.38	
其他费用	153,964.57		357,116.92	
合 计	53,527,498.73		48,016,464.52	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京数字	北京市	北京市	产品销售	100.00		收购
香港小鸟	香港	香港	产品销售	100.00		设立
郑州小鸟	河南省郑州市	河南省郑州市	产品销售及研发	100.00		设立
成都数字	四川省成都市	四川省成都市	产品销售	100.00		收购
深圳羽控	深圳市	深圳市	产品销售	100.00		设立

### 2、其他原因导致的合并范围的变动

#### (1) 本报告期内注销子公司

序号	公司全称	子公司简称	注销期间	剔除合并范围原因
1	北京羽控科技有限公司	北京羽控	2024年5月	注销

## 八、政府补助

#### (1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	税收返还	17,933,084.00	13,689,031.34	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	119,710.64	115,239.77	其他收益	与收益相关
失业补贴	财政拨款	9,198.00	41,019.17	其他收益	与收益相关

就业补贴	财政拨款	2,500.00		其他收益	与收益相关
北京市知识产权补贴资金	财政拨款	19,200.00	1,800.00	其他收益	与收益相关
北京市经济和信息化局高精尖产业发展专项资金	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
北京市昌平区科学技术委员会高新企业发展支持资金	财政拨款		285,500.00	其他收益	与收益相关
北京市昌平区经济和信息化局稳增长资金	财政拨款		150,000.00	其他收益	与收益相关
北京市昌平区经济和信息化局奖励资金	财政拨款		248,610.00	其他收益	与收益相关
成都高新技术产业开发区先进制造业补贴资金	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
郑州市高新区潜在瞪羚企业奖励资金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
成都高新技术产业开发区社区治理和社会保障局免申招工成本补贴	财政拨款		1,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>18,383,692.64</b>	<b>14,832,200.28</b>		

## 九、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政

策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 41.33%（2023 年 12 月 31 日：42.35%）；截至 2024 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.00%（2023 年 12 月 31 日：95.13%）。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能调整融资方式、调整分红政策或现金分红比例、股份回购、发行新股与其他权益工具。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2024年12月31日，本公司的资产负债率为36.40%（2023年12月31日：36.64%）。

## 2、金融资产转移

## (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	5,972,271.16	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权利终止
背书	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	9,844,170.88	未终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权利终止
合计		15,816,442.04		

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	5,972,271.16	
合计		5,972,271.16	—

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## (1) 以公允价值计量的项目和金额

于 2024年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			8,947,013.07	8,947,013.07
（一）其他权益工具投资			8,947,013.07	8,947,013.07

## (2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末余额公允价值	上年年末余额公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
----	----------	------------	------	---------	-----------

## 权益工具

## 投资：

非上市股 权投资	8,947,013.07	9,578,412.94	市场法 (企业 价值倍 数)	EBITDA 乘数	10-15 (11.3)
-------------	--------------	--------------	-------------------------	-----------	--------------

## (3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款。其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

## 1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	持股比例 (%)	间接控制 (%)	表决权比例 (%)
李厚鹏	33.12	5.59	52.83

本公司最终控制自然人是：李厚鹏

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

## 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京鸟翼企业管理咨询中心（有限合伙）	直接持股 5%以上的股东
北京朱雀企业管理咨询中心（有限合伙）	直接持股 5%以上的股东
深圳市红土长城中通股权投资基金合伙企业（有限合伙）	直接持股 5%以上的股东
中国电子科技集团有限公司（简称中电科集团）	间接持股 5%以上的股东
中电科核心技术研发股权投资基金（北京）合伙企业（有限合伙）	间接持股 5%以上的股东
深创投战投二号（珠海）股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东红土长城一致行动人
中电科核心技术研发股权投资基金（北京）合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东中电科投资一致行动人
中电科下属单位 1	中电科集团下属单位
中电科下属单位 2	中电科集团下属单位
中电科下属单位 23	中电科集团下属单位
中电科下属单位 20	中电科集团下属单位

