



浩鸿达

浩鸿达

NEEQ : 872444

北京浩鸿达科技发展股份公司

Beijing Haohongda Technology Development Co.,Ltd.



半年度报告

2025

## 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、公司负责人张桂兰、主管会计工作负责人郝志全及会计机构负责人（会计主管人员）郝志全保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II	融资情况 .....	84

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	北京市房山区天星街 1 号院 16 号楼 11 层 1111 室董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
浩鸿达、公司	指	北京浩鸿达科技发展股份公司
浩鸿达永诚	指	北京浩鸿达永诚科技发展有限责任公司，浩鸿达子公司
浩鸿达伟业	指	北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司，浩鸿达子公司
佰昌信息	指	北京佰昌信息技术有限公司，浩鸿达子公司
浩鸿达迅捷	指	北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司，浩鸿达子公司
ERP	指	企业资源计划即 ERP (Enterprise Resource Planning)，是指建立在信息技术基础上，以系统化的管理思想，为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台
BI	指	商业智能分析
内控	指	内部控制的简称
H6 电子会计档案、电子会计档案	指	H6 电子会计档案管理系统
兴内控	指	兴内控管理系统
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2025 年 1-6 月
上年同期、上期	指	2024 年 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	《北京浩鸿达科技发展股份公司章程》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京浩鸿达科技发展股份公司		
英文名称及缩写	Beijing Haohongda Technology Development Co., Ltd.		
法定代表人	张桂兰	成立时间	2001年3月27日
控股股东	控股股东为（张桂兰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张桂兰），一致行动人为（李树佳、郝英迅、张巍）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务业(I65)-软件开发(I651)-软件开发(I6510)		
主要产品与服务项目	计算机软、硬件的技术开发、技术咨询、技术培训、技术服务；计算机网络服务；零售计算机软、硬件及外围设备、文化办公用品；企业管理咨询、商务信息咨询；财务咨询；经济信息咨询。公司致力于为用户提供软件开发服务、软件产品销售及软件实施等服务、内部控制管理咨询服务，是企业事业单位信息化解决方案综合服务商。		
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	浩鸿达	证券代码	872444
挂牌时间	2017年12月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	11,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街19号恒奥中心B座，投资者沟通电话：010-88013609		
联系方式			
董事会秘书姓名	吕红亮	联系地址	北京市房山区天星街1号院16号楼11层1111室
电话	010-89356725	电子邮箱	lh1@hhd.com.cn
传真	010-89356725		
公司办公地址	北京市房山区天星街1号院16号楼11层1111室	邮政编码	102488
公司网址	www.hhd.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110111102818372X		
注册地址	北京市房山区良乡镇凯旋大街建设路18号		
注册资本（元）	11,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司致力于为用户提供软件开发服务、软件产品销售及软件实施服务、内部控制管理咨询服务，是企事业单位信息化解决方案综合服务商。

公司依托在北京市场信息化解决方案经验积累优势，聚焦北京并辐射全国，客户涉及各行各业。在经营过程中积累了良好的客户口碑，重视技术积累，核心技术人员在该行业经验丰富，对行业发展动态和方向有较好的把握，以此取得收入、利润和现金流。公司通过多年的研究和在区县财政、教育、公安、医药等行业的潜心经营，新技术、新产品构思、新管理模式引入后能快速形成针对行业客户的解决方案，并得到客户认可。

公司拥有兴内控管理系统、H6 电子会计档案管理系统、智慧警保管理平台、数据分析系统等 51 项软件著作权，助力公司业务发展。

#### 一、公司的生产模式

##### 1、软件开发模式

软件开发包括预研产品开发和定制开发。预研产品开发是基于技术发展趋势及市场需求，并结合过往项目经验总结预先研发的产品，主要由公司研发中心负责；定制开发是根据客户的个性化需求，基于现有信息化系统应用需求开发，由公司各产品线服务部门和研发中心负责。

##### 2、项目实施模式

项目实施主要是订单导向的定制化实施，即根据销售订单的签订状况及客户的个性化应用需求而进行细化的技术实现方案设计，并根据方案进行相应的配置与集成、安装与调试以及现场实施运行等工作。

##### 3、技术服务模式

完成软件交付后，继续为客户提供维护服务，包括系统运营维护以及将客户需要实现的新功能嵌入原有系统。维护服务通过常驻外派、现场支持、远程诊断等手段保证客户系统新需求的实现和系统稳定运行。

#### 二、公司的销售模式

公司的销售模式主要为项目招投标、客户直接订单采购和合作伙伴销售模式。公司通过参与客户的招投标活动或直接与客户进行商务谈判的方式获得业务合同，随着公司与客户逐步建立起相互信任和长期的合作关系，大多客户在原有信息系统或软件产品需要升级改造和运维服务时，直接与公司签订业务合同。公司协助外埠合作伙伴开拓当地市场，协助合作伙伴与客户签订业务合同，公司向合作伙伴提供产品或服务的销售模式。

#### 三、公司的采购模式

对外采购主要是管理软件和集成业务所需对外采购网络设备、服务器等硬件设备，也有为项目进行的资源采购业务等。公司将一些辅助性的工作进行了外包，外包服务内容主要是在软件产品上进行二次开发、承接的内控建设项目提供内控手册的审验工作。公司的采购均严格按照相关采购制度执行。

#### 四、公司研发模式

公司采用的是以自主研发为主的模式，研发中心负责软件技术平台和软件产品的研发。公司的研发工作以市场为导向，基于对行业及市场的分析而制定研发方向。在具体项目的研发工作中，公司将研发流程细分为若干环节并设置清晰的技术评审点和决策评审点。公司通过相应的技术评审和决策评审对研发全过程进行有效管控，以确保研发工作的高效、合理和可控。

#### 五、经营情况

公司为用户提供软件开发服务、软件产品销售及实施等服务、内控管理咨询服务的综合解决方案，政府单位及企业都在过紧日子，信息化项目投资减少，公司业务发展受到影响；公司制定开源节流措施，加大市场推广和提高项目交付率，从而降低影响。

## （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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于2022年10月取得北京市经济和信息化局认定的“专精特新”中小企业证书，证书编号：2022ZJTX2819,有效期三年。 2、公司于2022年12月1日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定的高新技术企业证书，证书编号：GR202211003185,有效期三年。

## 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	10,426,997.95	10,666,662.19	-2.25%
毛利率%	29.84%	33.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,794,387.40	-4,217,998.79	33.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,933,891.12	-4,258,436.48	31.10%
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）	-122.63%	-253.64%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-128.75%	-256.08%	-
基本每股收益	-0.25	-0.38	33.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,246,209.02	23,355,241.41	-21.88%
负债总计	17,364,635.36	19,679,280.35	-11.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	881,573.66	3,675,961.06	-76.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	0.33	-76.02%
资产负债率%（母公司）	20.57%	26.25%	-
资产负债率%（合并）	95.17%	84.26%	-
流动比率	0.96	1.13	-
利息保障倍数	-114.01	0.75	-
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	-6,658,793.63	-6,406,106.04	-3.94%
应收账款周转率	6.67	5.13	-

存货周转率	1.69	1.38	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-21.88%	-28.14%	-
营业收入增长率%	-2.25%	16.92%	-
净利润增长率%	31.85%	47.21%	-

