



云网科技

NEEQ: 838411

重庆云网科技股份有限公司

WINOWE 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、公司负责人钟云亮、主管会计工作负责人范澈及会计机构负责人（会计主管人员）范澈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，不存在未出席审议的董事。
- 四、四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具保留意见的基础如下:

1、云网科技2024年度销售费用和研发费用合计发生额较上年大幅增长，其中销售费用的市场拓展费413.06万元凭证附件依据不充分；研发费用的试验及技术服务费1,149.06万元的付款缺少完整的审批，我们无法就前述费用的真实性、准确性和合理性获取充分、适当的审计证据。

2、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，云网科技近三年来经营不及预期，且营业收入2024年较2023年大幅下滑，2024年度发生大额亏损，截至2024年12月31日未分配利润为-37,417,256.13元，累计亏损已超过实收资本。上述事项存在可能导致对云网科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

公司董事会认为，四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告公允的反映了公司2024年度财务状况及经营成果，提示的经营风险合理。

董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，努力开拓公司经营市场，保证公司持续、稳定发展，消除审计报告中所述事项对公司的影响，切实维护好全体股东和广大投资者的权益。

- 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

在营业情况分析中，有竞争对手根据公司披露的客户及供应商名称，获取了公司的销售价格和产品成本。为保护公司商业秘密，以及履行公司与主要客户和主要供应商在合作协议中约定的保密义务，公司不对主要客户和主要供应商的名称进行披露。

目 录

第一节	公司概况	5
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	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	132

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	重庆云网科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、云网科技	指	重庆云网科技股份有限公司
股东会	指	重庆云网科技股份有限公司股东会
董事会	指	重庆云网科技股份有限公司董事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
高级管理人员	指	本公司总经理、财务总监、董事会秘书
控股股东，易循科技	指	重庆易循科技有限责任公司
机动车检测	指	重庆云网机动车检测设备有限公司
两江鼓风机	指	重庆两江鼓风机有限责任公司
江苏云网	指	云网科技江苏有限公司
云上车联	指	重庆云上车联大数据科技有限公司
易检汇	指	重庆易检汇汽车检测服务有限公司
厚车汽服	指	重庆厚车汽车服务有限公司
超途科技	指	重庆超途科技有限公司
实际控制人	指	钟云亮先生
公司章程	指	重庆云网科技股份有限公司现行有效的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期期初	指	2024年1月1日
报告期期末	指	2024年12月31日
会计师事务所	指	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
西南证券	指	西南证券股份有限公司
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	重庆云网科技股份有限公司		
英文名称及缩写	WINOWE CO. LTD.		
	WINOWE		
法定代表人	钟云亮	成立时间	2009年11月9日
控股股东	控股股东为（重庆易循科技有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钟云亮），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-专用仪器仪表制造（C402）-电子测量仪器制造（C4028）		
主要产品与服务项目	数字基建服务提供商		
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	云网科技	证券代码	838411
挂牌时间	2016年8月16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）	31,640,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号西南证券总部大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	范渤	联系地址	重庆市经开区长生桥镇牡丹路 12 号
电话	023-62770900	电子邮箱	fanny@winowe.com
传真	023-62770900		
公司办公地址	重庆市经开区长生桥镇牡丹路 10 号	邮政编码	400060
公司网址	http://www.winowe.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500108696565041G		
注册地址	重庆市经开区长生桥镇牡丹路 12 号		
注册资本（元）	31,640,000	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

1、商业模式

本公司处于机动车检测行业，是以认知计算和集成电路为关键核心技术的全栈技术方案提供商，是一家数字基建服务提供商。公司致力于为车主安全低碳出行保驾护航，专注于持续为客户提供有价值的智能终端产品和智慧解决方案。

公司以专注十多年检测而形成的产品经验、技术经验为基础，顺应国产化替代、软件定义的发展趋势，为全国上千家机动车检测站提供检测产品和检测服务；公司叠加系统设计开发能力、系统产品生产能力、系统工程实施能力、系统运维管理能力，为政府及企事业单位提供信息化、智能化、数字化系统集成服务。

首先，公司向客户提供的检测设备、检测仪器、检测系统、技术服务等产品和服务，具备从场地布局规划、全系列检测产品生产销售、智慧检测流程设计、控制系统、联网系统、安全技术检验监管系统建设能力；其次，公司将检测的核心能力延展到交通执法领域形成科技治超产品，借助信息化和智能化手段进行治超非现场执法，能够实现治超非现场监测与执法系统的融合，加快推进我国重点路段安全提升；再次，公司与汽车制造企业合作开发了成品油快检车，通过公司自主研发的成品油检测数据分析平台，可实现成品油的快速检测和实时监控。

同时，公司依托基于认知计算的人工智能算法研发技术、数据治理研发技术、云计算研发技术，自主研发了数字认知系统，将感知、认知、推理、决策的全栈技术能力运用于智慧交通、智慧环保、智慧城市等各类场景，形成一体化解决方案能力。公司开发形成的系统、软件通过了国家公安部交通安全产品质量监督检查中心认证，全部拥有自主知识产权，取得了多项国家软件著作权和国家专利。

公司采用定制化的经营模式，根据客户的具体要求进行系统的定制化开发、设计、生产，安排工程技术人员为客户进行安装、调试、技术指导以及维护等服务，并通过“线上信息收集”+“线下走访洽谈”+“老带新”相结合的区域直销模式，直接面向客户展示企业形象，缩短企业和客户的距离，更有效发现痛点、更快速响应需求、更直接服务客户，切实践行“以客户为中心”服务宗旨，进一步形成了需求项目化、项目产品化、产品商品化的持续创新闭环。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

2、经营计划

2014 年国家政策放开机动车检测站的准入门槛，国内机动车保有量逐年增长，民营资本投入机动车检测行业的热情高涨；2014 年至 2019 年，行业处于快速发展阶段，国内机动车检测站增长迅速，从业人员数量逐步增多；2020 年至 2022 年受市场环境因素影响机动车检测站的增长速度放缓。2024 年，新能源汽车检测国标即《新能源汽车运行安全性能检验规程 GB/T 44500-2024》正式发布，进一步推动检测设备和服务升级。

同时随着机动车检测行业政策的变化、延伸行业形势的变化，两年一检新政、深化机动车检验制度

改革等政策的施行，机动车强制检测要求逐步放松，对检测机构监督管理逐年加强。在此背景下，为保持公司持续的发展和竞争优势，公司认真总结分析十余年来的实践经验，明确以“深度链接、共创价值、回馈社会”为公司品牌主张，坚持以客户为中心、全心全意为客户服务的总宗旨，走“专精特新（专业化、精细化、特色化、新颖化）”之路。

（1）业绩情况

公司以专注十多年检测而形成的产品经验、技术经验为基础，顺应国产化替代、软件定义的发展趋势，为全国上千家机动车检测站提供检测产品和检测服务。报告期内公司实现营业收入 53,793,308.41 元，归属挂牌公司股东的净利润为-39,993,217.26 元，截至报告期末公司总资产 107,882,263.69 元，归属于挂牌公司股东的净资产 9,898,716.75 元。

（2）持续提高专业化程度和创新能力

公司持续聚焦认知计算和集成电路的核心技术进行自主创新研发，技术涵盖大数据、人工智能、光学、力学、电学等各个领域。报告期内，公司自主完成了电气安全全自动测试设备切换系统、边缘计算、路检监管平台、云网数字分析平台、社会化服务系统、音视频共享管理平台、视频矩阵指挥调度系统、查验音视频监管平台、直流双枪充电桩、新能源可变轴距测功机等软硬件产品的研发，对逆反射、气象站、烟度计、灯光仪等产品进行了升级，并按照新能源汽车检测国标要求，研发、生产了新能源汽车检测线的全套软硬件设备。同时，公司完成了数字化经营管理项目的云管理系统的建设及使用，极大地增强了公司的信息化能力和科技实力。

公司系统、软件通过国家公安部交通安全产品质量监督检查中心认证，全部拥有自主知识产权。截至 2024 年底，公司及其分子公司共获得国家软件著作权登记 145 项；获得国家专利 47 项，其中实用新型专利 36 项，外观设计专利 5 项，发明专利 5 项；获得《建筑业企业资质证书》《设计施工维护能力证书》《信息系统建设和服务能力（CS2 级）证书》《信息安全管理体系认证证书》；公司拥有《高新技术企业证书》《重庆市“专精特新”中小企业证书》《ISO 质量管理体系认证证书》《售后服务认证证书（五星级）》《AAA 企业信用等级证书》《A 级纳税企业证书》《CMMI5 级证书》《软件产品及软件企业双软认证》《重庆市安防工程从业资质证书》《环境管理体系认证证书》《职业健康安全管理体系认证证书》《2022 年度重庆市重点软件和信息成长型证书》《信息技术服务运行维护服务能力成熟度（ITSS 三级）》等多项资质证书。

公司将持续强化技术研发，持续关注本行业的技术研发水平和发展形势，提升技术实力，建立公司在本行业的技术壁垒。

（3）完善公司治理

公司严格按照法律、法规要求规范公司运作，不断完善公司治理，通过投资者关系电话、机构调研等线上线下多渠道常态互动，畅通投资者与公司交流渠道，保护中小投资者合法权益，增强公司运作透明度与规范性。同时公司加强了经营督查、内部审计，逐步完善和健全了公司内部治理和组织结构，促进了公司的稳定发展。

（4）加强组织建设和平台建设

公司结合自身业务发展需要，报告期内持续规范治理水平，不断加强组织体系建设和平台建设。报告期内，公司针对组织体系、人才队伍、治理能力、战略规划、支撑体系、法务体系、公共关系、品牌运营等多个维度的建设制定方案和策略，推动企业文化与业务的深度融合，实现组织高效能治理，为可持续发展打下坚实基础。

(5) 优化人才结构

报告期内，公司持续加强人才队伍建设，实施一系列政策吸引人才、留住人才、培养人才、用好人才。报告期内，公司进一步调整人才结构，有效解决了人才短缺与过剩的问题；持续优化薪酬结构，构建和打通员工职业发展通道，落实了各层级人才系统培养；坚持“引进来，送出去”相结合，鼓励并激励员工不断提升学历水平和职业资格；大力推动五行文化战略融入业务，有效地将公司和个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，员工与公司共同成长，为公司发展提供不竭动力。

(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、2018年12月，公司被认定为重庆市“专精特新”中小企业。2023年12月19日，根据《重庆市优质中小企业梯度培育管理实施细则》（渝经信规范〔2023〕5号）、《关于开展专精特新中小企业复核工作的通知》（渝经信中小〔2023〕22号）文件精神，公司复核通过，取得专精特新中小企业称号，有效期至2026年11月30日。</p> <p>2、2022年10月，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司复审通过，取得高新技术企业证书，证书有效期三年。</p> <p>3、2024年11月，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，子公司云网机动车取得高新技术企业证书，证书有效期三年。</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	53,793,308.41	83,981,127.13	-35.95%
毛利率%	38.03%	19.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-39,993,217.26	-10,937,974.74	-265.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-40,464,932.55	-12,658,309.88	-219.67%
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）	-131.56%	-19.76%	-
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	-133.12%	-22.87%	-

的净利润计算)			
基本每股收益	-1.26	-0.35	-265.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	107,882,263.69	138,540,691.73	-22.13%
负债总计	102,542,495.68	88,432,594.38	15.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,898,716.75	50,394,893.14	-80.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	1.59	-80.36%
资产负债率% (母公司)	71.79%	52.84%	-
资产负债率% (合并)	95.05%	63.83%	-
流动比率	1.74	0.90	-
利息保障倍数	-18.05	-4.57	-
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	-13,912,765.96	7,067,088.32	-296.87%
应收账款周转率	1.77	1.58	-
存货周转率	4.89	3.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.13%	-16.27%	-
营业收入增长率%	-35.95%	17.42%	-
净利润增长率%	-287.46%	60.46%	-

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	4,575,088.99	4.24%	8,968,136.82	6.47%	-48.99%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	30,320,755.78	28.11%	33,018,072.01	23.83%	-8.17%
预付款项	1,738,341.22	1.61%	5,547,000.93	4.00%	-68.66%
其他应收款	3,216,994.75	2.98%	6,204,493.17	4.48%	-48.15%
存货	6,366,524.24	5.90%	7,573,921.52	5.47%	-15.94%
合同资产	4,182,630.96	3.88%	4,258,932.03	3.07%	-1.79%
其他流动资产	954,108.51	0.88%	548,866.97	0.40%	73.83%
长期股权投资	1,587,773.01	1.47%	1,507,773.01	1.09%	5.31%
固定资产	18,270,350.78	16.94%	20,043,692.03	14.47%	-8.85%
使用权资产	7,064,799.73	6.55%	11,053,051.76	7.98%	-36.08%
无形资产	13,922,101.90	12.90%	16,847,282.89	12.16%	-17.36%
商誉	2,179,939.08	2.02%	5,564,448.21	4.02%	-60.82%
长期待摊费用	2,634,003.49	2.44%	3,885,134.10	2.80%	-32.20%

其他非流动资产	0	0.00%	1,496,980.00	1.08%	-100.00%
短期借款	34,387,138.52	31.87%	29,926,000.00	21.60%	14.91%
长期借款	6,000,000.00	5.56%	4,680,000.00	3.38%	28.21%
应付账款	29,304,998.03	27.16%	24,199,317.65	17.47%	21.10%
合同负债	3,874,280.93	3.59%	4,680,866.31	3.38%	-17.23%
应付职工薪酬	1,666,688.34	1.54%	3,146,992.56	2.27%	-47.04%
应交税费	3,628,552.28	3.36%	3,030,684.91	2.19%	19.73%
其他应付款	9,912,138.27	9.19%	4,227,743.50	3.05%	134.45%
一年内到期的非流动负债	4,979,893.06	4.62%	3,562,980.72	2.57%	39.77%
租赁负债	5,586,937.82	5.18%	9,030,626.84	6.52%	-38.13%

项目重大变动原因

1、货币资金减少。货币资金较上年期末减少 48.99%，主要原因是基于本年度的战略规划和对未来业务计划，报告期内公司为增强核心竞争力，提升软件开发效率，进行了基础平台的搭建，研发费用增加，货币资金减少。

2、预付款项减少。预付款项较上年期末减少 68.66%，主要原因是报告期内公司对供应链进行整体的优化调整，加大了对发票的催促力度，并降低了对开票周期长，预付款多的供应商的采购。

3、其他应收款减少。其他应收款上年期末减少 48.15%，主要原因是报告期内公司加强了对其他应收款项（特别是员工借款、备用金、代垫款、押金/保证金到期收回）的催收力度及部分坏账核销。