中电科下属单位 3	中电科集团下属单位
中电科下属单位 4	中电科集团下属单位
中电科下属单位 27	中电科集团下属单位
中电科下属单位 24	中电科集团下属单位
中电科下属单位 25	中电科集团下属单位
中电科下属单位 14	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 13	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 19	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 17	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 10	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 26	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 21	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 15	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 6	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 8	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 5	中电科集团控股子公司
中电科下属单位 7	中电科集团控股子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联采购与销售情况

##### ① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中电科下属单位 1	销售商品	3,320,160.15	13,910,575.27
中电科下属单位 2	销售商品	6,951,206.18	4,544,790.65
中电科下属单位 23	销售商品		21,238.93
中电科下属单位 20	销售商品		255,221.23
中电科下属单位 3	销售商品		13,274.34
中电科下属单位 14	销售商品	1,087,749.98	14,855,442.43
中电科下属单位 13	销售商品	18,398.22	2,611,523.78
中电科下属单位 19	销售商品	120,236.82	253,451.34
中电科下属单位 17	销售商品	106,110.62	244,375.22
中电科下属单位 6	销售商品	415,624.78	400,530.98
中电科下属单位 10	销售商品	253,586.29	
中电科下属单位 21	销售商品		1,633,100.11
中电科下属单位 15	销售商品	3,888,421.32	968,340.71
中电科下属单位 18	销售商品		233,340.71
中电科下属单位 5	销售商品	2,273,775.89	6,194,695.58
中电科下属单位 25	销售商品		3,591,150.45

中电科下属单位 24	销售商品		460,884.96
中电科下属单位 22	销售商品		26,548.68
中电科下属单位 9	销售商品		874,336.28
中电科下属单位 27	销售商品	18,116,657.94	
中电科下属单位 4	销售商品	2,957,580.30	
合 计		39,509,508.49	51,092,821.65

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李厚鹏	13,200,000.00	2024-10-24	2025-10-23	否
李厚鹏	20,000,000.00	2024-8-12	2025-8-11	否
姜玉静	45,000,000.00	2024-10-30	2025-10-29	否
李厚鹏	30,000,000.00	2024-10-30	2025-10-29	否
周劲羽	10,000,000.00	2024-12-18	2028-12-17	否
李厚鹏	20,000,000.00	2023-7-10	2024-7-9	是
李厚鹏	11,000,000.00	2023-12-18	2024-12-17	是
周劲羽	10,000,000.00	2023-12-27	2027-12-26	是
李厚鹏、姜玉静	10,000,000.00	2023-12-1	2027-12-31	否
周劲羽	5,000,000.00	2023-6-27	2024-6-24	是
周劲羽、姜秀连	1,403,600.00	2023-6-27	2024-6-24	是
姜玉静	45,000,000.00	2023-9-20	2024-9-19	是
李厚鹏	30,000,000.00	2023-9-20	2024-9-19	是
李厚鹏、姜玉静	10,000,000.00	2022-12-21	2025-12-20	否
李厚鹏、姜玉静	10,000,000.00	2021-12-17	2024-12-17	是
李厚鹏	10,000,000.00	2022-11-14	2025-11-11	否

## (3) 关键管理人员薪酬

本公司截至 2024 年 12 月 31 日关键管理人员 15 人，截至 2023 年 12 月 31 日关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,166,452.03	6,249,887.52

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

项目 名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中电科 下属单 位 14	12,528,680.00	1,225,816.79	13,529,055.00	600,351.82
应收账款	中电科 下属单 位 2	41,157,922.71	12,709,913.99	44,398,898.86	11,085,063.26
应收账款	中电科 下属单 位 15	12,053,354.00	2,376,720.50	7,760,754.00	689,889.68
应收账款	中电科 下属单 位 1	33,614,615.52	7,720,259.02	48,308,723.77	7,659,257.22
应收账款	中电科 下属单 位 17	202,754.00	13,092.78	226,454.00	10,048.90
应收账款	中电科 下属单 位 19	136,040.00	6,389.80	95,900.00	4,255.56
应收账款	中电科 下属单 位 20	15,493,899.19	3,406,323.05	18,281,803.25	3,038,912.11
应收账款	中电科 下属单 位 21	215,352.00	22,267.40	298,857.00	13,261.78
应收账款	中电科 下属单 位 23	8,045,442.00	1,631,413.15	8,045,442.00	558,262.41
应收账款	中电科 下属单 位 6	420,670.00	19,758.87	1,070,060.00	68,003.68
应收账款	中电科 下属单 位 7	993,200.00	288,862.29	993,200.00	90,932.98
应收账款	中电科 下属单 位 10			85,602.00	15,795.51
应收账款	中电科 下属单 位 11	10,920.00	1,129.13	10,920.00	484.58
应收账款	中电科 下属单 位 4	3,375,824.00	158,562.45		
应收账款	中电科 下属单 位 5	2,909,538.00	286,200.84	7,000,006.00	310,625.27
应收账款	中电科 下属单 位 26	398,000.00	257,513.96	1,990,000.00	905,848.00