### 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	4,582,363.25	25.11%	11,563,522.44	49.51%	-60.37%
应收票据					
应收账款	1,921,987.01	10.53%	1,204,512.81	5.16%	59.57%
存货	4,999,859.18	27.40%	3,645,443.06	15.61%	37.15%
固定资产	4,175,592.15	22.88%	4,385,612.04	18.78%	-4.79%
短期借款	1,700,000.00	9.32%	1,700,000.00	7.28%	0.00%
合同负债	8,091,552.74	44.35%	6,843,724.31	29.30%	18.23%
应付职工薪酬	1,835,446.56	10.06%	4,271,136.96	18.29%	-57.03%
其他流动负债	1,962,212.34	10.75%	1,791,317.25	7.67%	9.54%
长期借款	2,850,000.00	15.62%	3,000,000.00	12.85%	-5.00%

#### 项目重大变动原因

报告期末货币资金为4,582,363.25元,比上年期末减少6,981,159.19元,变动比例为-60.37%,主要原因是支付职工薪酬4,271,136.96元和合同回款减少。

报告期末应收账款为1,921,987.01元,比上年期末增加717,474.20元,变动比例为59.57%,主要原因是项目交付款项未及时收回。

报告期末存货为4,999,859.18元,比上年期末增加1,354,416.12元,变动比例为37.15%,主要原因是在施项目未及时交付。

报告期末合同负债为8,091,552.74元,比上年期末增加1,247,828.43元,变动比例为18.23%,主要原因是销售合同预收款增加。

报告期末应付职工薪酬为1,835,446.56元,比上年期末减少2,435,690.40元,变动比例为-57.03%,主要原因是上年期末含有上年度绩效奖金。

报告期末其他流动负债为1,962,212.34元,比上年期末增加170,895.09元,变动比例为9.54%,主要原因是签约维保收入增加。

存货和应收账款都依据既定的会计政策和会计估计计提了减值准备和坏账准备。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期	上年同期	变动比
----	----	------	-----

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	例%
营业收入	10,426,997.95	-	10,666,662.19	-	-2.25%
营业成本	7,315,247.59	70.16%	7,051,303.64	66.11%	3.74%
毛利率	29.84%	-	33.89%	-	-
销售费用	1,821,000.19	17.46%	2,846,374.37	26.68%	-36.02%
管理费用	3,292,041.13	31.57%	2,858,874.41	26.80%	15.15%
研发费用	1,831,969.16	17.57%	1,936,135.73	18.15%	-5.38%
营业利润	-2,788,735.26	-26.75%	-4,070,598.60	-38.16%	31.49%
净利润	-2,794,387.40	-26.80%	-4,100,598.60	-38.44%	31.85%
经营活动产生的现金流量净额	-6,658,793.63	-	-6,406,106.04	-	-3.94%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-6,638.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-322,365.56	-	-2,037,245.00	-	84.18%

#### 项目重大变动原因

报告期内公司销售费用 1,821,000.19 元，比上年同期减少 1,025,374.18 元，同比减少 36.02%。主要原因是销售人员薪酬减少 709,044.73 元、交通费减少 46,427.04 元、业务招待费减少 107,408.89 元、差旅费减少 59,556.41 元、办公费减少 69,632.45 元。

报告期内公司管理费用 3,292,041.13 元，比上年同期增加 433,166.72 元，同比增加 15.15%，主要原因是职工薪酬增长。

报告期内公司营业利润-2,788,735.26 元，比上年同期增加 1,281,863.34 元，同比增加 31.49%，主要原因是销售费用同比降低 36.02%、研发费用同比降低 5.38%。

报告期内公司净利润-2,794,387.40 元，比上年同期增加 1,306,211.20 元，同比增加 31.85%，主要原因是销售费用和研发费用同比降低。

报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，比上年同期增加 6,638.00 元，增幅为 100.00%；主要原因是报告期内未购置固定资产。

报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为-322,365.56 元，比上年同期增加 2,037,245.00 元，增幅为 84.18%；主要原因是借款收到的现金增加 1,700,000.00 元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京浩鸿达永诚科技发展有限公司	子公司	ERP 软件、硬件产品的销售及售后服务	100 万元	877,676.78	-6,888,955.32	16,132.08	-22,607.68

限责任公司							
北京佰昌信息技术有限公司	子公司	内控系统、协同办公软件的实施及售后服务	200万元	324,669.12	-1,580,816.03	48,514.85	46,873.99
北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司	子公司	内控管理咨询服务	150万元	10,261,241.90	3,175,671.20	3,470,443.81	102,889.91
北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司	子公司	软件开发、销售和售后服务，管理咨询	500万元	10,126,566.00	687,004.61	6,112,243.55	-2,741,365.02

#### 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

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 企业社会责任

适用 不适用

### 六、 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
业务区域集中及市场竞争加剧风险	随着软件行业技术的公开化和透明化程度越来越高，大量的软件企业，特别是中小型软件企业涌入市场，使得行业内的竞争环境越来越复杂，市场竞争的加剧，将降低行业整体利润率。公司业务主要集中于北京地区，公司存在核心市场区域集中的风险，一旦该区域市场竞争加剧、市场趋于饱和或投资量大幅下滑，将对公司经营业绩产生重大影响。公司加大新产品研发及外地市场推广，同时促进分销伙伴业务销售来降低区域集中及市场竞争风险。
税收优惠风险	公司为高新技术企业，拥有编号为 GR202211003185 的高新技术企业证书，有效期三年。2022-2024 年度享受 15% 的企业所得税优惠税率。高新技术企业证书到期后需要重新认定，假如未来公司高新技术企业证书重新认定无法通过，公司将不能继续享受 15% 的税收优惠税率，将对公司盈利产生一定影响。

	公司加强研发投入及市场推广，按高新技术企业标准加强企业管理，按时申请认定为高新技术企业。
新产品、新服务的研发风险及市场风险	随着软件和信息技术行业的高速发展，客户对各类办公及智能化软件、信息化系统的应用逐步加深，对产品应用也提出了更高要求，而旧产品的升级换代、新产品的研发创新均需一定周期，存在因设计周期长而导致错失市场先机，或因技术条件限制导致研发失败的风险。公司关注市场发展方向研发新产品和服务，结合客户需求及时更新迭代产品从而降低风险。
核心技术人员流失的风险	公司所处行业是人才密集型行业，核心技术人员对公司技术发展和业务创新起着重要作用，也是公司能否在激烈的市场竞争中保持竞争优势、取得持续发展的关键。核心技术人员流失，会对公司的发展带来不利影响。公司在薪酬、福利、教育、股权等方面合理规划从而降低风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年7月25日	-	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2017年7月25日	-	正在履行中
	董监高	规范关联交易	2017年7月25日	-	正在履行中

##### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,175,000	37.95%	0	4,175,000	37.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,625,500	14.78%	0	1,625,500	14.78%	
	董事、监事、高管	804,500	7.31%	0	804,500	7.31%	
	核心员工	312,000	2.84%	0	312,000	2.84%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,825,000	62.05%	0	6,825,000	62.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,876,500	44.33%	0	4,876,500	44.33%	
	董事、监事、高管	1,948,500	17.71%	0	1,948,500	17.71%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-	
普通股股东人数							33