4、其他流动资产增加。其他流动资产较上年期末增加 73.83%，主要原因是年底加大了进项发票的催收工作，导致 12 月份留底增税增加。

5、使用权资产减少。使用权资产较上年期末减少 36.08%，主要原因是报告期内公司大力实施开源节流政策，与租赁方谈判减少了场地租金，相应调减了使用权资产。

6、商誉减少。商誉较上年期末减少 60.82%，主要原因是被投资单位经营情况恶化，本期计提了商誉减值损失导致。

7、长期待摊费用减少。长期待摊费用较上年期末减少 32.20%，主要原因是公司前期的房屋装修费用在未全额摊销完的情况下重新整改，根据谨慎性全额摊销了前期的装修费用，导致长期待摊费用减少。

8、其他非流动资产减少。其他非流动资产较上年期末减少 100%，主要原因是前期支付的工程装修预付款，均已完工，本期转入长期待摊费用并摊销。

9、应付职工薪酬减少。应付职工薪酬较上年期末减少 47.04%，主要原因是报告期内公司强化内部管理，通过对全员进行计划和绩效管理并按时发放，每月应付职工薪酬均有减少，因此较上年同期应付职工薪酬减少。

10、其他应付款增加。其他应付款较上年期末增加 134.45%，主要原因是其他债权融资增加。

11、一年内到期的非流动负债增加。一年内到期的非流动负债增加较上年期末增加 39.77%，主要原因是重庆银行贷款 180 万元一年内到期，重分类到一年内到期的非流动负债。

12、租赁负债减少。租赁负债较上年期末减少 38.13%，主要原因是报告期内公司大力实施开源节流政策，租赁费用较上年度大幅度降低，租赁负债减少。

(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	53,793,308.41	-	83,981,127.13	-	-35.95%
营业成本	33,336,174.28	61.97%	67,231,322.99	80.06%	-50.42%
毛利率%	38.03%	-	19.94%	-	-
税金及附加	437,422.69	0.81%	145,768.42	0.17%	200.08%
销售费用	10,610,678.70	19.72%	10,872,986.90	12.95%	-2.41%
管理费用	16,828,042.52	31.28%	12,317,953.53	14.67%	36.61%
研发费用	19,932,079.33	37.05%	10,096,987.23	12.02%	97.41%
财务费用	2,483,485.11	4.62%	2,210,823.10	2.63%	12.33%
其他收益	1,707,151.71	3.17%	2,476,569.51	2.95%	-31.07%
投资收益	206,956.00	0.38%	291,550.70	0.35%	-29.02%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%
信用减值损失	-12,402,472.64	-23.06%	3,206,225.24	3.82%	-486.82%
资产减值损失	-3,380,493.28	-6.28%	-224,154.32	-0.27%	-1,408.11%
资产处置收益	-95,562.77	-0.18%	1,277,820.89	1.52%	-107.48%
汇兑收益	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	-43,798,995.20	-81.42%	-11,866,703.02	-14.13%	-269.09%
营业外收入	520,351.84	0.97%	714,056.90	0.85%	-27.13%
营业外支出	261,638.29	0.49%	1,421,681.41	1.69%	-81.60%
所得税费用	969,247.70	1.80%	-1,086,730.42	-1.29%	189.19%
净利润	-44,509,529.35	-82.74%	-11,487,597.11	-13.68%	-287.46%

项目重大变动原因

1、营业收入减少。营业收入同比减少 35.95%，主要原因是报告期内公司有部分解决方案的项目采取了外包的方式，采取了净额法确认了收入，导致营业收入减少。

2、营业成本减少。营业成本同比减少 50.42%，主要原因是报告期内公司有部分解决方案的项目采取了外包的方式，采取了净额法确认了收入成本，导致营业成本减少。

3、毛利率增长。毛利率较上年同期提升较大，主要原因是：（1）报告期内公司让利政策收紧，严控低利润率业务的规模；（2）基础平台完成搭建，公司核心竞争力增强，软件开发效率提升，开发成本降低；（3）形成了科学的绩效考核机制，人工成本降低；（4）进一步加强采购管理，采购成本降低，营业成本降低。

4、税金及附加增加。税金及附加同比增加 200.08%，主要原因是本年度适用增值税即征即退的检测产品业务收入减少，享有的退税减少，税金及附加增加。

5、管理费用增加。管理费用同比增加 36.61%，主要原因是本年补计提折旧费用、行业解决方案业务的服务费、中介费的增加。

6、研发费用增加。研发费用比增加 97.41%，主要原因是公司委外开发了社会化项目音视频相关的一系列软件产品、车后市场平台、新能源检测系统等领域持续投入，部分产品已进入市场推广阶段，有望在未来 2-3 年成为新的订单增长点，为可持续经营提供技术储备。

7、其他收益减少。其他收益同比减少 31.07%，主要原因是：本年度适用增值税即征即退政策的检测产品业务收入减少，享有的退税减少，其他收益减少

8、投资收益减少。投资收益同比减少 29.02%，主要原因是报告期内检测服务业务的市场竞争加大，获客成本增加，投资的企业收益降低，一定程度上影响了投资企业收益。

9、信用减值损失增加。信用减值损失同比增加 486.82%，主要原因是部分超期款尚未收回，坏账准备计提基数增大，信用减值损失增加。

10、资产减值损失增加。资产减值损失同比增加 1408.11%，主要是基于谨慎性原则，结合市场情况，本年度对商誉进行减值测试并计提减值，资产减值损失增加。

11、营业利润减少、净利润减少。营业利润同比减少 269.09%，净利润同比减少 287.46%，主要原因是：（1）报告期内营业收入减少；（2）报告期内，基于谨慎性原则，结合市场情况，本年度对商誉进行减值测试并计提减值，资产减值损失增加；（3）部分超期款尚未收回，计提基数增大，信用减值损失增加；（4）加大了新项目的委外开发支出。

12、营业外支出减少。营业外支出同比减少 81.60%，主要原因是报告期内公司加强了内部控制，其他非经营性支出得到了有效的控制减少。

13、所得税费用增加。所得税费用同比增加 189.19%，主要原因是基于谨慎性原则，基于公司的经营情况调整了下属子公司及孙公司的递延所得税资产。

10、 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	51,978,182.93	82,409,698.49	-36.93%
其他业务收入	1,815,125.48	1,571,428.64	15.51%
主营业务成本	31,787,169.49	66,042,642.69	-51.87%
其他业务成本	1,549,004.79	1,188,680.30	30.31%

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
检测产品	35,724,179.89	20,093,330.27	43.75%	-24.50%	-35.45%	9.55%
检测服务	11,667,583.14	10,124,343.57	13.23%	2.05%	22.74%	-14.62%
行业解决方案	4,586,419.90	1,569,495.65	65.78%	-80.62%	-94.11%	78.46%
合计	51,978,182.93	31,787,169.49	38.85%	-36.93%	-51.87%	18.99%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

1、营业收入、成本减少。主要业务收入较上年同期减少 36.93%，主营业务成本较上年同期减少 51.87%，主要原因是报告期内公司部分解决方案的项目采取了外包的方式，营业收入、成本采取了净额法确认，导致营业收入、成本减少。

2、其他业务收入、成本增加。其他业务收入较上年同期增加 15.51%，其他业务成本较上年同期增加 30.31%，主要原因是报告期内公司大力实施开源节流政策，提升园区坪效，将产业园区进行整合，招租了一批同产业的企业入驻，形成了其他业务收入。

3、检测产品。营业成本较上年同期减少 35.45%，毛利率较上年提升 9.55%。主要原因是报告期内调整与供应商的合作模式，主要设备集中采购，重新议定采购价格，总体降低 5%采购成本，对供应链管理进一步强化，采购成本降低；公司采取收紧让利政策，调整营销策略，以项目毛利率优先选择性获取订单，严控低利润率业务的规模；公司加强供应链管理，减低生产成本。

4、检测服务。检测服务毛利率比上年同期减少 14.62%，主要原因是检测服务市场竞争激烈，获客成本增加，导致毛利率比上年同期减少较多。

5、行业解决方案。（1）营业收入较上年同期减少 80.62%，主要原因是报告期内公司的部分行业解决方案采用业务外包的方式，营业收入采取了净额法确认，导致行业解决方案营业收入减少；（2）营业成本较上年同期降低 94.11%，主要原因是报告期内公司的部分行业解决方案采用业务外包的方式，营业收入采取了净额法确认，导致行业解决方案营业成本减少；（3）毛利率较上年同期提升 78.46%，主要原因是 2023 年行业解决方案是亏损，并且报告期内公司的部分行业解决方案部分项目采取了净额法确定收入成本，导致毛利率较上年同期提升较大。

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	客户一	2,530,973.45	4.70%	否
2	客户二	2,342,477.88	4.35%	否
3	客户三	1,627,433.62	3.03%	否
4	客户四	1,592,920.35	2.96%	否
5	客户五	1,379,789.65	2.56%	否
合计		9,473,594.95	17.61%	-

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	供应商一	12,069,906.33	25.94%	否
2	供应商二	1,150,442.48	2.47%	否

3	供应商三	1,086,247.77	2.33%	否
4	供应商四	709,026.63	1.52%	否
5	供应商五	690,870.26	1.48%	否
合计		15,706,493.47	33.76%	-

(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	-13,912,765.96	7,067,088.32	-296.87%
投资活动产生的现金流量净额	196,144.36	-3,064,168.70	106.40%
筹资活动产生的现金流量净额	9,323,573.77	-1,311,449.64	810.94%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 296.87%，主要原因是基于本年度的战略规划和对未来业务计划，报告期内公司为增强核心竞争力，提升软件开发效率，进行了基础平台的搭建，软件开发效率提升，研发费用增加，经营活动产生的现金流量净额减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 106.4%，主要原因是：（1）受免检政策的影响，各机动车检测机构的市场竞争仍比较激烈；对外投资活动减少，投资现金流出减少，导致投资活动产生的现金流量净额较上年增加；（2）报告期内主管部门对机动车排放的监管力度加强，监管频次提升，一定程度上影响了投资企业经营业绩。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 810.94%，主要原因是：（1）各银行对企业贷款在贷款周期、贷款利率等方面提供各项优惠政策；（2）报告期内公司对合作银行和贷款结构进行调整，形成了更加健康的融资结构；（3）公司获得了更多的银行借款授信，增强了公司的财务灵活性和筹资能力。

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
重庆两江鼓风机有限责任公司	控股子公司	物业管理	3,600,000	23,483,134.66	949,438.35	3,199,913.88	-651,243.20

重庆云网机动车检测设备有限公司	控股子公司	检测设备制造	5,000,000	26,712,536.91	-355,422.62	10,933,756.78	-4,459,890.75
云网科技江苏有限公司	控股子公司	销售检测设备	10,000,000	1,058,668.82	312,119.11	227,101.34	192,301.66
南通全立机动车性能检测有限公司	控股孙公司	汽车检测服务	1,500,000	581,425.85	114,301.64	581,425.85	-205,483.07
重庆易检汇汽车检测服务有限公司	控股子公司	汽车检测服务	6,250,000	16,105,971.22	4,283,094.52	638,124.75	64,879.71
贵州云耀机动车检测有限公司	控股孙公司	汽车检测服务	3,250,000	5,326,861.29	2,151,991.28	1,598,929.38	-199,174.15
重庆钰旻机动车检测有限公司	控股孙公司	汽车检测服务	6,000,000	6,418,039.05	4,606,585.35	2,493,983.24	-1,510,206.65
重庆永博特特种设备检验检测有限责任公司	控股孙公司	特种设备检测服务	5,000,000	1,895,968.83	1,264,488.51	2,077,456.79	188,633.21
重庆云上车联大数据科技有限公司	控股子公司	数字认知系统业务	5,000,000	2,788,484.31	-107,978.52	368,835.65	286,438.32
重庆超途科技有限公司	控股孙公司	数字认知系统业务	2,450,000	3,393,777.70	-15,494,740.96	601,041.38	-9,867,992.60

司							
重庆厚车汽车服务有限公司	控股子公司	汽车服务	1,000,000	7,187,881.19	1,935,049.53	4,509,433.96	-161,467.73

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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
1、控股股东及实际控制人控制风险	<p>重庆易循科技有限责任公司作为本公司的控股股东，持有公司38.90%的股份。钟云亮先生，作为公司的实际控制人，直接及间接持有公司67.22%的股份。鉴于股权的高度集中，公司特此提醒，若实际控制人或控股股东通过表决权等手段对公司经营决策、人事安排及财务管理进行不当干预，可能会对公司及其他股东的利益造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将遵循监管要求，加强内部治理，确保决策程序的合规性，并持续加强培训和管理监督来降低风险。</p>
2、公司治理与内部控制风险	<p>随着公司业务规模的持续扩大，有效的公司治理和内部控制机制的执行力显得尤为重要。公司管理层的规模及管理能力需与公司的扩张速度和多元化战略相匹配。公司需不断优化治理结构，确保内部控制制度的有效执行，以应对潜在的治理和内部控制风险。</p> <p>应对措施：公司将加强内控制度建设，提升管理层对相关法律法规的认识，强化规范运作意识，并通过外部专业机构的辅导提升治理水平。</p>

<p>3、应收账款管理风险</p>	<p>截至报告期期末，公司应收账款净额为 30,320,755.78 元，占期末公司资产总额的 28.11%。行业内企业普遍存在应收账款占比较高的情况。尽管公司已采取多项措施加强应收账款管理，但鉴于行业特性及宏观经济的不确定性，应收账款的回收仍面临一定风险，可能会对公司的财务状况和经营成果产生影响。</p> <p>应对措施：公司将收紧合同付款条件，加大追收力度，完善管理制度，强化信用管理，以降低坏账风险。</p>
<p>4、技术保密与人才流失风险</p>	<p>公司自成立以来，已建立一支专业且经验丰富的研发团队，为公司的技术竞争力提供了坚实基础。面对行业竞争和市场需求的增长，公司将持续投资于人才发展和技术创新，以维持市场地位。同时，公司将采取有效措施保护核心技术，防止泄密，并努力吸引和保留关键人才，以应对人才流失的风险。</p> <p>应对措施：公司将通过签订保密协议、分级保密管理、建立人才库、调整人力结构、培养企业文化等措施，保护核心技术并吸引保留关键人才。</p>
<p>5、客户地域分散风险</p>	<p>公司客户群体遍布全国多个地区，包括机动车检测机构、经销商、生产厂家及相关监管部门。随着公司市场拓展的深入，客户地域分散度将进一步增加。公司将加强客户关系管理，提供及时的配套服务和技术支持，以降低客户流失风险。</p> <p>应对措施：公司将加强客户关系管理，提供及时服务支持，构建以客户为中心的组织，强化数字认知系统，提升客户满意度和忠诚度。</p>
<p>6、宏观经济与政策变动风险</p>	<p>作为机动车检测行业的参与者，公司业务深受国家政策和机动车保有量变化的影响。近年来，政策调整和市场变化为行业带来了新的挑战和机遇。公司将密切关注宏观经济走势和政策动态，灵活调整经营策略，以应对可能的市场波动。</p> <p>应对措施：公司将持续关注宏观经济和政策动态，灵活调整经营策略，提升产品质量，加强技术研发，形成多元化市场布局，提高抗风险能力。</p>
<p>7、持续经营能力重大不确定性风险</p>	<p>公司近三年来经营不及预期，且营业收入 2024 年较 2023 年大幅下滑，2024 年度发生大额亏损，截至 2024 年 12 月 31 日未分配利润为-37,417,256.13 元，累计亏损已超过实收资本。</p> <p>应对措施：公司将持续推动政府监管业务订单、新能源检测设备订单的持续增长；持续加速项目实施与回款，提高资金使用率；强化成本控制，合理化配置人力资源；不断优化企业内部管理，加强公司的规范运作，保障公司的持续性经营。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>增加持续经营能力重大不确定性风险</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