应收账款	中电科 下属单 位 24	520,800.00	53,850.72	520,800.00	23,110.50
应收账款	中电科 下属单 位 25	2,840,600.00	293,718.04	2,840,600.00	126,051.63
应收账款	中电科 下属单 位 13	194,250.00	9,123.92		
应收账款	中电科 下属单 位 27	20,700,632.00	972,308.69		
其他 应收 款	中电科 下属单 位 1	23,172,011.38	7,445,893.47	37,621,841.38	3,446,160.67
其他 应收 款	中电科 下属单 位 13			268,500.00	4,760.48
其他 应收 款	中电科 下属单 位 2	3,087,515.00	54,741.39		
其他 应收 款	中电科 下属单 位 15	3,684,200.00	65,320.57		
其他 应收 款	中电科 下属单 位 10	1,246,000.00	22,091.48		

## (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	中电科下属单位 22	21,946.90	21,946.90

## 十二、股份支付

## 1、股份支付总体情况

	本期发生额	上期发生额
公司报告期授予的各项权益工具总额	1,604,350.05	1,461,479.78
公司报告期行权的各项权益工具总额	1,604,350.05	1,461,479.78

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	同一时期外部投资者认购公司股份价格
------------------	-------------------

可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等后续信息，修正预计可行权的限制性股票数量。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,106,477.80
本期发生额以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,604,350.05

### 十三、 承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 29 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十五、 其他重要事项

#### 1、分部报告

由于本公司收入逾 90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产逾 90%位于中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

### 十六、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收票据

票 据 种 类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银 行 承 兑 汇 票	4,269,507.99	200,538.78	4,068,969.21	8,059,148.00	271,270.93	7,787,877.07
商 业 承 兑	14,281,001.50	670,778.64	13,610,222.86	34,830,879.80	1,433,601.00	33,397,278.80

汇  
票  
合  
计

18,550,509.49 871,317.42 17,679,192.07 42,890,027.80 1,704,871.93 41,185,155.87

(1) 报告期各年末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		2,772,321.32
商业承兑票据		5,169,784.00
<b>合 计</b>		<b>7,942,105.32</b>

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	4,269,507.99	23.02	200,538.78	4.70	4,068,969.21
商业承兑汇票	14,281,001.50	76.98	670,778.64	4.70	13,610,222.86
<b>合 计</b>	<b>18,550,509.49</b>	<b>100.00</b>	<b>871,317.42</b>	<b>4.70</b>	<b>17,679,192.07</b>

(续上表)

类别	上年年末余额				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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	8,059,148.00	18.79	271,270.93	3.37	7,787,877.07
商业承兑汇票	34,830,879.80	81.21	1,433,601.00	4.12	33,397,278.80
<b>合 计</b>	<b>42,890,027.80</b>	<b>100.00</b>	<b>1,704,871.93</b>	<b>3.97</b>	<b>41,185,155.87</b>

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	4,269,507.99	200,538.78	4.70
商业承兑汇票	14,281,001.50	670,778.64	4.70

合 计	18,550,509.49	871,317.42	4.70
-----	---------------	------------	------

(续)

名 称	上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	8,059,148.00	271,270.93	3.37
商业承兑汇票	34,830,879.80	1,433,601.00	4.12
合 计	42,890,027.80	1,704,871.93	3.97