#### 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	期末持有无限售股份数量	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	张桂兰	6,502,000		6,502,000	59.11%	4,876,500	1,625,500	0	0
2	吕红亮	1,102,000		1,102,000	10.02%	826,500	275,500	0	0
3	白学利	386,601	100	386,701	3.52%	0	386,701	0	0
4	郝志全	312,000		312,000	2.84%	234,000	78,000	0	0
5	刘秋霞	300,000		300,000	2.73%	225,000	75,000	0	0
6	杨军	299,000		299,000	2.72%	224,250	74,750	0	0
7	邱松	270,000		270,000	2.45%	202,500	67,500	0	0
8	张巍	250,000		250,000	2.27%	0	250,000	0	0
9	郝英迅	235,000		235,000	2.14%	0	235,000	0	0
10	杨华	150,000		150,000	1.36%	0	150,000	0	0
合计		9,806,601	-	9,806,701	89.16%	6,588,750	3,217,951	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

控股股东张桂兰与张巍是姐弟关系；控股股东张桂兰与郝英迅是婆媳关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张桂兰	董事长	女	1958年2月	2023年7月6日	2026年7月5日	6,502,000	0	6,502,000	59.11%
李树佳	董事兼总经理	男	1984年1月	2023年7月6日	2026年7月5日	100,000	0	100,000	0.91%
刘秋霞	董事兼副总经理	女	1977年8月	2023年7月6日	2026年7月5日	300,000	0	300,000	2.73%
邱松	董事兼副总经理	男	1982年9月	2023年7月6日	2026年7月5日	270,000	0	270,000	2.45%
吕红亮	董事兼董事会秘书	男	1972年9月	2023年7月6日	2026年7月5日	1,102,000	0	1,102,000	10.02%
杨军	监事会主席	男	1977年10月	2023年7月6日	2026年7月5日	299,000	0	299,000	2.72%
曲凯	监事	男	1982年10月	2023年7月6日	2026年7月5日	130,000	0	130,000	1.18%
芮晓琦	职工监事	男	1982年7月	2023年7月6日	2026年7月5日	85,000	0	85,000	0.77%
郝志全	财务负责人	男	1973年2月	2023年7月6日	2026年7月5日	312,000	0	312,000	2.84%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、董事长张桂兰为控股股东、实际控制人；
- 2、张桂兰与李树佳为母子关系；李树佳与股东郝英迅为夫妻关系；
- 3、张桂兰与股东张巍为姐弟关系；
- 4、其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系。

#### (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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	19
销售人员	18	16
技术人员	85	88
研发人员	19	17
员工总计	142	140

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况

报告期内核心员工无变动情况

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、1	4,582,363.25	11,563,522.44
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	八、2	1,921,987.01	1,204,512.81
应收款项融资			
预付款项	八、3	818,006.66	956,222.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、4	888,534.81	856,058.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、5	4,999,859.18	3,645,443.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、6	699,796.33	574,188.34
<b>流动资产合计</b>		<b>13,910,547.24</b>	<b>18,799,948.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	八、7	4,175,592.15	4,385,612.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、8	46,456.45	56,068.09
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、9	113,613.18	113,613.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,335,661.78	4,555,293.31
<b>资产总计</b>		18,246,209.02	23,355,241.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八、10	1,700,000.00	1,700,000.00
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	八、11	457,240.19	123,100.00
预收款项			
合同负债	八、12	8,091,552.74	6,843,724.31
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	八、13	1,835,446.56	4,271,136.96
应交税费	八、14	341,211.69	633,944.32
其他应付款	八、15	126,971.84	1,316,057.51
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			
其他流动负债	八、16	1,962,212.34	1,791,317.25
<b>流动负债合计</b>		14,514,635.36	16,679,280.35
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	八、17	2,850,000.00	3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,850,000.00	3,000,000.00
<b>负债合计</b>		17,364,635.36	19,679,280.35
<b>所有者权益：</b>			
股本	八、18	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、19	5,374,782.07	5,374,782.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、20	285,967.11	285,967.11
一般风险准备			
未分配利润	八、21	-15,779,175.52	-12,984,788.12
归属于母公司所有者权益合计		881,573.66	3,675,961.06
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		881,573.66	3,675,961.06
<b>负债和所有者权益总计</b>		18,246,209.02	23,355,241.41

法定代表人：张桂兰

主管会计工作负责人：郝志全

会计机构负责人：郝志全

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		408,598.55	1,237,603.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	217,314.00	975,270.00
应收款项融资			
预付款项		9,315.00	2,681.31

其他应收款	十四、2	5,774,320.58	5,824,558.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,546,190.07	1,497,200.32
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		476,007.35	465,684.19
<b>流动资产合计</b>		<b>8,431,745.55</b>	<b>10,002,997.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	9,068,429.93	9,068,429.93
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		738,260.94	813,243.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		46,456.45	56,068.09
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		41,592.28	41,592.28
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,894,739.60</b>	<b>9,979,334.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,326,485.15</b>	<b>19,982,332.18</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,383,765.19	1,479,100.00
预收款项			
合同负债		713,203.79	555,420.40
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		277,316.57	1,715,118.14
应交税费		95,868.85	395,816.34
其他应付款		1,288,101.91	1,099,599.57
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		11,129.71	
<b>流动负债合计</b>		<b>3,769,386.02</b>	<b>5,245,054.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>3,769,386.02</b>	<b>5,245,054.45</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,812,177.20	5,812,177.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		285,967.11	285,967.11
一般风险准备			
未分配利润		-2,541,045.18	-2,360,866.58
<b>所有者权益合计</b>		<b>14,557,099.13</b>	<b>14,737,277.73</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>18,326,485.15</b>	<b>19,982,332.18</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		10,426,997.95	10,666,662.19
其中：营业收入	八、22	10,426,997.95	10,666,662.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		14,350,517.43	14,807,698.48
其中：营业成本	八、22	7,315,247.59	7,051,303.64
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	八、23	60,457.14	74,403.72
销售费用	八、24	1,821,000.19	2,846,374.37
管理费用	八、25	3,292,041.13	2,858,874.41
研发费用	八、26	1,831,969.16	1,936,135.73
财务费用	八、27	29,802.22	40,606.61
其中：利息费用		24,248.89	37,245.00
利息收入		-2,032.27	-5,438.69
加：其他收益		139,740.60	76,330.85
投资收益（损失以“-”号填列）	八、28	995,043.62	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、29		-5,893.16
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,788,735.26	-4,070,598.60
加：营业外收入			
减：营业外支出	八、30	236.88	30,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,788,972.14	-4,100,598.60
减：所得税费用		5,415.26	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,794,387.40	-4,100,598.60

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）		-2,794,387.40	-4,100,598.60
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）			117,400.19
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,794,387.40	-4,217,998.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,794,387.40	-4,100,598.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,794,387.40	-4,217,998.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额			117,400.19
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.25	-0.38
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张桂兰

主管会计工作负责人：郝志全

会计机构负责人：郝志全

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十四、4	1,062,682.53	4,306,279.21
减：营业成本	十四、4	325,760.82	1,064,006.28