			额					东、实际控制人及其控制的企业		
1	重庆云网机动车检测设备有限公司	6,000,000	0	0	2021年10月14日	2024年10月12日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	贵州联筒机动车检测服务有限公司	4,010,000	0	0	2022年5月31日	2024年6月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	重庆云网机动车检测设备有限公司	3,400,000	0	3,400,000	2024年12月17日	2034年12月16日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	13,410,000	0	3,400,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司对合并报表范围内子公司提供的担保已完结2项，尚未到期1项。子公司均按时还本付息，无明显迹象表明有可能承担连带清偿责任，不会对公司产生不利影响。

公司严格遵守相关法律法规，对于所有担保事项均已履行了必要的决策程序，确保了决策的合法性、合规性和透明度。公司将持续监控子公司的财务状况和偿债能力，及时评估和披露任何可能影响公司财务状况和股东权益的担保事项。

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）	13,410,000	3,400,000

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	0	0
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

1、公司对贵州联筒机动车检测服务有限公司提供的 401 万元担保，已于 2024 年 6 月 30 日到期，贵州联筒已还贷款，未在续贷，担保已解除。

2、公司对重庆云网机动车检测设备有限公司提供两笔担保，其中一笔 600 万元，云网机动车公司已于 2024 年 10 月 12 日还款，担保已解除；另 2024 年 12 月 17 日新增一笔 340 万元担保，该笔担保已履行相关审议决策程序；云网机动车公司的该借款主要用于采购原材料为公司提供产品。

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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016年3月10日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或挪用公司资金，且避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或挪用公司资金，且避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	关联交易承诺	严格按照公司关联交易决策程序进行，并将履行	正在履行中

					合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。	
--	--	--	--	--	-----------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房及设备	固定资产	抵押	5,048,941.15	4.68%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	7,302,583.72	6.77%	银行贷款
总计	-	-	12,351,524.87	11.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响

截至报告期末，公司部分资产存在权利受限情况，主要涉及固定资产的抵押。以下是具体受限资产的详细信息：

1、厂房：作为公司的固定资产，厂房已被抵押，此举旨在通过银行贷款获取资金，以支持公司的运营和扩展需求。

2、土地使用权：作为无形资产的土地使用权同样被抵押，该措施有助于增强公司的财务灵活性，为未来的战略发展和潜在投资提供资金保障。

综上所述，所有受限资产均与银行贷款相关，这表明公司正在积极利用财务杠杆，以增强资金的流动性和运营效率。

资产权利受限对公司的影响：资产权利受限事项对公司的财务状况和运营具有积极影响。通过将资产用于银行贷款，公司不仅成功补充了现金流，而且为资金周转和业务发展提供了坚实的财务基础。这种策略有助于公司在当前经济环境下保持竞争力，同时为股东创造长期价值。

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	23,331,500	73.74%	-5873	23,325,627	73.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,548,000	45.98%	0	14,548,000	45.98%	
	董事、监事、高管	529,500	1.67%	1957	531,457	1.68%	
	核心员工	0	0	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,308,500	26.26%	5873	8,314,373	26.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,720,000	21.24%	0	6,720,000	21.24%	
	董事、监事、高管	1,588,500	5.02%	5873	1,594,373	5.04%	
	核心员工	0	0	0	0	0.00%	
总股本		31,640,000	-	0	31,640,000	-	
普通股股东人数							101

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	重庆易循科技有限责任公司	12,308,000	0	12,308,000	38.90%	0	12,308,000	0	0
2	钟云亮	8,960,000	0	8,960,000	28.32%	6,720,000	2,240,000	0	0
3	王加荣	2,100,000	0	2,100,000	6.64%	0	2,100,000	0	0
4	荆松	1,120,000	0	1,120,000	3.54%	0	1,120,000	0	0
5	范澍	1,061,000	0	1,061,000	3.35%	795,750	265,250	0	0
6	周玉芳	1,050,000	0	1,050,000	3.32%	0	1,050,000	0	0
7	吴江	780,000	0	780,000	2.47%	0	780,000	0	0

8	重庆云合聚捷科技中心（普通合伙）	738,700	0	738,700	2.33%	0	738,700	0	0
9	贾钰	720,000	0	720,000	2.28%	0	720,000	0	0
10	叶顶万	595,000	0	595,000	1.88%	446,250	148,750	0	0
	合计	29,432,700	0	29,432,700	93.02%	7,962,000	21,470,700	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东之间存在一定的关联关系。钟云亮先生不仅持有公司大量股份，同时也是重庆易循科技有限责任公司的重要股东及执行董事；范淑女士持有重庆易循科技有限责任公司的股份并担任监事职位；叶顶万先生、贾钰先生、周玉芳女士、吴江先生亦持有重庆易循科技有限责任公司的股份。

钟云亮先生还在云网科技担任董事长兼总经理，范淑女士担任董事、董事会秘书兼财务总监，叶顶万先生担任董事。这些关联关系表明股东在公司治理中扮演着重要角色，并且对公司的经营决策有显著影响。

股东资格说明：公司股东不存在法律法规规定不得担任股东的情形，且均满足法律法规规定的股东资格条件，无主体资格瑕疵问题。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

截至报告期末，重庆易循科技有限责任公司持有公司 12,308,000 股股份，占公司股本总额的 38.90%，为重庆云网科技股份有限公司控股股东。重庆易循科技有限责任公司成立于 2015 年 10 月 30 日，注册资本为 10,000,000 元，营业执照号码为 91500108MA5U3CGW6X，注册地为重庆市南岸区南坪街道南坪西路 3 号 3 栋负 2 层 65B、C 号，法定代表人为钟云亮，经营范围为计算机硬件开发；机动车检测咨询；企业管理咨询；企业形象策划、设计；广告设计、制作、代理、发布；公共关系服务。

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，钟云亮先生直接持有公司 28.32% 的股份，并通过对重庆易循科技有限责任公司的控制间接持有公司 38.90% 的股份，合计控制公司 67.22% 的股份，是公司的实际控制人。

钟云亮先生简历：钟云亮先生出生于 1986 年，拥有中国国籍，并无境外永久居留权。他持有研究生学历，并拥有丰富的行业经验：

2005 年 11 月至 2006 年 7 月，担任重庆华邦制药股份有限公司的软件工程师。

2006年7月至2009年10月，任职于重庆网能计算机系统工程有限公

司，同样担任软件工程师。

2009年10月至2015年10月，担任重庆云网科技有限公司执行董事。

2015年10月至2016年1月，担任重庆云网科技有限公司董事长及总经理。

自2015年11月起，一直担任重庆易循科技有限责任公司董事长。

自2016年2月起，一直担任重庆云网科技股份有限公司的董事长及总经理。
在报告期内，公司的实际控制人未发生变化，钟云亮先生继续以其直接和间接持股比例维持对公司的控制权。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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				
钟云亮	董事长兼总经理	男	1986年1月	2016年2月1日	2028年1月23日	8,960,000	0	8,960,000	28.32%
范淑	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1981年7月	2016年2月1日	2028年1月23日	1,061,000	0	1,061,000	3.35%
朱丹	董事	男	1985年12月	2019年1月31日	2028年1月23日	350,000	0	350,000	1.11%
叶顶万	董事	男	1974年1月	2016年2月1日	2028年1月23日	595,000	0	595,000	1.88%
黄中羲	董事	男	1988年11月	2022年1月28日	2028年1月23日	112,000	7,830	119,830	0.38%
陈君	监事会主席、监事	男	1987年8月	2022年1月28日	2028年1月23日	0	0	0	0%
张谦	监事	女	1990年1月	2022年1月28日	2028年1月23日	0	0	0	0%
张创	职工代表监事	男	1988年6月	2023年9月26日	2028年1月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

钟云亮先生，作为公司董事长兼总经理，持有重庆易循科技有限责任公司 717 万元股权，并担任其执行董事；范淑女士，作为公司董事、董事会秘书兼财务总监，持有重庆易循科技有限责任公司 45.3 万元股权，并担任其监事；朱丹先生，作为公司董事，持有重庆易循科技有限责任公司 36.6 万元股权；叶顶万先生，作为公司董事，持有重庆易循科技有限责任公司 30 万元股权；黄中羲先生，作为公司董事，持有重庆易循科技有限责任公司 8 万元股权。

除上述情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(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
行政管理人员	29	3	6	26
生产人员	31	1	21	11
销售人员	16	4	6	14
技术人员	105	16	29	92
财务人员	6	1	2	5
员工总计	187	25	64	148

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	57	60
专科	75	55
专科以下	52	30
员工总计	187	148

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

1、员工薪酬政策

公司持续深化人力资源体系改革，着力构建战略性人才发展生态。报告期内，通过优化人才结构、完善培养机制，提升员工专业资质持证率，初步搭建起支撑业务发展的复合型人才梯队。

主要人事管理举措如下：

(1) 构建分层级领导力发展体系，针对中高层管理者实施“领航者计划”，开展战略解码与组织变革专项培训。

(2) 深化“三效一体”绩效管理体系，将OKR管理工具全面融入绩效考核，建立“业绩贡献-能力成长-文化适配”三维评价模型。

2、培训计划

公司高度重视人才发展与知识更新，强化合规经营意识，保障公司战略目标实现，2024年围绕战略目标及合规要求，制定并实施了系统的培训计划：

培训内容：涵盖通用技能、管理技能、规范、信息披露、安全生产及行业专业技能等；

培训对象：全年组织管理层、核心技术人员及新员工专项培训25场；

培训效果：参与人次达148人，覆盖率达100%；

未来规划：2025年将深化数字化转型与行业专业技能相关培训，预算投入同比增长15%。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：0人。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，形成了包括股东会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了公司内部管理和控制制度，并将持续促进公司规范运作，提高公司治理水平。

1、关于股东与股东会

公司按照《公司章程》和《股东会议事规则》等规定和要求，规范股东会的召集、召开和表决程序，并通过各种途径和方式，尽可能为股东参加股东会提供便利，使其充分行使股东权利。公司股东会的相关议程均符合法规规定，确保全体股东享有平等地位。

2、关于控股股东与实际控制人

公司控股股东、实际控制人严格按照《证券法》《公司章程》等规定和要求，规范自身行为，依法行使其权利并承担相应的义务，不存在超越公司股东会直接或间接干预公司的决策和经营活动的行为，不存在违规占用公司资金及提供担保的情形。除公司总经理在控股股东处任总经理外，公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、独立运作，

公司拥有独立完整的供应、生产、销售等业务体系，完全具备面向市场独立经营的能力。

3、关于董事与董事会

根据《公司章程》《董事会议事规则》的规定，公司董事会由 5 名董事组成，公司董事会人数及人员构成均符合法律、法规和公司规章的规定。公司董事能够依据《董事会议事规则》开展工作，忠实、勤勉地履行职责和义务，同时积极参加相关培训，不断提高履职能力。

4、关于监事与监事会

公司监事会由 3 名监事组成，其中职工代表监事 1 名，监事会的人数和构成符合法律、法规的要求。各位监事能够按照《公司章程》《监事会议事规则》和股东授予的职责和权力，认真履行自己的职责，对公司的规范运作、经营管理、财务状况、募集资金使用以及董事会及其成员、高级管理人员履行职责等方面进行全面监督与核查，维护公司及股东的合法权益。

5、关于信息披露

依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规的要求，公司建立了《信息披露管理制度》《投资者关系管理办法》《对外投资管理制度》等内部制度，进行了公司章程和各类制度的修订和完善，同时按要求履行了审议程序并完成公告。自新《证券法》施行以来，公司充分披露了投资者作出价值判断和投资决策所必需的信息，并严格按照相应的制度规范真实、准确、完整地披露相关信息，履行信息披露义务。公司指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）为公司信息披露的指定媒体，确保公司所有股东能够以平等的机会获得信息。

6、相关利益者

公司充分尊重和维护相关利益者的合法权益，加强与各方的沟通和交流，重视公司的社会责任，实现股东、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，公司依据国家有关法律、法规 and 公司章程的规定，建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司和公司章程的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度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

公司依照《公司法》和《公司章程》等规范运作，建立了健全的公司法人治理结构，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司

自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司通过制定细则的方式，贯彻落实了各项财务管理制度，进一步规范了费用审批、开票审批、费用报销等流程。公司将在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司制定了定向区域联系机制，深入市场调研，实时关注市场风险、政策风险、经营风险、法律风险，并根据企业风险控制制度的要求，采取一系列管理措施进行事前防范、事中控制，有效地建立了公司风险控制护城河。公司将结合行业及市场发展，进一步完善风险控制体系。

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	保留意见		
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	川华信审（2025）第 0619 号		
审计机构名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	成都市武侯区洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼		
审计报告日期	2025 年 6 月 26 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵相宇 5 年	李鲜 1 年	唐秀英 1 年
会计师事务所是否变更	是		
会计师事务所连续服务年限	9 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	24 万元		

审计报告

川华信审（2025）第 0619 号

重庆云网科技股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了重庆云网科技股份有限公司（以下简称“云网科技”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“二、形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了云网科技 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

云网科技 2024 年度销售费用和研发费用合计发生额较上年大幅增长，其中销售费用的市场拓展费 413.06 万元凭证附件依据不充分；研发费用的试验及技术服务费 1,149.06

万元的付款缺少完整的审批，我们无法就前述费用的真实性、准确性和合理性获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于云网科技，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，云网科技近三年来经营不及预期，且营业收入 2024 年较 2023 年大幅下滑，2024 年度发生大额亏损，截至 2024 年 12 月 31 日未分配利润为-37,417,256.13 元，累计亏损已超过实收资本。上述事项存在可能导致对云网科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