(3) 报告期各年计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,704,871.93
本期计提	-833,554.51
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	871,317.42

## 2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	263,975,229.88	280,044,259.56
1 至 2 年	117,692,200.35	84,841,384.52
2 至 3 年	64,929,840.46	60,585,592.00
3 至 4 年	31,909,884.13	11,646,888.08
4 至 5 年	5,507,932.78	4,941,896.79
5 年以上	5,726,320.05	4,908,520.38
小 计	489,741,407.65	446,968,541.33
减：坏账准备	62,832,384.87	50,418,801.25
合 计	426,909,022.78	396,549,740.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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(%)	

按单项计提坏账准备	4,042,859.72	0.83	4,042,859.72	100.00	
按组合计提坏账准备	485,698,547.93	99.17	58,789,525.15	12.10	426,909,022.78
其中：					
央企国企、政府、军工单位、科研院所	148,670,548.29	30.36	29,698,865.35	19.98	118,971,682.94
上市公司及子公司	34,086,140.38	6.96	4,093,457.40	12.01	29,992,682.98
其他非上市公司	248,844,991.94	50.81	23,934,329.35	9.62	224,910,662.59
合并范围内关联方	54,096,867.32	11.05	1,062,873.05	1.96	53,033,994.27
<b>合计</b>	<b>489,741,407.65</b>	<b>100.00</b>	<b>62,832,384.87</b>	<b>12.83</b>	<b>426,909,022.78</b>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率 (%)
	金额	比例 (%)	金额	账面价值	
按单项计提坏账准备	3,498,425.31	0.78	3,498,425.31	100.00	
按组合计提坏账准备	443,470,116.02	99.22	46,920,375.94	10.58	396,549,740.08
其中：					
央企国企、政府、军工单位、科研院所	128,205,062.87	28.68	23,935,434.05	18.67	104,269,628.82
上市公司及子公司	45,525,858.99	10.19	4,705,502.03	10.34	40,820,356.96
其他非上市公司	208,834,612.67	46.72	17,626,197.19	8.44	191,208,415.48
合并范围内关联方	60,904,581.49	13.63	653,242.67	1.07	60,251,338.82
<b>合计</b>	<b>446,968,541.33</b>	<b>100.00</b>	<b>50,418,801.25</b>	<b>11.28</b>	<b>396,549,740.08</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		预期信用损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
北京立思辰新技术有限公司	3,606.00	3,606.00	100.00	预计无法收回
成都梓华科技有限公司	303,000.00	303,000.00	100.00	预计无法收回
河南美视捷电子科技有限公司	18,500.00	18,500.00	100.00	预计无法收回
三星信息技术服务(北京)有限公司	405,088.41	405,088.41	100.00	预计无法收回
深圳市杰思创科技有限公司	3,740.00	3,740.00	100.00	预计无法收回

名 称	期末余额		预期信用损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
深圳市兴良实业有限公司	10,500.00	10,500.00	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐市神华高科信息科技有限公司	585,600.00	585,600.00	100.00	预计无法收回
新疆亿科智能技术开发有限公司	2,683,256.00	2,683,256.00	100.00	预计无法收回
北京鸿昇嘉誉科技有限公司	29,569.31	29,569.31	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>4,042,859.72</b>	<b>4,042,859.72</b>		/

续：

名 称	上年年末余额		预期信用损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
新疆亿科智能技术开发有限公司	2,883,256.00	2,883,256.00	100.00	预计无法收回
北京鸿昇嘉誉科技有限公司	29,569.31	29,569.31	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐市神华高科信息科技有限公司	585,600.00	585,600.00	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>3,498,425.31</b>	<b>3,498,425.31</b>	<b>100.00</b>	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：央企国企、政府、军工单位、科研院所