税金及附加		10,269.55	57,730.59
销售费用		417,052.96	2,783,010.55
管理费用		1,570,032.41	1,920,446.74
研发费用			1,334,604.39
财务费用		1,208.22	36,535.61
其中：利息费用			37,245.00
利息收入		-402.43	-2,712.79
加：其他收益		86,419.21	71,842.46
投资收益（损失以“-”号填列）		995,043.62	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,893.16
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-180,178.60	-2,824,105.65
加：营业外收入			
减：营业外支出			30,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-180,178.60	-2,854,105.65
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-180,178.60	-2,854,105.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-180,178.60	-2,854,105.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-180,178.60	-2,854,105.65
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,595,514.00	12,690,309.00
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		89,740.60	70,401.66
收到其他与经营活动有关的现金	八、31	1,931,335.96	455,403.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>13,616,590.56</b>	<b>13,216,113.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,403,854.98	1,391,094.98
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		13,619,496.50	13,639,170.89
支付的各项税费		1,208,368.49	1,195,919.79
支付其他与经营活动有关的现金	八、31	4,043,664.22	3,396,034.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,275,384.19</b>	<b>19,622,219.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,658,793.63</b>	<b>-6,406,106.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,638.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			11,638.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-6,638.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,700,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,700,000.00	
偿还债务支付的现金		2,010,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,365.56	37,245.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,022,365.56	2,037,245.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-322,365.56	-2,037,245.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,981,159.19	-8,449,989.04
加：期初现金及现金等价物余额		11,563,522.44	11,994,798.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,582,363.25	3,544,809.83

法定代表人：张桂兰

主管会计工作负责人：郝志全

会计机构负责人：郝志全

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,071,935.00	6,697,720.08
收到的税费返还		86,419.21	65,913.27
收到其他与经营活动有关的现金		2,524,753.86	341,390.82

<b>经营活动现金流入小计</b>		4,683,108.07	7,105,024.17
购买商品、接受劳务支付的现金		541,611.00	1,105,976.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,700,760.08	5,432,571.58
支付的各项税费		410,465.39	718,719.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,859,276.67	2,589,471.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,512,113.14	9,846,738.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-829,005.07	-2,741,714.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,638.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			11,638.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-6,638.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,245.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			2,037,245.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-2,037,245.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-829,005.07	-4,785,597.00
加：期初现金及现金等价物余额		1,237,603.62	5,869,786.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		408,598.55	1,084,189.43

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京浩鸿达科技发展股份公司 财务报表附注

(2025年1月1日-2025年6月30日)

### 一、 公司基本情况及历史沿革

#### (一) 基本情况

统一社会信用代码：91110111102818372X

公司名称：北京浩鸿达科技发展股份公司

注册地址：北京市房山区良乡镇凯旋大街建设路18号

营业期限：2001-03-27 至无固定期限

注册资本：1100 万元

法定代表人：张桂兰

公司致力于为用户提供软件开发与实施等信息技术服务、软硬件产品、内部控制管理咨询服务，是企业信息化解决方案综合服务商。

本公司财务报告由公司董事会2025年8月18日批准报出。

## （二）历史沿革

北京浩鸿达科技发展股份公司（以下简称“本公司”）系北京浩鸿达科技发展有限责任公司于2017年7月12日整体变更设立。

## （三）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注【六（三）】

### 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41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》（2014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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合《企业会计准则》及其后续规定的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

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2025年6月30日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、本公司采用的主要会计政策、会计估计

#### （一）会计年度

本公司的会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

## （二）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## （三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （四）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	单项计提金额超过资产总额 0.5%

## （五）记账基础和会计计量

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，采用借贷记账法记账。

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；企业会计准则规定或允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，分别采用恰当的计量属性。

## （六）合并财务报表的编制方法

合并范围的确定原则：

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围，但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- 1、通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- 2、根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- 3、有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- 4、在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

本公司在确定能否控制被投资单位时，同时考虑企业和其他企业持有的被投资单位的当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。

合并会计报表编制方法：

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资并进行合并抵销后编制而成。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部交易事项、内部债权债务等进行抵销。

子公司会计政策、会计期间均与本公司一致。

## （七） 现金等价物的确定标准

1、 现金为本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

2、 本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八） 金融工具

### 1. 金融工具的分类

金融工具的分类及重分类金融工具，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，包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### （1） 金融资产

公司根据所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。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### （2） 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产 ①以摊余成本计量的金融资产初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资 初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债 ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。②财务担保合同（贷款承诺）负债 财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债 初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场报价包括易于且定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机制或者监管机构等获得的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值

技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

#### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产 本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债 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）。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. 金融资产减值损失（不含应收款项）的计量

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

##### (1) 预期信用损失的确定方法

预期信用损失是指以发生违约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。其中，对于本公司购买或者源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

## （2）预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值、或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）、或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## 6、金融资产及金融负债的抵销

金融资产及金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或者同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （九） 应收款项

### 1、应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据和应收账款单独进行减值测

试，确认预期信用损失，单独计提减值准备；对于不存在减值客观证据的应收票据和应收账款或者单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，即本公司在以前年度应收票据和应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

(1) 应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组 合	项 目
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分组合的应收票据，一般情况下，对于银行承兑汇票不计提预期信用损失；而对于商业承兑汇票，公司参考同类应收账款的预期信用损失率确认预期信用损失。

(2) 应收账款

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

除单独计提的应收账款外，按组合计提坏账准备，确定组合的依据如下：

组合类别	确认标准	按组合计提坏账准备的计提方法
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
组合二：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2、其他应收款

公司对于应收利息、应收股利，以业务发生的同质性作为组合，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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

其余其他应收账按组合计提坏账准备，确定组合的依据如下：

组合类别	确认标准	按组合计提坏账准备的计提方法
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
组合二：备用金组合	员工因业务需要向公司借支的备用金，且风险没有显著增加	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
组合三：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参照应收账款确认预期信用损失。

### 3、其他应收款项

对于除应收票据、应收账款、其他应收款外的其他应收款项（包括长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注（七）金融工具 5、金融资产减值损失（不含应收款项）的计量。

#### （十） 存货

##### 1、存货分类：

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、咨询服务成本、库存商品、委托加工物资等。

##### 2、存货取得和发出的计价方法：

当与该存货有关的经济利益很可能流入本公司及该存货的成本能够可靠地计量时进行确认。

存货在取得时按实际成本计价，存货的成本由买价及取得过程中发生的运输费、装卸费、保险费等其它可归属于存货取得成本的进货费用构成，原材料领用按月末一次加权平均法计价。存货中库存商品的领用和发出按订单法个别计价。

##### 3、低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品、包装物均采用领用时一次摊销法。

4、存货的盘存制度为永续盘存制，资产负债表日对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

##### 5、存货跌价准备的确认标准及计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值

以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十一） 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

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注有关金融资产减值的测试方法及会计处理方法中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

## （十二） 合同成本

### 1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### 2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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。确认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推销，计入当期损益。合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、投资成本的初始计量：

##### ① 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

##### ② 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性工具支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与工具发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支

付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认：

### ① 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其

在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## ②损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制

权的参与方一致同意后才能决策。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

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利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### （十四） 固定资产

#### 1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

#### 2、固定资产的计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

#### 3、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法在固定资产使用寿命内，对应计折旧额进行系统分摊。应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产的类别	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75

运输设备	3、8	5	31.67、11.88
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3、5	5	31.67、19.00

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

#### 4、固定资产减值

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。对于存在减值迹象的固定资产，估计其可收回金额。

固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：期末按固定资产账面净值与可收回金额孰低计价，但由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备，计入当期损益。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- (1) 长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- (2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- (3) 虽然尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- (4) 已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- (5) 其他实质上已经不能给公司带来经济利益的固定资产。

固定资产减值损失按单项资产计提，一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

#### (十五) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程直接材料、直接职工薪酬、待安装设备、工程建筑安装费、工程管理费用和工程试运转净损益以及允许资本化的借款费用等。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### (十六) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

## （十七） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

### 1、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量，成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资

本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

A 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；

B 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

E 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；

F 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(3) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