请参阅财务报表附注三（二十八）及附注五（三十四）

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
云网科技是以认知计算和集成电路为关键核心技术的全栈技术解决方案提供商，主要产品包括机动车检测系统和检测行业（联网）监管系统。2024 年度云网科技实现营业收入 53,793,308.41 元，较 2023 年下降 35.9%。营业收入为云网科技最为关键的业绩	我们执行的主要审计程序包括： (1) 了解、测试、评价与收入相关内部控制设计的合理性、执行的有效性； (2) 选取样本检查销售合同，识别合同中的单项履约义务并确定交易价格，根据合同条款判断控制权转移时点，评价公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；(3) 针对本年记录的交易选取样本，核对销售合同、出库单、物流信息单据、发票、客户验收报告等，并结合商品发出情况、项目进展情况，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；另外我们针对检测运营服务收入，通过获取业务系统

指标之一，对财务报表具有重大影响，从而存在云网科技管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

数据、收费标准，测算总体服务收入及收款情况，核对与账面收入是否一致；

(4) 针对客户选取样本实施了函证程序；

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对客户验收报告及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，云网科技的收入确认符合企业会计准则的要求，管理层对营业收入的列报与披露是适当的。

五、 其他信息

云网科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云网科技 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

云网科技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，管理层负责评估云网科技的持续经营能力，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云网科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云网科技的财务报告过程。

七、 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，就可能对云网科技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云网科技不能持续经营。

（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）就云网科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 · 成都

中国注册会计师：赵相宇

(项目合伙人)

中国注册会计师：李鲜

中国注册会计师：唐秀英

二〇二五年六月二十六日

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
流动资产：			
货币资金	五、(一)	4,575,088.99	8,968,136.82
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			
应收账款	五、(二)	30,320,755.78	33,018,072.01
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	1,738,341.22	5,547,000.93
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、(四)	3,216,994.75	6,204,493.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、(五)	6,366,524.24	7,573,921.52
其中：数据资源			
合同资产	五、(六)	4,182,630.96	4,258,932.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	954,108.51	548,866.97
流动资产合计		51,354,444.45	66,119,423.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(八)	1,587,773.01	1,507,773.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(九)	18,270,350.78	20,043,692.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	7,064,799.73	11,053,051.76
无形资产	五、(十一)	13,922,101.90	16,847,282.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、(十二)	2,179,939.08	5,564,448.21
长期待摊费用	五、(十三)	2,634,003.49	3,885,134.10
递延所得税资产	五、(十四)	10,868,851.25	12,022,906.28
其他非流动资产	五、(十五)	-	1,496,980.00
非流动资产合计		56,527,819.24	72,421,268.28
资产总计		107,882,263.69	138,540,691.73
流动负债：			
短期借款	五、(十七)	34,387,138.52	29,926,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十八)	29,304,998.03	24,199,317.65
预收款项	五、(十九)	1,018,352.20	
合同负债	五、(二十)	3,874,280.93	4,680,866.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十一)	1,666,688.34	3,146,992.56
应交税费	五、(二十二)	3,628,552.28	3,030,684.91
其他应付款	五、(二十三)	9,912,138.27	4,227,743.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	4,979,893.06	3,562,980.72
其他流动负债	五、(二十五)	425,409.73	598,367.96
流动负债合计		89,197,451.36	73,372,953.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	6,000,000.00	4,680,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十七)	5,586,937.82	9,030,626.84
长期应付款	五、(二十八)	596,948.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十九)	240,000.00	300,000.00
递延所得税负债	五、(十四)	921,158.50	1,049,013.93
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		13,345,044.32	15,059,640.77
负债合计		102,542,495.68	88,432,594.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(三十)	31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	8,997,614.26	9,500,573.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	6,678,358.62	6,678,358.62
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十三)	-37,417,256.13	2,575,961.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,898,716.75	50,394,893.14
少数股东权益		-4,558,948.74	-286,795.79

所有者权益（或股东权益）合计		5,339,768.01	50,108,097.35
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		107,882,263.69	138,540,691.73

法定代表人：钟云亮

主管会计工作负责人：范渤

会计机构负责人：范渤

（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
流动资产：			
货币资金		2,142,909.88	7,146,521.92
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	十六、（一）	33,487,055.90	37,714,799.14
应收款项融资			
预付款项		7,512,864.05	4,753,465.20
其他应收款	十六、（二）	38,731,454.40	32,732,287.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,420,608.15	3,924,982.96
其中：数据资源			
合同资产		4,182,630.96	4,258,932.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			44,452.50
流动资产合计		89,477,523.34	90,575,440.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	15,186,849.32	15,146,849.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		591,334.94	714,858.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		5,361,353.04	6,474,092.06
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			3,276,193.87
递延所得税资产		1,806,718.56	10,425,320.83
其他非流动资产		10,425,117.59	915,180.00
非流动资产合计		33,371,373.45	36,952,494.17
资产总计		122,848,896.79	127,527,935.08
流动负债：			
短期借款		30,557,785.10	29,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,981,572.75	21,868,878.99
预收款项		-	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,212,488.58	2,271,204.11
应交税费		1,903,900.96	1,140,650.24
其他应付款		13,363,001.58	6,194,508.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,752,173.75	4,020,030.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,400,000.00	200,000.00
其他流动负债		425,409.73	585,367.96
流动负债合计		81,596,332.45	65,780,639.83
非流动负债：			
长期借款		6,000,000.00	1,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		596,948.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,596,948.00	1,600,000.00
负债合计		88,193,280.45	67,380,639.83
所有者权益（或股东权益）：			

股本		31,640,000.00	31,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,762,250.77	6,762,250.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,678,358.62	6,678,358.62
一般风险准备		-	
未分配利润		-10,424,993.05	15,066,685.86
所有者权益（或股东权益）合计		34,655,616.34	60,147,295.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		122,848,896.79	127,527,935.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		53,793,308.41	83,981,127.13
其中：营业收入	五、(三十四)	53,793,308.41	83,981,127.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		83,627,882.63	102,875,842.17
其中：营业成本	五、(三十四)	33,336,174.28	67,231,322.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十五)	437,422.69	145,768.42
销售费用	五、(三十六)	10,610,678.70	10,872,986.90
管理费用	五、(三十八)	16,828,042.52	12,317,953.53
研发费用	五、(三十九)	19,932,079.33	10,096,987.23
财务费用	五、(三十九)	2,483,485.11	2,210,823.10
其中：利息费用	五、(三十九)	2,335,896.95	2,131,010.89
利息收入	五、(三十九)	4,205.51	3,464.92
加：其他收益	五、(四十)	1,707,151.71	2,476,569.51

投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	206,956.00	291,550.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	206,956.00	291,550.70
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、(四十三)	-12,402,472.64	3,206,225.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-3,380,493.28	-224,154.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-95,562.77	1,277,820.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-43,798,995.20	-11,866,703.02
加：营业外收入	五、(四十五)	520,351.84	714,056.90
减：营业外支出	五、(四十六)	261,638.29	1,421,681.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-43,540,281.65	-12,574,327.53
减：所得税费用	五、(四十七)	969,247.70	-1,086,730.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,509,529.35	-11,487,597.11
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）		-44,509,529.35	-11,487,597.11
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）		-4,516,312.09	-549,622.37
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,993,217.26	-10,937,974.74
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-44,509,529.35	-11,487,597.11
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-39,993,217.26	-10,937,974.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-4,516,312.09	-549,622.37
八、每股收益：		-	
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.26	-0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.26	-0.35

法定代表人：钟云亮

主管会计工作负责人：范渤

会计机构负责人：范渤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、(四)	40,310,599.79	68,365,402.10
减：营业成本	十六、(四)	21,707,963.91	55,507,073.88
税金及附加		314,808.76	6,890.58
销售费用		10,013,587.96	10,747,998.45
管理费用		12,772,386.47	13,023,169.46
研发费用		8,210,773.00	8,261,990.28
财务费用		2,161,995.26	1,439,055.42
其中：利息费用		2,135,425.95	1,397,453.58
利息收入		2,479.90	2,305.16
加：其他收益		1,619,333.58	2,332,497.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)	-218,800.00	218,800.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,525,567.12	-224,154.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,015.85	3,117,645.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		182,380.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,809,552.61	-15,175,987.72
加：营业外收入		345,762.23	512,465.88
减：营业外支出		27,685.29	1,338,711.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,491,475.67	-16,002,233.54
减：所得税费用		203.24	-1,956,387.42

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,491,678.91	-14,045,846.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,491,678.91	-14,045,846.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-25,491,678.91	-14,045,846.12
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,550,789.39	100,219,445.91
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		1,973,422.84	1,225,639.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)	30,182,982.67	7,762,365.31
经营活动现金流入小计		89,707,194.90	109,207,450.93
购买商品、接受劳务支付的现金		33,071,753.07	58,980,810.73
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		19,574,533.85	21,479,846.88
支付的各项税费		3,124,697.01	3,088,098.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)	47,848,976.93	18,591,606.01
经营活动现金流出小计		103,619,960.86	102,140,362.61
经营活动产生的现金流量净额		-13,912,765.96	7,067,088.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		196,219.90	218,988.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,328,000.00	261,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,524,219.90	480,088.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,989,275.54	3,444,257.00
投资支付的现金		338,800.00	100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,328,075.54	3,544,257.00
投资活动产生的现金流量净额		196,144.36	-3,064,168.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,230,420.00	29,926,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八)	23,752,900.00	11,078,800.00
筹资活动现金流入小计		67,983,320.00	41,004,800.00
偿还债务支付的现金		36,295,087.80	27,385,981.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,264,758.43	2,125,368.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八)	20,099,900.00	12,804,900.00

筹资活动现金流出小计		58,659,746.23	42,316,249.64
筹资活动产生的现金流量净额		9,323,573.77	-1,311,449.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		-4,393,047.83	2,691,469.98
加：期初现金及现金等价物余额		8,968,136.82	6,276,666.84
六、期末现金及现金等价物余额		4,575,088.99	8,968,136.82

法定代表人：钟云亮

主管会计工作负责人：范渤

会计机构负责人：范渤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,044,683.41	79,926,803.00
收到的税费返还		1,911,620.87	1,224,859.82
收到其他与经营活动有关的现金		27,642,885.51	3,899,979.35
经营活动现金流入小计		73,599,189.79	85,051,642.17
购买商品、接受劳务支付的现金		37,747,398.04	55,293,087.19
支付给职工以及为职工支付的现金		13,797,437.81	14,759,850.06
支付的各项税费		2,682,653.85	2,117,281.51
支付其他与经营活动有关的现金		27,658,359.74	13,563,057.18
经营活动现金流出小计		81,885,849.44	85,733,275.94
经营活动产生的现金流量净额		-8,286,659.65	-681,633.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			258,800.00
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			261,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			519,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,285,539.54	603,657.00
投资支付的现金		258,800.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,544,339.54	603,657.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,544,339.54	-83,757.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,404,420.00	29,500,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		24,682,600.00	22,318,240.00
筹资活动现金流入小计		65,087,020.00	51,818,240.00
偿还债务支付的现金		31,553,052.00	24,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,067,640.85	1,391,811.07
支付其他与筹资活动有关的现金		26,638,940.00	23,823,526.00
筹资活动现金流出小计		60,259,632.85	49,415,337.07
筹资活动产生的现金流量净额		4,827,387.15	2,402,902.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,003,612.04	1,637,512.16
加：期初现金及现金等价物余额		7,146,521.92	5,509,009.76
六、期末现金及现金等价物余额		2,142,909.88	7,146,521.92

(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	31,640,000.00			-	9,500,573.39			-	6,678,358.62		2,575,961.13	-286,795.79	50,108,097.35
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	31,640,000.00	-		-	9,500,573.39			-	6,678,358.62		2,575,961.13	-286,795.79	50,108,097.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-	-502,959.13						-39,993,217.26	-4,272,152.95	-44,768,329.34
（一）综合收益总额											-39,993,217.26	-4,516,312.09	-44,509,529.35
（二）所有者投入和减少资本													
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												
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				-502,959.13						244,159.14		-258,799.99
四、本年期末余额	31,640,000.00	-	-	8,997,614.26			-	6,678,358.62	-37,417,256.13	-4,558,948.74		5,339,768.01

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	31,640,000.00				8,997,614.26				6,678,358.62		13,513,935.87	856,985.71	61,686,894.46
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	31,640,000.00				8,997,614.26				6,678,358.62		13,513,935.87	856,985.71	61,686,894.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					502,959.13						-10,937,974.74	-1,143,781.50	-11,578,797.11
（一）综合收益总额											-10,937,974.74	-549,622.37	-11,487,597.11
（二）所有者投入和减少资本												-594,159.13	-594,159.13
1. 股东投入的普通股												-594,159.13	-594,159.13
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													
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					502,959.13								502,959.13
四、本年期末余额	31,640,000.00				9,500,573.39			6,678,358.62		2,575,961.13	-286,795.79		50,108,097.35

法定代表人：钟云亮

主管会计工作负责人：范澍

会计机构负责人：范澍

(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	31,640,000.00				6,762,250.77				6,678,358.62		15,066,685.86	60,147,295.25
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	31,640,000.00				6,762,250.77				6,678,358.62		15,066,685.86	60,147,295.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-25,491,678.91	-25,491,678.91
（一）综合收益总额											-25,491,678.91	-25,491,678.91
（二）所有者投入和减少资本												
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												

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											
四、本年年末余额	31,640,000.00	-	-	6,762,250.77		-	6,678,358.62	-	-10,424,993.05	34,655,616.34	

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	31,640,000.00				6,762,250.77				6,678,358.62		29,112,531.98	74,193,141.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,640,000.00				6,762,250.77				6,678,358.62		29,112,531.98	74,193,141.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,045,846.12	-14,045,846.12
（一）综合收益总额											-14,045,846.12	-14,045,846.12
（二）所有者投入和减少资本												
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												
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												
四、本年期末余额	31,640,000.00				6,762,250.77				6,678,358.62		15,066,685.86	60,147,295.25

重庆云网科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

重庆云网科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系重庆云网科技有限公司，于 2009 年 11 月 9 日成立。

根据 2016 年 2 月 1 日的股东会决议，重庆云网科技有限公司整体变更为股份有限公司，以截至 2015 年 12 月 31 日经审计的账面净资产人民币 16,952,250.77 元为依据，按 1.63: 1 的比例折合股份公司股本 10,400,000.00 股，经审计账面净资产值超出股本总额的部分计入资本公积。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2016 年 7 月 22 日颁发的股转系统函[2016]5692 号《关于同意重庆云网科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司于 2016 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码为 838411。后经过历次变更股本增至 31,640,000.00 股。

(二) 公司注册地址和总部地址

本公司注册地址为重庆市经开区长生桥镇牡丹路 12 号，主要办公地址为重庆市南岸区牡丹路 12 号，总部地址与注册地址一致。

企业法人营业执照号：91500108696565041G。法定代表人：钟云亮。

(三) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司（后简称“公司”或者“本公司”）主要提供机动车检测领域的整体解决方案及机动车检测服务。