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	54,618,656.85	2,565,438.30	4.70	39,108,750.19	1,735,450.81	4.44
1 至 2 年	31,265,116.50	3,232,813.05	10.34	34,194,372.67	3,130,684.78	9.16
2 至 3 年	33,713,852.67	9,805,336.90	29.08	40,616,851.51	11,799,195.37	29.05
3 至 4 年	24,428,131.77	11,054,706.75	45.25	10,326,588.50	4,700,663.09	45.52
4 至 5 年	4,544,790.50	2,940,570.35	64.70	3,858,500.00	2,469,440.00	64.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	148,670,548.29	29,698,865.35	19.98	128,205,062.87	23,935,434.05	18.67

组合计提项目：上市公司及子公司

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	12,902,402.76	590,984.40	4.58	25,810,560.73	1,210,228.49	4.69
1 至 2 年	14,699,505.54	1,447,166.32	9.84	10,513,526.96	1,039,671.00	9.89
2 至 3 年	4,341,958.88	1,150,772.37	26.50	9,172,221.30	2,426,052.54	26.45
3 至 4 年	2,112,723.20	874,984.31	41.41			
4 至 5 年						
5 年以上	29,550.00	29,550.00	100.00	29,550.00	29,550.00	100.00
合计	34,086,140.38	4,093,457.40	12.01	45,525,858.99	4,705,502.03	10.34

组合计提项目：其他非上市公司

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	168,198,864.37	8,492,916.21	5.05	164,427,133.07	8,755,745.17	5.33
1 至 2 年	56,110,780.81	5,838,887.87	10.41	29,886,200.09	3,069,312.78	10.27
2 至 3 年	16,493,027.04	4,492,040.86	27.24	10,796,519.19	3,103,999.28	28.75
3 至 4 年	5,183,149.90	2,474,435.77	47.74	1,320,299.58	550,961.02	41.73
4 至 5 年	880,023.59	656,902.41	74.65	1,083,396.79	825,114.99	76.16
5 年以上	1,979,146.23	1,979,146.23	100.00	1,321,063.95	1,321,063.95	100.00
合计	248,844,991.94	23,934,329.35	9.62	208,834,612.67	17,626,197.19	8.44

组合计提项目：合并范围内关联方

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	28,255,305.90	226,042.44	0.80	50,657,296.69	405,258.38	0.80
1至2年	15,576,278.62	376,945.94	2.42	10,247,284.80	247,984.29	2.42
2至3年	10,265,282.80	459,884.67	4.48			
<b>合计</b>	<b>54,096,867.32</b>	<b>1,062,873.05</b>	<b>1.96</b>	<b>60,904,581.49</b>	<b>653,242.67</b>	<b>1.07</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	50,418,801.25
本期计提	12,450,880.60
本期收回或转回	
本期核销	37,296.98
<b>期末余额</b>	<b>62,832,384.87</b>

(6) 实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	37,296.98

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中国电子科技集团有限公司	121,674,087.95	24.84	27,984,552.68
成都数字小鸟科技有限公司	35,712,530.24	7.29	915,798.36
北京数字小鸟科技有限公司	18,088,439.20	3.69	144,707.51
北京嘉运达成科技有限公司	15,601,460.00	3.19	1,469,567.92
北京宏诚创新科技有限公司	13,205,000.00	2.70	959,282.04
<b>合计</b>	<b>204,281,517.39</b>	<b>41.71</b>	<b>31,473,908.51</b>

(6) 报告期各年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期各年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	58,844,178.76	44,730,406.22
<b>合 计</b>	<b>58,844,178.76</b>	<b>44,730,406.22</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,602,179.79	44,528,903.74
1 至 2 年	29,661,182.27	723,946.67
2 至 3 年	115,361.94	1,576,750.92
3 至 4 年	1,086,887.00	815,659.93
4 至 5 年	587,098.48	1,820,292.37
5 年以上	3,124,902.10	2,036,640.50
<b>小 计</b>	<b>67,177,611.58</b>	<b>51,502,194.13</b>
减：坏账准备	8,333,432.82	6,771,787.91
<b>合 计</b>	<b>58,844,178.76</b>	<b>44,730,406.22</b>

## ②按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押 金						
和 保	2,787,762.61	910,622.39	1,877,140.22	4,200,143.02	1,596,218.62	2,603,924.40
证 金						
代 收	52,145,451.82	7,204,066.96	44,941,384.86	46,952,051.11	5,167,370.89	41,784,680.22
代 付						
款 备						
用 金	290,000.00	6,792.96	283,207.04	350,000.00	8,198.40	341,801.60