## 2、无形资产使用寿命的确定

使用寿命的确定原则：

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

## 3、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值。

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并采用恰当方法进行摊销。

报告期末，如果预计某项无形资产已不能为公司带来未来经济利益的，将该项无形资产全部转入当

期损益。

#### 4、无形资产的减值

无形资产减值准备的计提：公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象，对于存在减值迹象的无形资产，估计其可收回金额。

可收回金额的计量结果表明，无形资产的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，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值。无形资产减值损失按单项资产计提，一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### 5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

##### ① 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

##### ② 开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

#### （十八） 长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出、房屋装修费等。

长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。其中：预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。如果预计某项长期待摊费用已不能为公司带来未来经济利益的，将该项长期待摊费用全部转入当期损益。

### （十九） 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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

### （二十） 应付职工薪酬

#### （1） 职工薪酬的范围

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

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

#### （2） 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### （3） 离职后福利

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

##### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

（除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。）

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

##### 设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### （二十一） 收入确认方法

#### 1.收入确认原则

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

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2.收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3.收入确认的具体方法

本公司主要业务为软硬件销售、软件技术服务、内控咨询服务。

- (1) 软硬件代理销售收入以对方验收确认收入；
- (2) 自有软件销售收入以对方验收确认收入；
- (3) 软件技术服务以完工验收确认收入；
- (4) 内控咨询服务收入以对方验收确认收入。

## (二十二) 或有事项

### 1、确认

或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

与或有事项相关的义务（包括待执行合同变成亏损合同所产生的义务以及重组义务）同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

本公司重组义务确认的条件：

- A、有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等。
- B、该重组计划已对外公告。

### 2、计量

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司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才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的

政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，根据与生产经营相关性冲减相关资产的账面价值或者确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，根据与生产经营相关性计入其他收益、冲减相关成本或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，根据与生产经营相关性直接计入当期损益、其他收益、冲减相关成本或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。公司取得政策性优惠贷款贴息，在财政将贴息资金直接拨付给本公司的情况下，冲减财务费用。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：政府文件或者企业申请文件有规定使用于资产购置的，为与资产相关政府补助，反之为与收益相关政府补助。

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：与资产相关政府补助，在购置资产的可使用年限内平均摊销法；与收益相关政府补助，依据资金使用进度进行摊销。

政府补助的确认时点：政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

#### **（二十四） 所得税的会计处理方法**

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

##### **1、确认**

（1）本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）本公司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。

##### **2、计量**

（1）本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

（2）本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A、企业合并；

B、直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

(3) 本公司在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

## (二十五) 租赁

### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## （二十六） 利润分配

净利润的分配比例，按公司章程作如下分配：

公司利润分配按照《公司法》及有关法律、法规，国务院财政主管部门的规定执行。

## 五、 会计政策和会计估计变更和前期差错更正

### （一） 会计政策变更

#### 1. 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月发布了《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”)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### 2. 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 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，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### （二） 会计估计变更

无。

### （三） 前期差错更正

无。

## 六、 合并范围的变更及在其他主体中的权益

### （一） 非同一控制下企业合并

无。

### （二） 同一控制下企业合并

无。

### （三） 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册 资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得 方式
					直接	间接		
北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司	北京市房山区天星街1号院16号楼10层1112	北京市房山区天星街1号院16号楼10层1112	200.00 万元	企业管理咨询、投资咨询	100.00		100.00	设立
北京佰昌信息技术有限公司	北京市房山区天星街1号院16号楼10层1113	北京市房山区天星街1号院16号楼10层1113	200.00 万元	技术开发、技术咨询	100.00		100.00	设立
北京浩鸿达永诚科技发展有限公司	北京市房山区天星街1号院16号楼10层1112	北京市大兴区康庄路52号院14号楼5层502（集群注册）	100.00 万元	计算机软硬件业务	100.00		100.00	设立
北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司	北京市房山区天星街1号院16号楼10层1112	北京市房山区天星街1号院16号楼10层1112	200.00 万元	计算机软硬件业务	100.00		100.00	设立

## 七、税费

### （一）增值税及附加税费

主要产品销售业务或提供应税劳务收入适用增值税。

会计主体	纳税（费）基础	2025年度	2024年度
北京浩鸿达科技发展股份公司	应纳增值税	13%、6%	13%、6%
北京佰昌信息技术有限公司	应纳增值税	3%	3%
北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司	应纳增值税	6%	6%
北京浩鸿达永诚科技发展有限公司	应纳增值税	6%、13%	6%、13%
北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司	应纳增值税	13%、6%	1%

附加税费情况：

税目	纳税（费）基础	2025年度	2024年度
城建税	增值税	7%	7%
教育费附加	增值税	3%	3%
地方教育费附加	增值税	2%	2%

### （二）企业所得税

## 1、税率

会计主体	纳税（费）基础	2025 年度	2024 年度
北京浩鸿达科技发展股份公司	应纳税所得额	15%	15%
北京佰昌信息技术有限公司	应纳税所得额	20%	20%
北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司	应纳税所得额	20%	20%
北京浩鸿达永诚科技发展有限责任公司	应纳税所得额	20%	20%
北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司	应纳税所得额	20%	20%

## 2、税收优惠

北京浩鸿达科技发展股份公司属国家高新技术企业，2022 年 12 月 1 日取得编号为 GR202211003185 的高新技术企业证书，有效期三年。2025 年享受 15%的企业所得税税率。

北京佰昌信息技术有限公司、北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司、北京浩鸿达永诚科技发展有限责任公司、北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 八、合并财务报表项目注释

以下金额单位除特别指明外，均指人民币元。

### 1、货币资金

项 目	2025-6-30	2024-12-31
现金	12,280.58	25,310.05
银行存款	4,570,082.67	11,538,212.39
其他货币资金		
合 计	<b>4,582,363.25</b>	<b>11,563,522.44</b>

注：截止到 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

种 类	2025-6-30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一-关联方组合					
组合二-账龄组合	2,013,214.00	100	91,226.99	4.53	1,921,987.01
组合小计	2,013,214.00	100	91,226.99	4.53	1,921,987.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>2,013,214.00</b>	<b>100</b>	<b>91,226.99</b>	<b>4.53</b>	<b>1,921,987.01</b>

续

种 类	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一-关联方组合					
组合二-账龄组合	1,295,739.80	100.00	91,226.99	7.04	1,204,512.81
组合小计	1,295,739.80	100.00	91,226.99	7.04	1,204,512.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>1,295,739.80</b>	<b>100.00</b>	<b>91,226.99</b>	<b>7.04</b>	<b>1,204,512.81</b>

组合二，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项 目	2025-6-30			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期平均损失率(%)
1年以内	1,938,014.00	96.26	61,026.99	3.15

1—2 年	50,000.00	2.48	5,000.00	10
2—3 年	-	-	-	30
3 年以上	25,200.00	1.25	25,200.00	100
<b>合 计</b>	<b>2,013,214.00</b>	<b>100.00</b>	<b>91,226.99</b>	<b>4.53</b>

续

项 目	2024-12-31			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	预期平均损失率 (%)
1 年以内	1,220,539.80	94.20	61,026.99	5.00
1—2 年	50,000.00	3.86	5,000.00	10.00
2—3 年	-	-	-	30.00
3 年以上	25,200.00	1.94	25,200.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>1,295,739.80</b>	<b>100.00</b>	<b>91,226.99</b>	<b>7.04</b>