(四) 母公司以及最终实质控制人名称

本公司母公司为重庆易循科技有限责任公司，本公司的实际控制人为钟云亮先生。

(五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者是董事会，本次财务报告经第四届董事会第三次会议于 2025 年 6 月 26 日批准报出。

(六) 合并财务报表范围及其变化情况

本期公司合并财务报表范围包括本公司及本公司下设的 13 个公司，本附注中各子公司简称如下：

序号	子公司全称	简称	备注
1	重庆云网机动车检测设备有限公司	云网机动车	本公司子公司

序号	子公司全称	简称	备注
2	云网科技江苏有限公司	江苏云网	本公司子公司
3	南通全立机动车性能检测有限公司	南通全立	江苏云网子公司
4	重庆两江鼓风机有限责任公司	两江鼓风机	本公司子公司
5	重庆云上车联大数据科技有限公司	云上车联	本公司子公司
6	重庆易检汇汽车检测服务有限公司	重庆易检汇	本公司子公司
7	贵州云耀机动车检测有限公司	贵州云耀	重庆易检汇子公司
8	贵州联简机动车检测服务有限公司	贵州联简	贵州云耀子公司
9	重庆钰旻机动车检测有限公司	钰旻检测	重庆易检汇子公司
10	重庆永博特特种设备检验检测有限责任公司	永博特检测	重庆易检汇子公司
11	重庆超途科技有限公司	超途科技	云上车联子公司
12	重庆厚车汽车服务有限公司	厚车汽车	本公司子公司
13	重庆优捷宜汽车服务有限公司	优捷宜汽车	厚车汽车子公司

二、 财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

(二)持续经营

云网科技近三年来经营不及预期，且营业收入 2024 年较 2023 年严重下滑，2024 年度发生大额亏损，截至 2024 年 12 月 31 日未分配利润为-37,417,256.13 元，累计亏损已超过实收资本。上述事项或情况表明云网科技存在可能导致对云网科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，针对未来持续经营，本公司拟采取的改善措施如下：

1.加速项目实施与回款，提升现金流效能

优化项目实施效率机制：建立 ToG 端项目（如尾气中心监管平台项目、公

安交警社会化平台项目)的标准化实施流程,将施工周期拆解为需求确认、系统集成、联调测试等 6 大里程碑节点,通过甘特图可视化管理,目标缩短项目交付周期 20%。

聚焦资源与高价值项目倾斜:严格执行“停止全额垫资项目”的管控要求,建立项目承接“四审机制”(资质审核、付款条款审核、现金流测算、风险评估),优先选择带“预付款 $\geq 30\%$ +分阶段进度款”的 ToG 类项目(如政府监管平台),此类项目付款履约风险低且符合公司战略方向。

精细化回款机制设计:分阶段付款节点把控,重构合同付款条款模板,明确政府类项目须包含“预付款(30%)+里程碑验收款(50%)+质保金(20%)”的结构化安排,确保进度款与工程节点同步到账。对逾期款项启动三级催收机制(项目团队预警 \rightarrow 法务函告 \rightarrow 司法程序),2025 年目标将应收账款周转率提升 15%。

保障订单结构与可持续性:现有 2600 万元在手订单中,政府监管业务订单占比超 40%(含尾气中心、社会化项目),该类订单具有政策刚性、付款周期稳定的特点;新能源检测设备订单依托行业技术升级需求,形成第二增长曲线,两类订单组合有效保障回款可持续性。

2.强化订单获取与执行

积极整合公司及子公司资源,发挥平台协同效应,积极鼓励各业务单元拓展市场,建立“政策关联度 - 付款能力 - 技术壁垒”三维评估模型,优先锁定,支持公司持续稳定经营。

3.改善流动性

针对流动性紧张问题,设立专项催收小组,重点推进老项目结算与回款催收工作,确保相关手续高效办理;持续增强自身“造血”能力,加速已完工项目回款,优化现金流状况。

4.优化融资结构

公司现有债权融资已全面完成续贷办理,其中 60% 以上为 3 年期长期授信,较短期融资显著降低了还本压力,形成稳定的资金供给通道,同时进行融资渠道多元化布局。

5.严控成本费用

在积极开源的同时,深入推进降本增效。优化员工结构,在保障组织架构完整性与核心团队稳定的前提下,根据业务需求实施精简,稳步提升人均效益。同时,大力压缩各项内部费用支出。

通过以上措施,本公司认为以持续经营为基础编制本报告期的财务报表是适

当的。公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的往来款项	往来款项余额占公司总资产 $\geq 3\%$
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占公司总收入 $\geq 10\%$
重要的合营企业或联营企业	对联营企业或者合营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产 $\geq 5\%$

(六) 记账基础及计量属性

本公司以权责发生制为记账基础。

除在附注中特别说明的计量属性外，均以历史成本为计量属性。在保证需要所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值为计量属性。

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

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

合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2.非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注

“三（八）2 合并财务报表编制的方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“三（十七）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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。子公司，是指被本公司控制的主体。

2. 合并财务报表编制的方法

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和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

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年末的收入、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年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3. 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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当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。

4. 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之

前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

(1) 属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积，在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(九) 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。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(十一) 外币业务及外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目

除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

(十二) 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类，确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括

转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等，在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)，回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

8.金融工具减值

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：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产；
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币的时间价值；③在资产负债表日无需付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对由于收入准则规范的交易形成的全部应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除此以外，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。

对于资产负债表日只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未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

如果逾期超过 90 天，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

③ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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：A 发行方或债务人发生重大财务困难；B 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；C 债权人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；D 债务人很可能破产或进行其他财务重组；E 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；

④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。本特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处的地理位置、债务人应收款账龄等。确定组合的具体依据如下：

项目	组合
应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收账款	账龄组合
其他应收款	应收股利
其他应收款	应收利息
其他应收款	账龄组合

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

a、应收票据

项目	组合	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	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。
应收票据	商业承兑汇票	

b、应收账款

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。应收账款的账龄自确认之日起计算。

c、其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，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，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。其他应收款的账龄自确认之日起计算。

⑤预期信用损失的列报

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。

(十三) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及产成品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出存货时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十五) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法：对于划分为组合的合同资产，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。本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

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

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为金融资产核算，其会计政策详见本附注“三（十二）金融工具”。

1. 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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

(3)收购少数股权

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

(4)处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三（八）2.合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进

行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对一个企业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实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和投资方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 合营安排

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“三（十七）2（2）权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十) 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与相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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司固定资产预计残值率、有关类别、预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物	10~30	5.00	3.17~9.5	直线法
机器设备	10.00	5.00	9.50	直线法
运输设备	10.00	5.00	9.50	直线法

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
办公设备	3~5	5.00	19~31.67	直线法

(3)固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的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。

可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程实质上已经完工；消防、国土、规划等外部验收部门验收；在建工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需要安装调试的机器设备	需要安装调试的机器设备已经安装完毕并且经过一段时间的调试保持正常运行且经过资产管理人员和使用人员验收。

(二十二) 使用权资产

租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司发生的初始直接费用；公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁

资产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。

(二十三) 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

(二十四) 无形资产

(1) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 无形资产的后续计量

a、无形资产的使用寿命

估计无形资产使用寿命时，对使用寿命确定的无形资产，如果来源于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面情况判断，以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素：

A.该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

B.技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

C.该资产生产的产品(或服务)的市场需求情况；

D.现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

E.为维持该资产产生未来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

F.对该资产的控制期限，使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期间等；

G.与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

b、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

公司的无形资产类别及摊销期限如下：

项目	预计使用年限	合同规定的受益年限	法律规定的有效年限	摊销年限
土地使用权	50年		50年	50年
管理软件	2-10年			2-10年

(3) 无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减

值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

a、研究开发费用

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销费、材料费、水电气费、办公费用等其他费用等。

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③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，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

(二十五) 长期待摊费用

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

(二十六) 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等

因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

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：

- (1) 期权的行权价格；
- (2) 期权的有效期；
- (3) 标的股份的现行价格；
- (4) 股价预计波动率；
- (5) 股份的预计股利；
- (6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等)，即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。

(二十八) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(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。

本公司

与客户之间签订的合同中的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。收入具体确认方法：

(1) 检测产品（包括机动车检测系统、检测行业（联网）监管系统）在按合同安装完成并取得对方签署的验收证明时确认收入实现。

(2) 检测服务在出具检测报告后确认收入。

(3) 行业解决方案在在按合同安装完成并取得对方签署的验收证明时确认收入实现。

(二十九) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

1.政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助确认时点

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

3.政府补助计量

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同

部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

4.政府补助退回处理

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

(三十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1.当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2.递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一

方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

1.公司作为承租人

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

2.公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十二) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2)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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同 负债以净额列示。

(三十四) 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

1. 判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断，比如，有关收入确认控制权转移时点的判断、金融工具分类的判断、金融资产减值迹象的判断、金融资产转让中风险和报酬的转移时点的判断等。

2. 估计的不确定性

于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

3. 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。

本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

4. 坏账准备

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

5. 无形资产的使用寿命

本公司综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来的经济利益的期限。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。无形资产预期不能为企业带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

6. 商誉减值

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

7. 固定资产的残值和使用年限及减值

本公司按照相关会计政策，在每个报告日评估各项固定资产的残值和使用年限。

固定资产的残值及使用年限需要作出会计估计及判断。在确定固定资产的残值时，本公司充分考虑到在销售市场或废旧资产处置市场的处置收入及行业惯例。在确定使用年限时，首先考虑资产可以有效使用的年限。此外，本公司还考虑业务发展、公司经营策略、技术更新及对使用资产的法律或其他类似的限制。

固定资产的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的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。在进行未来现金流量折现时，按税前折现率折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响改变期间的固定资产的账面价值。

(三十五) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 会计政策变更：

财政部于2023年10月25日颁布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号) (以下简称“解释第17号”)。解释第17号对“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回的会计处理”的内容进行了规范说明，上述会计处理规定自2024年1月1日起施行。

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”)。解释第18号规定，在对因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，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。上述会计处理规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。该会计政策变更对公司合并及母公司财务报表无影响。

除上述会计政策变更外，本期无其他会计政策变更。

2. 会计估计变更以及差错更正：本期无。

四、 税项

(一) 公司的主要税种及其税率如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	13%、6%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

[备注]：不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
云网科技	15%
云网机动车	15%
江苏云网	20%
两江鼓风机	20%
南通全立	20%
云上车联	20%

纳税主体名称	所得税税率
重庆易检汇	20%
贵州云耀	20%
贵州联简	20%
钰旻检测	20%
永博特检测	20%
超途科技	20%
厚车汽车	20%
优捷宜汽车	20%

(二) 税收优惠政策

1、根据财政部公告 2020 年第 23 号，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。管理层预计云网科技及云网机动车 2024 年度仍可取得西部大开发税收优惠的备案，因此 2024 年度仍按 15% 的所得税税率确认所得税费用。

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

财政部税务总局公告(2023) 12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。江苏云网、南通全立、两江鼓风机、云上车联等公司按小微企业所得税税率确认所得税费用。

3、根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100 号，自 2011 年 1 月 1 日起，公司销售自行开发生产的软件产品，按 13% 的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策

五、 财务报表项目注释

期末系指 2024 年 12 月 31 日，期初系指 2023 年 12 月 31 日，本期系指 2024 年度，上期系指 2023 年度，金额单位除确指外均为人民币元。

(一) 货币资金

明细分类

项目	期末数	期初数
现金	14,367.50	3,788.00
银行存款	4,560,721.49	8,964,348.82
其他货币资金		
合计	4,575,088.99	8,968,136.82
其中：存放境外款项		

本公司期末无其他货币资金，无存放于境外的存款，不存在使用受限的货币资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1 年以内	19,183,378.66	29,219,685.14
1 至 2 年	23,225,027.52	2,029,431.49
2 至 3 年	1,161,790.49	2,470,449.86
3 至 4 年	811,312.20	2,633,409.00
4 年以上	4,764,142.35	3,140,200.35
小计	49,145,651.22	39,493,175.84
减：坏账准备	18,824,895.44	6,475,103.83
合计	30,320,755.78	33,018,072.01

2. 按坏账计提方法分类：

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,656,213.00	23.72	11,656,213.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,489,438.22	76.28	7,168,682.44	19.12	30,320,755.78
其中：按账龄组合计提坏账准备	37,489,438.22	76.28	7,168,682.44	19.12	30,320,755.78
合计	49,145,651.22	100.00	18,824,895.44	38.30	30,320,755.78

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,493,175.84	100.00	6,475,103.83	16.40	33,018,072.01
其中：按账龄组合计提坏账准备	39,493,175.84	100.00	6,475,103.83	16.40	33,018,072.01
合计	39,493,175.84	100.00	6,475,103.83	16.40	33,018,072.01

3.按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆兴保机动车检测设备有限公司	9,800,000.00	9,800,000.00	100.00	收回难度大
江西联合药品包装有限公司	777,900.00	777,900.00	100.00	收回难度大
呼和浩特市广源机动车检测服务有限公司	244,000.00	244,000.00	100.00	收回难度大
昆明明妍机动车检测有限公司	379,400.00	379,400.00	100.00	收回难度大
曲靖吉鼎昇机动车检测服务有限公司	216,180.00	216,180.00	100.00	收回难度大
安顺市鸿安机动车检测有限公司	124,433.00	124,433.00	100.00	收回难度大
唐山亚特专用汽车有限公司	114,300.00	114,300.00	100.00	收回难度大
合计	11,656,213.00	11,656,213.00	100.00	

4.按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	19,169,398.66	1,150,163.92	6.00	29,219,685.14	1,460,984.26	5.00
1-2年	12,630,073.52	1,263,007.35	10.00	2,029,431.49	202,943.15	10.00
2-3年	657,560.49	170,965.73	26.00	2,470,449.86	617,612.47	25.00
3-4年	799,750.20	351,890.09	44.00	2,633,409.00	1,053,363.60	40.00
4年以上	4,232,655.35	4,232,655.35	100.00	3,140,200.35	3,140,200.35	100.00
合计	37,489,438.22	7,168,682.44	19.12	39,493,175.84	6,475,103.83	16.40

5.本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况:

类别	期初数	本期变动数				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	6,475,103.83	12,566,081.61	57,750.00	158,540.00		18,824,895.44
合计	6,475,103.83	12,566,081.61	57,750.00	158,540.00		18,824,895.44

6.本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
宁夏银轮汽车科技有限公司	158,540.00
合计	158,540.00

7.按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况:

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
余额前五名的应收账款总额	29,941,092.51	2,170,078.08	32,111,170.59	59.97	11,726,954.72
合计	29,941,092.51	2,170,078.08	32,111,170.59	59.97	11,726,954.72