借款						
应						
收						
代	11,954,397	211,950.5	11,742,446			
垫	.15	1	.64			
款						
合	67,177,611	8,333,432	58,844,178	51,502,194	6,771,787	44,730,406
计	.58	.82	.76	.13	.91	.22

## ③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金和保证金	2,787,762.61	32.66	910,622.39	1,877,140.22
代收代付款	52,145,451.82	13.82	7,204,066.96	44,941,384.86
备用金借款	290,000.00	2.34	6,792.96	283,207.04
应收代垫款	11,954,397.15	1.77	211,950.51	11,742,446.64
合计	67,177,611.58	12.41	8,333,432.82	58,844,178.76

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金和保证金	4,200,143.02	38.00	1,596,218.62	2,603,924.40
代收代付款	46,952,051.11	11.01	5,167,370.89	41,784,680.22
备用金借款	350,000.00	2.34	8,198.40	341,801.60
应收代垫款				
合计	51,502,194.13	13.15	6,771,787.91	44,730,406.22

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,771,787.91			6,771,787.91
本期计提	1,561,644.91			1,561,644.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>8,333,432.82</b>			<b>8,333,432.82</b>

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京数字	关联方往来	47,002,763.71	1 年以内、1 至 2 年	69.97	3,647,150.90
香港小鸟	关联方往来	4,513,403.90	1 年以内、4 至 5 年、5 年以上	6.72	3,545,758.91
北京昌发展厚文科技有限公司	押金及保证金	1,344,057.75	1 年以内、1 至 2 年	2.00	324,196.99
北京小芯科技有限公司	代销商品款	9,647,597.15	1 年以内	14.36	171,051.13
中电科下属单位 10	代销商品款	1,246,000.00	1 年以内	1.85	22,091.48
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>63,753,822.51</b>	<b>—</b>	<b>94.90</b>	<b>7,710,249.41</b>

⑥报告期各年末无应收政府补助情况

⑦报告期各年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

⑧报告期各年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

## 4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	49,616,846.20		49,616,846.20	48,016,846.20		48,016,846.20
对联营企业投资	2,652,695.82		2,652,695.82	3,185,154.64		3,185,154.64
合 计	52,269,542.02		52,269,542.02	51,202,000.84		51,202,000.84

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港小鸟	4,359,846.20			4,359,846.20		
北京数字	9,640,000.00			9,640,000.00		
成都数字	13,417,000.00			13,417,000.00		
郑州小鸟	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京羽控	600,000.00		600,000.00			
深圳羽控		2,200,000.00		2,200,000.00		
合 计	48,016,846.20	2,200,000.00	600,000.00	49,616,846.20		

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
<b>①联营企业</b>												
济南中视慧云科技有限公司	3,185,154.64			-532,458.82							2,652,695.82	
合 计	3,185,154.64			-532,458.82							2,652,695.82	

## 5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,660,930.17	240,747,990.36	432,075,502.82	240,064,539.67
其他业务	1,200,515.39		2,373,913.17	
合计	414,861,445.56	240,747,990.36	434,449,415.99	240,064,539.67

## 6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-532,458.82	-961,755.70
处置长期股权投资产生的投资收益	-600,000.00	
合 计	-1,132,458.82	-961,755.70

## 十七、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	495,418.18	272,444.03
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,143,168.94	450,608.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,423,327.52	-1,633,389.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-784,740.40	-910,336.55
减：非经常性损益的所得税影响数	-129,824.63	-162,308.92
非经常性损益净额	-654,915.77	-748,027.63
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-654,915.77	-748,027.63

## 2、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	
		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	-1.31	-0.21	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.19	-0.19	

北京小鸟科技股份有限公司

2025年4月29日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
销售费用	97,695,192.08	95,522,465.00		
营业成本	195,618,511.11	197,791,238.19		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	495,418.18
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,143,168.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,423,327.52
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-784,740.40</b>
减：所得税影响数	-129,824.63
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-654,915.77</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用