(2) 2025 年 6 月 30 日，应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

(3) 应收账款坏账准备变动情况：

项目	2025-6-30		
	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）	合 计
2024 年 12 月 31 日	91,226.99		91,226.99
本年计提预期信用损失			
本年转回预期信用损失			
本年核销的损失准备	-		-
汇率变动影响	-		-
<b>2025 年 6 月 30 日</b>	<b>91,226.99</b>		<b>91,226.99</b>

(4) 2025 年 6 月 30 日，应收账款前五名单位明细如下：

名 称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备期末余额

北京市房山区教育委员会	非关联方	OA 办公系统	558,490.00	1 年以内	27.74	17,592.44
北京市房山区财政局	非关联方	档案系统（自有产品）	160,080.00	1 年以内	7.95	5,042.52
昆山市公安局	非关联方	ERP 系统	118,500.00	1 年以内	5.89	3,732.75
北京云星宇交通科技股份有限公司	非关联方	维护费	105,000.00	1 年以内	5.22	3,307.50
北京同仁堂数字科技有限公司	非关联方	实施费	70,000.00	1 年以内	3.48	2,205.00
合 计			<b>1,012,070.00</b>		<b>50.27</b>	<b>31,880.21</b>

(5) 报告期内无实际核销的应收账款。

### 3、预付款项

(1) 预付款项余额及账龄分析

账龄分析	2025-6-30		2024-12-31	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
1 年以内	818,006.66	100.00	956,222.48	100.00
1—2 年				
2—3 年				
3 年以上				
合 计	<b>818,006.66</b>	<b>100.00</b>	<b>956,222.48</b>	<b>100.00</b>

(2) 2025 年 6 月 30 日，预付款项中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

(3) 2025 年 6 月 30 日，预付款项中前五名的单位明细如下：

名 称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
北京致远互联软件科技有限公司	非关联方	往来款	658,104.00	1 年以内	80.45
北京用友政务软件股份有限公司	非关联方	往来款	113,000.00	1 年以内	13.81
杨连丽 平谷分公司	非关联方	房租	16,800.00	1 年以内	2.05
北京海德国际认证有限公司	非关联方	往来款	14,000.00	1 年以内	1.71
北京西玛国正科技发展有限公司	非关联方	往来款	5,315.00	1 年以内	0.65
合 计			<b>807,219.00</b>		<b>98.68</b>

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2025-6-30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合二:备用金组合					
组合三:账龄组合	1,151,840.60	100	263,305.79	22.86	888,534.81
组合小计	1,151,840.60	100	263,305.79	22.86	888,534.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>1,151,840.60</b>	<b>100</b>	<b>263,305.79</b>	<b>22.86</b>	<b>888,534.81</b>

续

种 类	2024-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合二:备用金组合					
组合三:账龄组合	1,119,364.76	100.00	263,305.79	23.52	856,058.97
组合小计	1,119,364.76	100.00	263,305.79	23.52	856,058.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>1,119,364.76</b>	<b>100.00</b>	<b>263,305.79</b>	<b>23.52</b>	<b>856,058.97</b>

组合三，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项 目	2025-6-30			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期平均损失率(%)
1年以内	524,550.86	45.54	24,603.75	4.69

1—2 年	88,497.34	7.68	8,849.73	10
2—3 年	441,343.00	38.32	132,402.90	30
3 年以上	97,449.40	8.46	97,449.40	100
<b>合 计</b>	<b>1,151,840.60</b>	<b>100.00</b>	<b>263,305.79</b>	<b>22.86</b>

续

项 目	2024-12-31			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	预期平均损失率 (%)
1 年以内	492,075.02	43.96	24,603.75	5.00
1—2 年	88,497.34	7.91	8,849.73	10.00
2—3 年	441,343.00	39.43	132,402.90	30.00
3 年以上	97,449.40	8.71	97,449.40	100.00
<b>合 计</b>	<b>1,119,364.76</b>	<b>100.00</b>	<b>263,305.79</b>	<b>23.52</b>

(2) 2025 年 6 月 30 日，其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

(3) 其他应收款坏账准备变动情况：

项目	2025-6-30		
	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）	合 计
2024 年 12 月 31 日	263,305.79		<b>263,305.79</b>
本年计提预期信用损失			
本年转回预期信用损失			
本年核销的损失准备			
汇率变动影响			
2025 年 6 月 30 日	263,305.79		<b>263,305.79</b>

(4) 2025年6月30日，其他应收款前五名单位明细如下：

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款。

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京和石文化有限公司	非关联方	往来款及其他	360,000.00	一年以内	31.25	16,884.00
北京市公安局房山分局	非关联方	往来款及其他	222,900.00	2-3年	19.35	66,870.00
北京市大兴区教师进修学校	非关联方	往来款及其他	169,500.00	2-3年	14.72	50,850.00
北京市房山区十渡镇人民政府	非关联方	保证金	55,355.00	1-2年	4.81	5,535.50
北京大兴投资集团有限公司	非关联方	保证金	47,943.00	2-3年	4.16	14,382.90
<b>合计</b>			<b>855,698.00</b>		<b>74.29</b>	<b>154,522.40</b>

(6) 按性质披露的其他应收款：

款项性质	2025-6-30	2024-12-31
保证金	182,332.00	147,197.00
备用金	19,838.00	
往来款及其他	949,670.60	972,167.76
<b>合计</b>	<b>1,151,840.60</b>	<b>1,119,364.76</b>

## 5、 存货

(1) 账面余额：

种类	2025-6-30	2024-12-31
库存商品	2,119,744.19	1,984,587.24
合同履约成本	2,880,114.99	1,434,096.22
<b>合计</b>	<b>4,999,859.18</b>	<b>3,645,443.06</b>
减：存货跌价准备		
<b>净额</b>	<b>4,999,859.18</b>	<b>3,645,443.06</b>

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 本公司期末存货中无抵押、担保等使用受限情况。

## 6、 其他流动资产

类别	2025-6-30	2024-12-31
待抵扣税金	465,684.19	465,684.19

待摊费用		234,112.14	108,504.15
<b>合 计</b>		<b>699,796.33</b>	<b>574,188.34</b>

## 7、 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 2024-12-31	7,310,505.55	1,332,291.67	817,440.46	899,988.80	10,360,226.48
2. 本期增加金额			44,451.85		44,451.85
(1) 购置			44,451.85		44,451.85
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2025-6-30	7,310,505.55	1,332,291.67	861,892.31	899,988.80	10,404,678.33
<b>二、累计折旧</b>					
1. 2024-12-31	3,806,909.87	620,848.45	756,842.67	790,013.45	5,974,614.44
2. 本期增加金额	143,813.16	85,450.45	11,116.08	14,092.05	254,471.74
(1) 计提	143,813.16	85,450.45	11,116.08	14,092.05	254,471.74
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2025-6-30	3,950,723.03	706,298.90	767,958.75	804,105.50	6,229,086.18
<b>三、减值准备</b>					
1. 2024-12-31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2025-6-30					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	3,359,782.52	625,992.77	93,933.56	95,883.30	4,175,592.15
2. 期初账面价值	3,503,595.68	711,443.22	60,597.79	109,975.35	4,385,612.04

(2) 截止到 2025 年 6 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止到 2025 年 6 月 30 日，公司的固定资产无担保受限情况。