8.公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9.公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄:

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,037,321.07	59.67	5,176,615.36	93.32
1-2年	431,110.61	24.80	245,181.57	4.42
2-3年	224,909.54	12.94	125,204.00	2.26
3年以上	45,000.00	2.59		
合计	1,738,341.22	100.00	5,547,000.93	100.00

2.期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3.截至本年末，按欠款方归集的前五名预付账款合计为664,584.85元，占预付款项年末余额合计数的比例为38.23%。

(四) 其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,216,994.75	6,204,493.17
合计	3,216,994.75	6,204,493.17

1. 其他应收款

1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来	561,450.61	421,917.56
员工备用金	61,943.30	2,074,679.50
保证金及押金	963,125.60	976,348.81
资产处置款		2,280,000.00
其他往来	2,009,862.47	936,793.50
小计	3,596,381.98	6,689,739.37
减：坏账准备	379,387.23	485,246.20
合计	3,216,994.75	6,204,493.17

2) 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,225,903.01	5,079,155.00
1至2年	620,502.86	1,226,539.16
2至3年	582,929.73	205,748.62
3至4年	32,211.86	108,865.78

4年以上	134,834.52	69,430.81
小计	3,596,381.98	6,689,739.37
减：坏账准备	379,387.23	485,246.20
合计	3,216,994.75	6,204,493.17

3) 其他应收款按坏账计提方法分类：

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,596,381.98	100.00	379,387.23	10.55	3,216,994.75
其中：按账龄组合计提坏账准备	3,596,381.98	100.00	379,387.23	10.55	3,216,994.75
合计	3,596,381.98	100.00	379,387.23	10.55	3,216,994.75

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,689,739.37	100.00	485,246.20	7.25	6,204,493.17
其中：按账龄组合计提坏账准备	6,689,739.37	100.00	485,246.20	7.25	6,204,493.17
合计	6,689,739.37	100.00	485,246.20	7.25	6,204,493.17

4) 期末无单项计提坏账准备的其他应收款；

5) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,225,903.01	5,079,155.00

账龄	期末数	期初数
1至2年	620,502.86	1,226,539.16
2至3年	582,929.73	205,748.62
3至4年	32,211.86	108,865.78
4年以上	134,834.52	69,430.81
小计	3,596,381.98	6,689,739.37
减：坏账准备	379,387.23	485,246.20
合计	3,216,994.75	6,204,493.17

6) 其他应收款按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
期初数	485,246.20			485,246.20
期初数在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	105,858.97			105,858.97
本期核销				
其他变动				
期末数	379,387.23			379,387.23

7) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	核销	其他	
坏账准备	485,246.20		105,858.97			379,387.23
合计	485,246.20		105,858.97			379,387.23

本期无重要收回或转回的坏账准备。

8) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
中移信息系统集成有限公司	保证金及押金	700,125.60	3年以内	19.47	124,063.47
重庆云埠动力科技有限公司	关联方往来	559,917.56	1年以内、1-2年	15.57	45,741.76
重庆智环机械制造有限公司	其他往来	421,522.33	1年以内	11.72	21,076.12
仲利国际融资租赁有限公司	保证金及押金	250,000.00	1年以内	6.95	12,500.00
重庆君地天合装饰工程有限公司	其他往来	250,000.00	1年以内	6.95	12,500.00
合计		2,181,565.49		60.66	215,881.35

9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

10) 公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债；

(五) 存货

1. 存货分类：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	856,547.64		856,547.64	1,030,971.42		1,030,971.42
库存商品	2,035,595.89		2,035,595.89	3,381,343.33		3,381,343.33
在产品	1,688,711.43		1,688,711.43	3,161,606.77		3,161,606.77
发出商品	1,785,669.28		1,785,669.28			
合计	6,366,524.24		6,366,524.24	7,573,921.52		7,573,921.52

2. 期末存货账面价值与可变现价值比较，不存在减值的情况：

(六) 合同资产

1. 合同资产明细

项目	期末数	期初数
合同资产原值	4,402,769.43	4,483,086.35
合同资产减值准备	220,138.47	224,154.32
合计	4,182,630.96	4,258,932.03

2.本期计提、转回(或收回)的减值准备情况:

类别	期初数	本期变动数				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
减值准备	224,154.32		4,015.85			220,138.47
合计	224,154.32		4,015.85			220,138.47

(七)其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	954,108.51	548,866.97
合计	954,108.51	548,866.97

(八)长期股权投资

1.明细分类:

项目	期末数			期初数		
	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						
对联营企业投资	1,587,773.01		1,587,773.01	1,507,773.01		1,507,773.01
对合营企业投资						
合计	1,587,773.01		1,587,773.01	1,507,773.01		1,507,773.01

2.对联营、合营企业投资:

单位	期初数(账面价值)	减值准备期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
开封金路机动车检测有限公司	1,407,773.01				206,956.00	
重庆市邦训机动车检测有限公司	100,000.00		80,000.00			
合计	1,507,773.01		80,000.00		206,956.00	

(续上表)

单位	本期增减变动				期末数(账面价值)	减值准备期末数
	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		
开封金路机动车检测有限公司		206,956.00			1,407,773.01	
重庆市邦训机动车检测有限公司					180,000.00	

单位	本期增减变动				期末数(账面价值)	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计		206,956.00			1,587,773.01	

(九) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	18,270,350.78	20,043,692.03
固定资产清理		
合计	18,270,350.78	20,043,692.03

1. 明细分类：

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初数	18,713,350.78	2,308,360.88	10,262,863.99	2,171,378.44	33,455,954.09
2.本期增加数		76,842.09	103,090.00		179,932.09
(1)购置		76,842.09	103,090.00		179,932.09
3.本期减少数	230,539.19	387,038.38	160,457.12	939,439.53	1,717,474.22
(1)处置或报废		387,038.38	160,457.12	939,439.53	1,486,935.03
(2)其他减少	230,539.19				230,539.19
4.期末数	18,482,811.59	1,998,164.59	10,205,496.87	1,231,938.91	31,918,411.96
二、累计折旧					
1.期初数	4,790,024.64	1,756,517.28	5,444,993.56	1,420,726.58	13,412,262.06
2.本期增加数	756,015.80	362,351.43	366,337.86	191,838.74	1,676,543.83
(1)计提	756,015.80	362,351.43	366,337.86	191,838.74	1,676,543.83
3.本期减少数	91,594.77	340,837.77	152,434.30	855,877.87	1,440,744.71
(1)处置或报废		340,837.77	152,434.30	855,877.87	1,349,149.94
(5)其他减少	91,594.77				91,594.77
4.期末数	5,454,445.67	1,778,030.94	5,658,897.12	756,687.45	13,648,061.18
三、减值准备					
1.期初数					
2.本期增加数					
(1)计提					
3.本期减少数					
(1)处置或报废					

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合计
4.期末数					
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,028,365.92	220,133.65	4,546,599.75	475,251.46	18,270,350.78
2.期初账面价值	13,923,326.14	551,843.60	4,817,870.43	750,651.86	20,043,692.03

2. 其他减少主要为调整至长期待摊费用；
3. 公司期末未发现减值迹象，未计提减值准备；
4. 期末无重大的闲置固定资产情况；
5. 期末未办理产权的固定资产情况

资产名称	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	7,772,765.85	正在办理中

6. 所有权受到限制的固定资产情况详见“附注五（十六）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十) 使用权资产

1. 分类明细：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
(一) 期初数	11,053,051.76	11,053,051.76
(二) 本期增加数		
1. 租赁增加		
(三) 本期减少数	2,741,522.71	2,741,522.71
1. 其他减少	2,741,522.71	2,741,522.71
(四) 期末数	8,311,529.05	8,311,529.05
二、累计折旧		
(一) 期初数		
(二) 本期增加数	1,540,371.00	1,540,371.00
1. 计提	1,540,371.00	1,540,371.00
(三) 本期减少数	293,641.68	293,641.68
1. 其他减少	293,641.68	293,641.68
(四) 期末数	1,246,729.32	1,246,729.32
三、减值准备		
(一) 期初数		

项目	房屋建筑物	合计
(二)本期增加数		
1.计提		
(三)本期减少数		
1.租赁到期		
(四)期末数		
四、账面价值		
(一)期末账面价值	7,064,799.73	7,064,799.73
(二)期初账面价值	11,053,051.76	11,053,051.76

2.公司期末未发现减值迹象，未计提减值准备。

3.本期其他减少主要为合同租金变更。

(十一) 无形资产

1. 分类明细：

项目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
(一)期初数	8,955,387.09	19,226,510.25	28,181,897.34
(二)本期增加数		322,113.59	322,113.59
1.购置		322,113.59	322,113.59
(三)本期减少数			
1.处置			
(四)期末数	8,955,387.09	19,548,623.84	28,504,010.93
二、累计摊销			
(一)期初数	1,473,695.60	9,860,918.85	11,334,614.45
(二)本期增加数	179,107.77	3,068,186.81	3,247,294.58
1.计提	179,107.77	3,068,186.81	3,247,294.58
(三)本期减少数			
1.处置			
(四)期末数	1,652,803.37	12,929,105.66	14,581,909.03
三、减值准备			
(一)期初数			
(二)本期增加数			
1.计提			
(三)本期减少数			

项目	土地使用权	管理软件	合计
1.处置			
(四)期末数			
四、账面价值			
(一)期末账面价值	7,302,583.72	6,619,518.18	13,922,101.90
(二)期初账面价值	7,481,691.49	9,365,591.40	16,847,282.89

2. 期末无未办妥产权证书的无形资产；
3. 公司期末未发现减值迹象，未计提减值准备；
4. 所有权受到限制的无形资产情况详见“附注五（十六）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十二) 商誉

1. 商誉明细列示

被投资单位名称(或形成商誉事项)	期初数	本期增加	本期减少	期末数
两江鼓风机	1,260,877.38		1,260,877.38	-
永博特检测	1,644,333.53			1,644,333.53
钰旻检测	535,605.55			535,605.55
超途科技	2,123,631.75		2,123,631.75	-
合计	5,564,448.21	-	3,384,509.13	2,179,939.08

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
两江鼓风机		1,260,877.38				1,260,877.38
超途科技		2,123,631.75				2,123,631.75
合计	-	3,384,509.13	-	-	-	3,384,509.13

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
两江鼓风机资产组	由长期资产等构成，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组	业务范围	是

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
超途科技资产组	由长期资产等构成,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个资产组	业务范围	是

4. 可收回金额的具体确定方法

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的要求,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。本期商誉减值测试的可回收净值均采用资产预计未来现金流量的现值确定。

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
两江鼓风机资产组	5年	复合收入增长率 0%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率为(税前) 8%	折现率以公司的加权平均资本成本(WACC)为基础经调整后确定
超途科技资产组	5年	复合收入增长率 12%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率为(税前) 8%	折现率以公司的加权平均资本成本(WACC)为基础经调整后确定

(十三) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室及检测站装修款	3,885,134.10	1,776,259.39	3,027,390.00		2,634,003.49
合计	3,885,134.10	1,776,259.39	3,027,390.00		2,634,003.49

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产:

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
计提应收账款坏账准备影响额	6,438,389.99	961,956.21	6,471,229.02	962,478.34
计提其他应收款坏账准备影响	269,583.77	39,882.34	485,246.20	63,058.08

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
额				
内部销售未实现利润影响额	368,599.87	55,289.98	669,891.80	100,483.77
可弥补亏损影响额	63,031,773.53	9,420,360.40	75,105,444.90	10,310,610.35
负债账面价值高于计税基础	7,166,830.88	358,341.54	11,053,051.76	552,652.59
计提合同资产坏账准备影响额	220,138.47	33,020.77	224,154.32	33,623.15
合计	77,495,316.51	10,868,851.25	94,009,018.00	12,022,906.28

2. 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	3,786,123.40	567,918.51	3,309,075.61	496,361.34
使用权资产确认影响额	7,064,799.73	353,239.99	11,053,051.76	552,652.59
合计	10,850,923.13	921,158.50	14,362,127.37	1,049,013.93

3. 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	131,942.74	3,874.81
可抵扣亏损	30,922,561.23	10,560,140.35
合计	31,054,503.97	10,564,015.16

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末数	期初数
2024 年	-	1,347,014.00
2025 年	3,994,555.12	512,483.49
2026 年	3,092,586.10	544,203.77
2027 年	899,626.73	384,737.00
2028 年	7,771,702.09	7,771,702.09
2029 年	15,164,091.19	
合计	30,922,561.23	10,560,140.35

(十五) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程设备款		1,496,980.00
合计		1,496,980.00

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数		
	账面余额	账面价值	受限类型
固定资产	8,117,377.41	5,048,941.15	抵押借款
无形资产	8,955,387.09	7,302,583.72	抵押借款
应收账款			
合同资产			
合计	17,072,764.50	12,351,524.87	

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	账面价值	受限类型
固定资产	7,936,974.65	5,318,290.41	抵押借款
无形资产	8,955,387.09	7,481,691.49	抵押借款
应收账款	7,380,702.72	7,011,667.58	质押借款
合同资产	820,078.08	779,074.18	质押借款
合计	25,093,142.54	20,590,723.66	

(十七) 短期借款

1. 明细分类:

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	17,900,000.00	9,000,000.00
保证借款	6,000,000.00	12,500,000.00
信用借款	10,416,000.00	426,000.00
质押借款		8,000,000.00
应计利息	71,138.52	
合计	34,387,138.52	29,926,000.00

2. 抵押情况：详见本附注“五（十六）”所有权或使用权受到限制的资产”所述。

3. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付账款

1.账龄明细如下

项目	期末数	期初数
1 年以内	18,006,505.14	14,075,518.55
1-2 年	4,373,600.42	9,730,188.24
2-3 年	6,639,497.63	177,854.91
3 年以上	285,394.84	215,755.95
合计	29,304,998.03	24,199,317.65

3. 期末账龄在 1 年以上重要的应付账款：重庆鑫玖泰智能科技发展有限公司。

(十九) 预收款项

1.账龄明细列示如下：

项目	期末数	期初数
1 年以内	1,018,352.20	
合计	1,018,352.20	

(二十) 合同负债

1.合同性质分类

项目	期末数	期初数
预收货款	3,874,280.93	4,680,866.31
合计	3,874,280.93	4,680,866.31

2.无账龄超过 1 年的重要合同负债：

(二十一) 应付职工薪酬

1.分类汇总如下：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,146,992.56	16,829,978.33	18,311,420.43	1,665,550.46
离职后福利-设定提存计划		1,362,115.69	1,360,977.81	1,137.88
辞退福利		124,974.00	124,974.00	
合计	3,146,992.56	18,317,068.02	19,797,372.24	1,666,688.34

2.短期薪酬：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,137,731.56	15,563,599.22	17,066,750.08	1,634,580.70
职工福利费		5,600.00	5,600.00	