## 8、 无形资产

### (1) 无形资产明细情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 2024-12-31		192,233.01			192,233.01
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2025-6-30		192,233.01			192,233.01
<b>二、累计摊销</b>					
1. 2024-12-31		136,164.92			136,164.92
2. 本期增加金额		9,611.64			9,611.64
(1) 计提		9,611.64			9,611.64
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2025-6-30		145,776.56			145,776.56
<b>三、减值准备</b>					
1. 2024-12-31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2025-6-30					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值		46,456.45			46,456.45
2. 期初账面价值		56,068.09			56,068.09

## 9、递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产明细情况

类 别	2025-6-30	2024-12-31
坏账准备	45,454.82	45,454.82
可弥补亏损	68,158.36	68,158.36
合 计	<b>113,613.18</b>	<b>113,613.18</b>

(2) 可抵扣暂时性差异明细情况

类 别	2025-6-30	2024-1-1
坏账准备—应收账款	91,226.99	91,226.99
坏账准备—其他应收款	263,305.79	263,305.79
可弥补亏损	1,363,167.18	1,363,167.18
合 计	<b>1,717,699.96</b>	<b>1,717,699.96</b>

## 10、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	2025-6-30	2024-12-31
抵押借款		
信用借款	1,700,000.00	1,700,000.00
保证借款		
合 计	<b>1,700,000.00</b>	<b>1,700,000.00</b>

注释：截至 2025 年 6 月 30 日，北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司以信用借款方式，取得北京银行世纪城支行 1,700,000.00 元短期借款,借款日期为 2024/12/11，到期日期为 2025/12/11，担保人为：张桂兰。

## 11、应付账款

(1) 应付账款按款项性质如下:

项 目	2025-6-30	2024-12-31
货款	6,265.19	
服务费	426,575.00	52,600.00
房租费	24,400.00	70,500.00
合 计	<b>457,240.19</b>	<b>123,100.00</b>

(2) 截至 2025 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 2025 年 6 月 30 日，应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

## 12、合同负债

(1) 合同负债

项 目	2025-6-30	2024-12-31
货款	8,091,552.74	6,843,724.31
<b>合 计</b>	<b>8,091,552.74</b>	<b>6,843,724.31</b>

(2) 报告期内账龄超过 1 年的重要的预收款项如下:

名 称	与本公司 关系	款项性质	金额	账龄	占合同负 债比例 (%)
昆山市公安局	非关联方	实施费	458,327.10	1-2 年	5.66
中国北京同仁堂(集团)有限责 任公司	非关联方	实施费	457,623.75	1-2 年	5.66
北京大兴物业集团有限公司	非关联方	实施费	265,094.34	1-2 年	3.28
北京市房山区十渡镇人民政府	非关联方	咨询费	196,866.70	1-2 年	2.43
北京市通州区教育财务内控事 务中心	非关联方	咨询费	192,452.83	1-2 年	2.38
<b>合 计</b>			<b>1,570,364.72</b>		<b>19.41</b>

### 13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-6-30
一、短期薪酬	4,059,697.81	9,827,582.03	12,259,701.51	1,627,578.33
二、离职后福利-设定提存计划	211,439.15	940,306.88	943,877.80	207,868.23
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>4,271,136.96</b>	<b>10,767,888.91</b>	<b>13,203,579.31</b>	<b>1,835,446.56</b>

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,937,674.07	8,360,952.30	10,781,016.37	1,517,610.00
二、职工福利费		541,081.62	541,081.62	
三、社会保险费	121,543.74	580,360.57	582,219.98	119,684.33
其中：医疗保险费	110,063.21	512,894.61	514,842.39	108,115.43
工伤保险费	1,925.31	21,875.32	21,614.41	2,186.22
生育保险费	9,555.22	45,590.64	45,763.18	9,382.68
四、住房公积金	480.00	283,576.00	293,772.00	-9,716.00
五、工会经费和职工教育经费		61,611.54	61,611.54	

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>4,059,697.81</b>	<b>9,827,582.03</b>	<b>12,259,701.51</b>	<b>1,627,578.33</b>

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-6-30
1、基本养老保险	204,496.36	911,812.64	915,275.36	201,033.64
2、失业保险费	6,942.79	28,494.24	28,602.44	6,834.59
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>211,439.15</b>	<b>940,306.88</b>	<b>943,877.80</b>	<b>207,868.23</b>

(4) 辞退福利

项 目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-6-30
1、辞退福利				
<b>合 计</b>				

(5) 一年内到期的其他福利

无。

14、应交税费

项 目	2025-6-30	2024-12-31
企业所得税	35,877.45	39,613.15
增值税	262,777.50	526,879.33
简易计税	9,042.87	8,508.22
应交城建税	4,125.19	12,758.37
应交教育费附加	1,713.47	5,467.85
应交地方教育费附加	1,144.31	3,645.23
应交个人所得税	26,605.90	34,034.77
印花税	-75.00	3,037.40
<b>合 计</b>	<b>341,211.69</b>	<b>633,944.32</b>

15、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质如下：

项 目	2025-6-30	2024-12-31
往来款	126,971.84	321,013.88

应付股利		995,043.63
合 计	126,971.84	1,316,057.51

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 16、其他流动负债

项 目	2025-6-30	2024-12-31
分期确认维保收入	1,962,212.34	1,791,317.25
合 计	1,962,212.34	1,791,317.25

#### 17、长期借款

(1) 长期借款分类：

项目	2025-6-30	2024-12-31
抵押借款		
信用借款		
保证借款	2,850,000.00	3,000,000.00
合 计	2,850,000.00	3,000,000.00

注释：截至 2025 年 6 月 30 日，北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司以保证借款方式，取得北京银行世纪城支行 3,000,000.00 元长期借款，借款日期为 2024/12/30，到期日为 2026/12/30，担保公司为：北京首创融资担保有限公司。

#### 18、股本

项 目	2024-12-31	本次变动增减(+、-)					2025-6-30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
全国中小企业股份 转让系统股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

#### 19、资本公积

项 目	2024-12-31	本期增加额	本期减少额	2025-6-30
资本溢价	5,359,262.30			5,359,262.30
其他资本公积	15,519.77			15,519.77
合 计	5,374,782.07			5,374,782.07

#### 20、盈余公积

项 目	2024-12-31	本期增加额	本期减少额	2025-6-30
-----	------------	-------	-------	-----------

法定盈余公积金	285,967.11		285,967.11
合 计	285,967.11		285,967.11

## 21、未分配利润

项 目	2025-6-30		2024-12-31	
	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-12,984,788.12		-12,888,791.86	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	-12,984,788.12		-12,888,791.86	
加：本期的净利润	-2,794,387.40		-95,996.26	
减：提取法定盈余公积		10%		10%
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				
整体改制				
期末未分配利润	-15,779,175.52		-12,984,788.12	

## 22、营业收入及成本

### （1）分类信息

项 目	本期	上年同期
营业收入	10,426,997.95	10,666,662.19
主营业务收入	10,426,997.95	10,666,662.19
其他业务收入		
营业成本	7,315,247.59	7,051,303.64
主营业务成本	7,315,247.59	7,051,303.64
其他业务成本		

### （2）主营业务按产品类别列示

产品类别	本期		
	收入	成本	毛利率（%）
软硬件代理销售	1,960,241.29	763,055.24	61.07

自有软件销售	41,149.44		100.00
软件技术服务	4,733,257.71	3,875,799.67	18.12
内控咨询服务	3,692,349.51	2,676,392.68	27.52
<b>合 计</b>	<b>10,426,997.95</b>	<b>7,315,247.59</b>	<b>29.84</b>