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
社会保险费		891,861.69	885,058.89	6,802.80
其中：医疗保险费		810,028.89	803,226.09	6,802.80
工伤保险费		81,832.80	81,832.80	
住房公积金	9,261.00	350,643.02	335,737.06	24,166.96
工会经费和职工教育经费		18,274.40	18,274.40	
合计	3,146,992.56	16,829,978.33	18,311,420.43	1,665,550.46

3.设定提存计划：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,317,949.12	1,316,811.24	1,137.88
失业保险费		44,166.57	44,166.57	
合计		1,362,115.69	1,360,977.81	1,137.88

4.辞退福利：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利		124,974.00	124,974.00	
合计		124,974.00	124,974.00	

(二十二) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	3,412,543.31	2,903,690.31
个人所得税	22,614.25	2,001.82
城市维护建设税	100,978.87	67,667.39
教育费附加	42,655.40	29,000.31
地方教育费附加	27,109.02	19,333.54
印花税	22,651.43	8,991.54
合计	3,628,552.28	3,030,684.91

(二十三) 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,912,138.27	4,227,743.50
合计	9,912,138.27	4,227,743.50

1.其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

款项性质	期末数	期初数
关联方往来	1,516,964.78	
保证金及押金	14,021.00	
企业资金拆借	5,260,000.00	500,000.00
其他费用及往来	3,121,152.49	3,727,743.50
合计	9,912,138.27	4,227,743.50

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款;

(二十四) 一年内到期的非流动负债

1.明细如下:

项目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	1,600,000.00	640,000.00
1 年内到期的长期应付款	1,800,000.00	900,555.80
1 年内到期的租赁负债	1,579,893.06	2,022,424.92
合计	4,979,893.06	3,562,980.72

(二十五) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	425,409.73	598,367.96
合计	425,409.73	598,367.96

(二十六) 长期借款

1.明细分类:

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	1,000,000.00	1,800,000.00
保证借款	6,600,000.00	3,520,000.00
小计	7,600,000.00	5,320,000.00
减: 一年内到期的长期借款	1,600,000.00	640,000.00
合计	6,000,000.00	4,680,000.00

(二十七) 租赁负债

项目	期末数	期初数
房屋建筑物	7,166,830.88	11,053,051.76

项目	期末数	期初数
减：一年内到期的租赁负债	1,579,893.06	2,022,424.92
合计	5,586,937.82	9,030,626.84

(二十八) 长期应付款

项目	期末数	期初数
应付融资租赁款	2,396,948.00	900,555.80
减：一年内到期的应付融资租赁款	1,800,000.00	900,555.80
合计	596,948.00	

(二十九) 递延收益

1. 明细分类：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
与资产相关政府补助	300,000.00		60,000.00	240,000.00
合计	300,000.00		60,000.00	240,000.00

2. 具体政府补助项目：

政府补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
装修补贴款	300,000.00			60,000.00		240,000.00	与资产相关
合计	300,000.00			60,000.00		240,000.00	

(三十) 股本

项目	期初数	本期增减变动（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	31,640,000.00						31,640,000.00
合计	31,640,000.00						31,640,000.00

(三十一) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	9,500,573.39		502,959.13	8,997,614.26
合计	9,500,573.39		502,959.13	8,997,614.26

备注：本期资本公积变动为购买江苏云网 40%股权导致。

(三十二) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,678,358.62			6,678,358.62
合计	6,678,358.62			6,678,358.62

(三十三) 未分配利润

项目	本期数	上期数
上期期末数	2,575,961.13	13,513,935.87
加：期初未分配利润调整数		
本期期初数	2,575,961.13	13,513,935.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,993,217.26	-10,937,974.74
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本期期末数	-37,417,256.13	2,575,961.13

(三十四) 营业收入和营业成本

1.分类列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,978,182.93	31,787,169.49	82,409,698.49	66,042,642.69
其他业务	1,815,125.48	1,549,004.79	1,571,428.64	1,188,680.30
合计	53,793,308.41	33,336,174.28	83,981,127.13	67,231,322.99

2.主营业务按产品/行业分类列示

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
检测产品	35,724,179.89	20,093,330.27	47,313,766.42	31,129,521.29
检测服务	11,667,583.14	10,124,343.57	11,432,797.19	8,248,574.64
行业解决方案	4,586,419.90	1,569,495.65	23,663,134.88	26,664,546.76
合计	51,978,182.93	31,787,169.49	82,409,698.49	66,042,642.69

3.与履约义务的相关信息

项目	履行义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
检测产品	—	按合同约定支付合同价款	商品	是	无	产品质量保证
检测服务	—	按照收费标准支付合同价款	服务	是	无	无
行业解决方案	—	按合同约定支付合同价款	商品	是	无	产品质量保证

(三十五) 税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	181,788.40	15,180.09
教育费附加	77,039.86	8,776.78
地方教育费附加	49,980.86	2,081.98
房产税	15,268.34	15,268.34
土地使用税	73,670.33	72,012.00
印花税	39,674.90	32,449.23
合计	437,422.69	145,768.42

(三十六) 销售费用

项目	本期数	上期数
差旅费	843,996.42	1,387,545.01
职工薪酬	4,295,023.47	3,657,070.71
市场拓展费	4,333,205.63	5,091,372.70
办公费	124,535.32	32,492.75
其他	73,142.00	189,908.22
业务招待费	940,505.78	514,597.51
折旧费	270.08	
合计	10,610,678.70	10,872,986.90

(三十七) 管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	4,488,812.41	7,396,172.01

项目	本期数	上期数
差旅费	430,846.13	393,538.47
招待费	1,605,525.41	899,725.39
办公费	796,355.63	299,869.17
通讯费	107,640.76	74,504.00
折旧费、摊销	6,347,177.12	2,133,450.32
水电物管费	169,531.16	574,789.21
中介机构费用	1,875,394.79	512,743.16
其他	1,006,759.11	33,161.80
合计	16,828,042.52	12,317,953.53

(三十八) 研发费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	4,659,918.03	5,248,755.64
材料费	90,369.61	2,983,499.77
试验及技术服务费	14,185,524.96	
折旧、摊销费	897,237.13	1,812,241.10
其他	99,029.60	52,490.72
合计	19,932,079.33	10,096,987.23

(三十九) 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	2,335,896.95	2,131,010.89
减：利息收入	4,205.51	3,733.99
金融机构手续费支出	73,373.67	83,546.20
其他	78,420.00	
合计	2,483,485.11	2,210,823.10

(四十) 其他收益

1. 明细列示如下：

项目	本期数	上期数
与日常经营相关的政府补助	1,707,151.71	2,476,569.51
其中：直接计入其他收益	1,647,151.71	2,416,569.51
递延收益转入	60,000.00	60,000.00

项目	本期数	上期数
其他		
合计	1,707,151.71	2,476,569.51

2.直接计入其他收益的政府补助明细:

项目	本期数	上期数
企业发展等各项奖励	158,013.00	1,343,871.26
高新技术企业软件销售增值税即征即退	1,456,912.01	1,026,184.78
税费减免	21,813.10	16,198.20
个税返还	4,432.34	6,238.28
稳岗补贴	5,981.26	24,076.99
合计	1,647,151.71	2,416,569.51

(四十一) 投资收益

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	206,956.00	291,550.70
合计	206,956.00	291,550.70

(四十二) 资产减值损失

项目	本期数	上期数
合同资产减值损失	4,015.85	-224,154.32
商誉减值损失	-3,384,509.13	
合计	-3,380,493.28	-224,154.32

(四十三) 信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	-12,508,331.61	3,330,453.58
其他应收款坏账损失	105,858.97	-124,228.34
合计	-12,402,472.64	3,206,225.24

(四十四) 资产处置收益

项目	本期数	上期数
固定资产处置收益	-95,562.77	1,277,820.89
合计	-95,562.77	1,277,820.89

(四十五) 营业外收入

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		1,700.00	
无法支付的款项	273,317.06		273,317.06
违约金、滞纳金收入	74,581.12	441,529.00	74,581.12
盘盈	3,160.07		3,160.07
其他	169,293.59	270,827.90	169,293.59
合计	520,351.84	714,056.90	520,351.84

(四十六) 营业外支出

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	8,022.82	15,785.94	8,022.82
对外捐赠	12,000.00		12,000.00
罚款、滞纳金	70,711.77	1,047,564.68	70,711.77
其他	170,903.70	358,330.79	170,903.70
合计	261,638.29	1,421,681.41	261,638.29

(四十七) 所得税费用

1. 明细列示如下:

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	-56,951.90	185,964.59
递延所得税费用	1,026,199.60	-1,272,695.01
合计	969,247.70	-1,086,730.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期数
利润总额	-43,540,281.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,531,042.26
某些子公司适用不同税率的影响	1,337,131.31
对以前期间当期税项的调整	-60,227.99
非应税收入的影响	-10,347.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,104,744.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-88,812.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,137,725.29

项目	本期数
转回以前年度确认的递延所得税资产和负债	
税法规定的额外可扣除费用(如:加计扣除金额)	-919,923.48
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
其他	
所得税费用	969,247.70

(四十八) 合并现金流量表项目

1.现金流量表项目注释

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收到的政府补助	176,758.96	
保证金押金往来	204,187.04	
收回员工备用金借款	9,322,611.60	1,350,109.54
收到其他经营	20,475,219.67	6,408,521.78
存款利息	4,205.40	3,733.99
合计	30,182,982.67	7,762,365.31

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
支付的销售费用和管理费用等	26,234,590.68	14,852,478.98
押金及保证金	289,123.64	
员工备用金	9,573,710.44	
支付其他经营	11,678,132.55	3,655,580.83
支付金融机构手续费等其他筹资费用	73,419.62	83,546.20
合计	47,848,976.93	18,591,606.01

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
取得关联方资金拆借	18,372,900.00	7,720,000.00
出售少数股东股权		258,800.00
收到其他筹资	5,380,000.00	3,100,000.00
合计	23,752,900.00	11,078,800.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
归还关联方资金拆借	17,579,900.00	7,720,000.00
支付长期经营租赁租金	1,800,000.00	1,484,900.00
支付其他筹资	720,000.00	3,600,000.00
合计	20,099,900.00	12,804,900.00

2.合并现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-44,509,529.35	-11,487,597.11
加: 资产减值损失	3,380,493.28	224,154.32
信用资产减值损失	12,402,472.64	-3,206,225.24
投资性房地产、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,676,543.83	1,976,064.28
使用权资产摊销	1,540,371.00	2,836,194.61
无形资产摊销	3,247,294.58	3,303,631.37
长期待摊费用摊销	3,027,390.00	1,853,686.65
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)	95,562.77	-1,277,820.89
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	8,022.82	14,085.94
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,335,896.95	2,131,010.89
投资损失(收益以“—”号填列)	-206,956.00	-291,550.70
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,154,055.03	-1,713,405.51
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-127,855.43	440,710.50
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,207,397.28	28,430,651.17
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,355,382.90	16,944,840.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	6,211,457.54	-33,111,342.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,912,765.96	7,067,088.32

项目	本期数	上期数
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	4,575,088.99	8,968,136.82
减: 现金的期初数	8,968,136.82	6,276,666.84
加: 现金等价物的期末数		
减: 现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-4,393,047.83	2,691,469.98

3.现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
现金	4,575,088.99	8,968,136.82
其中: 库存现金	14,367.50	3,788.00
可随时用于支付的银行存款	4,560,721.49	8,964,348.82
可随时用于支付的其他货币资金		
期末现金和现金等价物余额	4,575,088.99	8,968,136.82

(四十九) 租赁

1.本公司作为承租方

(1) 与租赁相关的现金总流出

项目	本期数
与租赁相关的总现金流出	3,500,000.00
合计	3,500,000.00

2.本公司作为出租方的租赁收入

项目	本期数
租赁收入	1,565,177.48
其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

六、 研发支出

项目	本期数	上期数
职工薪酬	4,659,918.03	5,248,755.64
材料费	90,369.61	2,983,499.77
试验及技术服务费	14,185,524.96	
折旧费、摊销	897,237.13	1,812,241.10
其他	99,029.60	52,490.72
合计	19,932,079.33	10,096,987.23
其中：费用化研发支出	19,932,079.33	10,096,987.23
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

(一) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本(万元)	取得方式
				直接	间接		
云网机动车	重庆	重庆	检测设备和仪器生产销售	100.00		500	设立
重庆易检汇	重庆	重庆	检测服务平台	72.00		500	设立
贵州云耀	贵州	贵州	机动车检测服务		51.00	325	设立
贵州联筒	贵州	贵州	机动车检测服务		100.00	200	设立
钰旻检测	重庆	重庆	机动车检测服务		95.00	600	非同一控制下企业合并
永博特检测	重庆	重庆	特种设备检测服务		100.00	500	非同一控制下企业合并
云上车联	重庆	重庆	检测服务平台	64.00		500	设立
超途科技	重庆	重庆	信息系统集成		100.00	245	非同一控制下企业合并
厚车汽车	重庆	重庆	汽车后市场服务平台	100.00		100	设立
优捷宜汽车	重庆	重庆	汽车维修		100.00	130	设立
江苏云网	江苏	江苏	销售	100.00		1000	设立
南通全立	江苏	江苏	机动车检测服务		70.00	150	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本(万元)	取得方式
				直接	间接		
两江鼓风机	重庆	重庆	生产销售	100.00		360	非同一控制下企业合并

(二) 重要的非全资子公司少数股东权益情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益
重庆易检汇	28.00%	-379,844.20		389,407.23
合计		-379,844.20		389,407.23

(三) 重要非全资子公司情况

1. 利润表及现金流量表简表

重庆易检汇

项目	2024年12月31日 / (2024年度)	2023年12月31日 / (2023年度)
流动资产	5,508,972.14	12,640,125.29
非流动资产	9,713,430.48	11,032,362.56
资产合计	15,222,402.62	23,672,487.85
流动负债	12,906,146.18	19,755,610.17
非流动负债		
负债合计	12,906,146.18	19,755,610.17
营业收入	11,366,265.96	13,004,225.83
净利润	-1,600,621.24	1,874,968.83
综合收益总额	-1,600,621.24	1,874,968.83
经营活动现金流量	258,132.94	2,785,176.76

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2024年12月31日/ (2024年度)	2023年12月31日/ (2023年度)
投资账面价值合计	1,587,773.01	1,507,773.01
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	206,956.00	291,550.70
其他综合收益		
综合收益总额	206,956.00	291,550.70

八、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	300,000.00			60,000.00		240,000.00	与资产相关
合计	300,000.00			60,000.00		240,000.00	

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,707,151.71	2,476,569.51
合计	1,707,151.71	2,476,569.51

九、 与金融工具相关的风险

本公司经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动风险。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。

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，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。

各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最

大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一)信用风险

于2024年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司由相关部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

(二)流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于2024年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合 计
短期借款	34,387,138.52				34,387,138.52
应付票据	-				-
应付账款	29,304,998.03				29,304,998.03
其他应付款	9,912,138.27				9,912,138.27
其他流动负债	425,409.73				425,409.73
一年内到期的非流动负债	4,979,893.06				4,979,893.06
长期借款		6,000,000.00			6,000,000.00
应付债券					-

项 目	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合 计
租赁负债		1,743,587.88	1,676,167.37	2,167,182.57	5,586,937.82
长期应付款		596,948.00			596,948.00
合 计	79,009,577.61	8,340,535.88	1,676,167.37	2,167,182.57	91,193,463.43

十、 公允价值的披露

公司不存在以公允价值计量项目。

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

本公司最终控制方为自然人钟云亮，其直接持有本公司 28.32%的股权，通过重庆易循科技有限责任公司持有本公司 38.9%的股权。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、(一)企业公司的构成”相关内容。

3. 本公司的合营和联营企业情况

关联方名称	与本公司的关系
重庆市邦训机动车检测有限公司	重庆易检汇参股公司
开封金路机动车检测有限公司	重庆易检汇参股公司

4. 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方：

关联方名称	与本公司的关系
重庆易循科技有限责任公司（“易循科技”）	持有本公司 5%以上表决权的股份的股东
范潏	本公司董事
鲍鸣鹏	本公司董事范潏配偶
黄中羲	本公司董事
叶顶万	本公司董事
朱丹	本公司董事
刘婷婷	本公司董事朱丹配偶
朱凤翔	本公司董事朱丹父亲
陈君	本公司监事
张谦	本公司监事
邓成洲	本公司实际控制人钟云亮配偶

关联方名称	与本公司的关系
崔庆菊	公司小股东李梦寒配偶
李梦寒	公司小股东
吴江	公司小股东
张晓玉	本公司董事朱丹母亲
重庆云坞动力科技有限公司	易循科技控股公司

(二) 关联交易

1. 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
重庆云坞动力科技有限公司	提供服务		458,407.08
合计			458,407.08

2. 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
钟云亮、邓成洲	云网科技	3,000,000.00	2024-8-12	2025-8-11	否
崔庆菊、邓成洲、李梦寒、钟云亮、重庆云网科技股份有限公司	云网机动车	3,000,000.00	2024-12-20	2025-12-19	否
邓成洲、吴江、鲍鸣鹏、重庆易循科技有限责任公司、范淑、钟成亮	云网科技	4,500,000.00	2024-5-8	2025-5-8	否
重庆两江鼓风机有限责任公司、钟云亮、邓成洲	云网科技	3,400,000.00	2024-4-10	2025-4-10	否
重庆两江鼓风机有限责任公司、钟云亮、邓成洲	云网科技	8,000,000.00	2024-4-9	2025-4-9	否
重庆两江鼓风机有限责任公司、钟云亮、邓成洲	云网科技	1,600,000.00	2024-4-22	2025-4-22	否
崔庆菊、邓成洲、李梦寒、钟云亮、重庆云网科技股份有限公司	云网机动车	400,000.00	2024-12-20	2025-12-19	否
重庆两江鼓风机有限责任公司、重庆易循科技有限责任公司、钟云亮、邓成洲、范淑	云网科技	1,600,000.00	2022-10-28	2025-10-27	否
鲍鸣鹏、邓成洲、范淑、张晓玉、钟云亮、重庆易循科技有限责任公司、朱凤翔	云网科技	5,000,000.00	2024-04-22	2026-04-21	否
鲍鸣鹏、邓成洲、范淑、张晓玉、钟云亮、重庆易循科技有限责任公司、朱凤翔	云网科技	1,000,000.00	2024-04-22	2026-04-21	否

3. 关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆借明细

关联方名称	年初余额	本公司借入资金	本公司归还资金	尚未归还资金
钟云亮		9,232,900.00	9,132,900.00	
范澍		9,140,000.00	8,347,000.00	1,320,000.00
合计		18,372,900.00	17,579,900.00	1,320,000.00

4. 关键管理人员薪酬（金额：元）

关键管理人员报酬	本期数	上期数
合计	1,053,815.04	895,537.07

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆云坞动力科技有限公司	7,500.00	840.00	7,500.00	375.00
预付款项	重庆云坞动力科技有限公司	-		83,000.00	
其他应收款	重庆云坞动力科技有限公司	559,917.56	45,741.76	421,917.56	21,095.88
其他应收款	重庆易循科技有限责任公司	1,448.53	72.43		
其他应收款	范澍	84.52	42.26		
合计		568,950.61	46,696.45	512,417.56	21,470.88

2. 应付项目

关联方	关联交易内容	期末数	期初数
其他应付款	范澍	1,497,630.78	
其他应付款	钟云亮	19,334.00	
合计		1,516,964.78	

十二、或有事项

本公司本报告期无需披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

本报告期，公司无需披露的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

截至审计报告日，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

期末系指 2024 年 12 月 31 日，期初系指 2023 年 12 月 31 日，本期系指 2024 年度，上期系指 2023 年度，金额单位除确指外均为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1 年以内	18,608,991.43	32,104,337.36
1 至 2 年	26,168,418.56	2,720,464.00
2 至 3 年	1,853,923.00	3,522,515.57
3 至 4 年	862,073.87	2,633,409.00
4 年以上	4,757,142.35	3,133,200.35
小计	52,250,549.21	44,113,926.28
减：坏账准备	18,763,493.31	6,399,127.14
合计	33,487,055.90	37,714,799.14

2. 按坏账计提方法分类：

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,492,084.71	29.65	11,656,213.00	75.24	3,835,871.71
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,758,464.50	70.35	7,107,280.31	19.34	29,651,184.19
其中：按账龄组合计提坏账准备	36,758,464.50	70.35	7,107,280.31	19.34	29,651,184.19
合计	52,250,549.21	100.00	18,763,493.31	35.91	33,487,055.90

(续上表)

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

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,054,501.75	11.46		-	5,054,501.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,059,424.53	88.54	6,399,127.14	16.38	32,660,297.39
其中：按账龄组合计提坏账准备	39,059,424.53	88.54	6,399,127.14	16.38	32,660,297.39
合计	44,113,926.28	100.00	6,399,127.14	14.51	37,714,799.14

3.按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
超途科技	2,905,760.00		2,905,760.00		-	关联方不计提坏账
江苏云网	2,148,741.75		918,537.71		-	关联方不计提坏账
贵州联简			4,080.00		-	关联方不计提坏账
钰旻检测			7,494.00		-	关联方不计提坏账
重庆兴保机动车检测设备有限公司			9,800,000.00	9,800,000.00	100.00	收回难度大
江西联合药品包装有限公司			777,900.00	777,900.00	100.00	收回难度大
呼和浩特市广源机动车检测服务有限公司			244,000.00	244,000.00	100.00	收回难度大
昆明明妍机动车检测有限公司			379,400.00	379,400.00	100.00	收回难度大
曲靖吉鼎昇机动车			216,180.00	216,180.00	100.00	收回难度大

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
检测服务有限责任公司						
安顺市鸿安机动车检测有限公司			124,433.00	124,433.00	100.00	收回难度大
唐山亚特专用汽车有限公司			114,300.00	114,300.00	100.00	收回难度大
合计	5,054,501.7	-	15,492,084.7	11,656,213.0	75.24	
	5		1	0		

4.按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	18,583,437.43	1,115,006.24	6.00	29,055,716.32	1,452,785.82	5.00
1-2年	12,524,843.52	1,252,484.35	10.00	1,996,649.00	199,664.90	10.00
2-3年	625,878.00	162,728.28	26.00	2,240,449.86	560,112.47	25.00
3-4年	798,650.20	351,406.09	44.00	2,633,409.00	1,053,363.60	40.00
4年以上	4,225,655.35	4,225,655.35	100.00	3,133,200.35	3,133,200.35	100.00
合计	36,758,464.50	7,107,280.31	19.34	39,059,424.53	6,399,127.14	16.38

5.本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况:

类别	期初数	本期变动数				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	6,399,127.14	12,522,906.17	-	158,540.00		18,763,493.31
合计	6,399,127.14	12,522,906.17	-	158,540.00		18,763,493.31

其中:本期无重要的坏账准备收回或转回金额:

6.本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
宁夏银轮汽车科技有限公司	158,540.00

合计	158,540.00
----	------------

7.按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况:

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
余额前五名的应收账款总额	29,941,092.51	2,170,078.08	32,111,170.59	59.97	11,726,954.72
合计	29,941,092.51	2,170,078.08	32,111,170.59	59.97	11,726,954.72

(二)其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,731,454.40	32,732,287.16
合计	38,731,454.40	32,732,287.16

1.按款项性质分类情况

款项性质	期末账面数	期初账面数
关联方往来	36,892,000.98	29,855,137.99
员工备用金		1,365,840.82
保证金及押金	750,385.60	662,339.81
其他往来	1,330,825.82	1,088,065.59
小计	38,973,212.40	32,971,384.21
减: 坏账准备	241,758.00	239,097.05
合计	38,731,454.40	32,732,287.16

2.按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	10,424,774.12	11,772,982.68
1至2年	10,124,777.21	6,010,349.04
2至3年	5,129,953.52	6,925,612.17
3至4年	6,882,871.20	7,293,009.51
4年以上	6,410,836.35	969,430.81
小计	38,973,212.40	32,971,384.21
减: 坏账准备	241,758.00	239,097.05

合计	38,731,454.40	32,732,287.16
----	---------------	---------------

3.其他应收款按坏账计提方法分类:

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	36,413,634.89	93.43	-	-	36,413,634.89
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,559,577.51	6.57	241,758.00	9.45	2,317,819.51
其中:按账龄组合计提坏账准备	2,559,577.51	6.57	241,758.00	9.45	2,317,819.51
合计	38,973,212.40	100.00	241,758.00	0.62	38,731,454.40

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	29,855,137.99	90.55	-	-	29,855,137.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,116,246.22	9.45	239,097.05	7.67	2,877,149.17
其中:按账龄组合计提坏账准备	3,116,246.22	9.45	239,097.05	7.67	2,877,149.17
合计	32,971,384.21	100.00	239,097.05	0.73	32,732,287.16

4.按单项计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	期初数		期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
两江鼓风机	11,707,642.54		11,700,346.54			关联方不计提坏账
超途科技	6,384,777.54		7,608,351.68			关联方不计提坏账

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆易检汇	7,250,951.76		8,783,633.38			关联方不计提坏账
云上车联	2,889,973.66		2,643,510.80			关联方不计提坏账
贵州云耀	1,274,110.00		1,074,110.00			关联方不计提坏账
优捷宜汽车	197,661.85		230,661.85			关联方不计提坏账
南通全立	122,706.50		122,706.50			关联方不计提坏账
云网机动车	16,000.00		16,000.00			关联方不计提坏账
厚车汽车	11,314.14		4,234,314.14			关联方不计提坏账
合计	29,855,137.99		36,413,634.89			

5.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数	期初数
1年以内	1,760,024.22	2,198,983.54
1-2年	367,330.36	764,223.40
2-3年	379,489.73	70,724.17
3-4年	27,983.20	12,884.30
4年以上	24,750.00	69,430.81
小计	2,559,577.51	3,116,246.22
减：坏账准备	241,758.00	239,097.05
合计	2,317,819.51	2,877,149.17

6.其他应收款按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
期初数	239,097.05			239,097.05
期初数在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本期计提	2,660.95			2,660.95
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	241,758.00			241,758.00

7.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	239,097.05	2,660.95				241,758.00
合计	239,097.05	2,660.95				241,758.00

8.按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
两江鼓风机	关联方往来款	11,700,346.54	5年以内	30.02	
重庆易检汇	关联方往来款	8,783,633.38	5年以内	22.54	
超途科技	关联方往来款	7,608,351.68	3年以内	19.52	
厚车汽车	关联方往来款	4,234,314.14	1年以内	10.86	
云上车联	关联方往来款	2,643,510.80	5年以内	6.78	
合计		34,970,156.54		89.72	

(三)长期股权投资

1.分类明细如下：

项目	期末数			期初数		
	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	15,186,849.32		15,186,849.32	15,146,849.32		15,146,849.32
对联营企业投资						
对合营企业投资						

合计	15,186,849.32	-	15,186,849.32	15,146,849.32	-	15,146,849.32
----	---------------	---	---------------	---------------	---	---------------

2.对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
云上车联	370,000.00			370,000.00		
两江鼓风机	5,116,849.32			5,116,849.32		
云网机动车	5,000,000.00			5,000,000.00		
江苏云网	60,000.00	40,000.00		100,000.00		
重庆易检汇	3,600,000.00			3,600,000.00		
厚车汽车	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	15,146,849.32	40,000.00		15,186,849.32		

(四) 营业收入和营业成本

1.分类汇总列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,310,599.79	21,707,963.91	68,365,402.10	55,507,073.88
其他业务				
合计	40,310,599.79	21,707,963.91	68,365,402.10	55,507,073.88

2.主营业务按照性质分类：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
检测产品	35,724,179.89	20,138,468.26	44,702,267.22	28,842,527.12
行业解决方案	4,586,419.90	1,569,495.65	23,663,134.88	26,664,546.76
合计	40,310,599.79	21,707,963.91	68,365,402.10	55,507,073.88

(五) 投资收益

项目	本期数	上期数
其他	-218,800.00	218,800.00
合计	-218,800.00	218,800.00

十七、 财务报表补充资料

1.本期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动性资产处置损益，包括已计提资	-103,585.59	1,263,734.95

项目	本期数	上期数
产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	250,239.70	1,450,384.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	266,736.37	-693,538.57
其他		
小计	413,390.48	2,020,581.11
所得税影响额	80.89	300,421.70
少数股东权益影响额(税后)	-58,405.70	-175.73
合计	471,715.29	1,720,335.14

注：本公司将即增即退作增值税视为经常性损益。

2.净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-131.56%	-1.26	-1.26
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-133.12%	-1.28	-1.28

重庆云网科技股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二五年六月二十六日

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

(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

财政部于2023年10月25日颁布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号)(以下简称“解释第17号”)。解释第17号对“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回的会计处理”的内容进行了规范说明,上述会计处理规定自2024年1月1日起施行。

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号,以下简称“解释第18号”)。解释第18号规定,在对因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,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。

上述会计处理规定自印发之日起施行,允许企业自发布年度提前执行。该会计政策变更对公司合并及母公司财务报表无影响。

除上述会计政策变更外,本期无其他会计政策变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	250,239.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	163,150.78
非经常性损益合计	413,390.48
减:所得税影响数	80.89
少数股东权益影响额(税后)	-58,405.70
非经常性损益净额	471,715.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用