产品类别	上年同期		
	收入	成本	毛利率 (%)
软硬件代理销售	1,492,997.26	518,883.08	65.25
自有软件销售	118,715.62		100.00
软件技术服务	5,028,577.55	3,611,846.70	28.17
内控咨询服务	4,026,371.76	2,920,573.86	27.46
<b>合 计</b>	<b>10,666,662.19</b>	<b>7,051,303.64</b>	<b>33.89</b>

(3) 公司前 5 名客户营业收入情况

客户名称	本年度营业收入	占全部营业收入比例(%)
北京市房山区教育委员会	1,347,965.82	12.93
北京市大兴区机关事务管理服务中心	470,094.36	4.51
北京同仁堂商业投资集团有限公司	275,476.37	2.64
北京大兴经济开发区开发经营有限公司	177,450.32	1.70
北京市平谷区市场监督管理局	122,641.51	1.18
<b>合 计</b>	<b>2,393,628.38</b>	<b>22.96</b>

23、税金及附加

项 目	本期	上年同期	计缴标准
城市维护建设税	23,808.66	23,991.85	5.00%
教育费附加	10,149.23	10,165.96	3.00%
地方教育附加	6,768.14	6,777.30	2.00%
房产税	17,925.30	30,729.06	
土地使用税	263.84	452.30	
印花税	141.97	887.25	
车船税	1,400.00	1,400.00	
<b>合 计</b>	<b>60,457.14</b>	<b>74,403.72</b>	

## 24、销售费用

项 目	本期	上年同期
职工薪酬	1,066,923.98	1,775,968.71
宣传费	74,303.51	83,615.42
交通费	256,115.88	302,542.92
业务招待费	201,476.62	308,885.51
差旅费	161,079.10	220,635.51
办公费	22,119.13	91,751.58
其他	38,981.97	62,974.72
<b>合 计</b>	<b>1,821,000.19</b>	<b>2,846,374.37</b>

## 25、管理费用

项 目	本期	上年同期
职工薪酬	2,055,433.90	1,298,379.05
中介服务费	172,038.25	188,052.45
折旧费	254,471.74	298,217.05
租赁费	344,754.21	434,918.51
装修费	3,762.38	46,056.00
交通费	151,244.56	130,674.64
办公费	42,817.58	82,009.16
会议费	19,566.00	47,172.53
水电物管费	57,941.50	66,413.02
业务招待费	47,236.90	67,029.64
培训费	54,123.94	40,613.49
工会经费	7,487.60	34,568.77
其他	81,162.57	124,770.10
<b>合计</b>	<b>3,292,041.13</b>	<b>2,858,874.41</b>

## 26、研发费用

项 目	本期	上年同期
工资	1,787,229.10	1,925,912.81
其他	44,740.06	10,222.92
<b>合计</b>	<b>1,831,969.16</b>	<b>1,936,135.73</b>

## 27、财务费用

项 目	本期	上年同期
利息收入	-2,032.27	-5,438.69

利息支出	24,248.89	37,245.00
手续费	7,585.60	8,800.30
<b>合 计</b>	<b>29,802.22</b>	<b>40,606.61</b>

### 28、其他收益

项 目	本期	上年同期
增值税退税	82,483.69	65,913.27
政府补助	50,000.00	
个税手续费返还款	7,256.91	10,417.58
<b>合 计</b>	<b>139,740.60</b>	<b>76,330.85</b>

### 29、资产处置收益

项 目	本期	上年同期
处理非流动资产损失小计		-5,893.16
其中：处置固定资产损失		-5,893.16
<b>合 计</b>		<b>-5,893.16</b>

### 30、营业外支出

项 目	本期	上年同期
1.处理非流动资产损失小计		
其中：处置固定资产损失		
处置无形资产损失		
2.非货币性资产交换损失		
3.债务重组损失		
4.公益性捐赠支出		30,000.00
5.罚款及滞纳金	236.88	
6.盘亏损失		
7.其他		
<b>合 计</b>	<b>236.88</b>	<b>30,000.00</b>

### 31、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金流量主要项目

项 目	本期	上年同期
往来款项及其他	1,931,335.96	455,403.03
补贴收入		

合 计	1,931,335.96	455,403.03
-----	--------------	------------

(2) 支付其他与经营活动有关的现金流量主要项目

项 目	本期	上年同期
管理费用及销售费用	1,924,051.51	2,332,683.97
往来款项及其他	2,119,612.71	1,063,350.10
合 计	4,043,664.22	3,396,034.07

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期	上年同期
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,794,387.40	-4,217,998.79
加少数股东损益		117,400.19
加：信用减值损失		
加：资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,471.74	298,217.05
无形资产摊销	9,611.64	9,611.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以"-"号填列)		5,893.16
固定资产报废损失(收益以"-"号填列)		
公允价值变动损失(收益以"-"号填列)		
财务费用(收益以"-"号填列)	29,802.22	40,606.61
投资损失(收益以"-"号填列)		
递延所得税资产减少(增加以"-"号填列)		
递延所得税负债增加(减少以"-"号填列)		
存货的减少(增加以"-"号填列)	-1,354,416.12	-696,017.83
经营性应收项目的减少(增加以"-"号填列)	-611,734.22	-849,043.24
经营性应付项目的增加(减少以"-"号填列)	-854,945.48	-904,415.21
其他	-1,337,196.01	-210,359.61

经营活动产生的现金流量净额	-6,658,793.63	-6,406,106.04
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,582,363.25	3,544,809.83
减：现金的期初余额	11,563,522.44	11,994,798.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,981,159.19	-8,449,989.04

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期	上年同期
货币资金	4,582,363.25	3,544,809.83
减：原存期三个月以上的定期存款		
受到限制的存款		
年末现金及现金等价物余额	4,582,363.25	3,544,809.83
减：年初现金及现金等价物余额	11,563,522.44	11,994,798.87
现金及现金等价物净(减少额)/增加额	-6,981,159.19	-8,449,989.04

## 九、关联方关系及其交易

### 1、关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。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。

下列各方构成企业的关联方：

- (1) 该企业的母公司。
- (2) 该企业的子公司。
- (3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
- (4) 对该企业实施共同控制的投资方。

(5) 对该企业施加重大影响的投资方。

(6) 该企业的合营企业。

(7) 该企业的联营企业。

(8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。

(9) 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。

(10) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

## 2、本公司的母公司情况

本公司不存在母公司。

## 3、存在控制的关联方情况

关联方名称	与公司关系
张桂兰	实际控制人

## 4、本公司的子公司情况

关联方名称	与本公司的关系
北京浩鸿达永诚科技发展有限责任公司	全资子公司
北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司	全资子公司
北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司	全资子公司
北京佰昌信息技术有限公司	全资子公司

## 5、本公司的合营企业及联营企业情况

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无合营企业和联营企业。

## 6、本公司的其他主要关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕红亮	占比 5%以上的股东

## 7、本企业与关联方发生金额较大关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联方资金借贷性质的关联交易

无。

(3) 关联方租赁

无。

(4) 关联方股权转让

无。

8、主要关联方应收应付款项

无。

9、关联方担保

担保人	关联关系	担保项目	担保金额
张桂兰	实际控制人	短期借款	400.00 万

十、或有事项

报告期内不存在需要披露的未决诉讼仲裁、为其他单位提供债务担保形成的或有负债等重大或有事项。

十一、承诺事项

报告期内不存在需要披露重大承诺事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司无应披露未披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十三、其他重大事项

报告期内不存在需要披露的其他重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种 类	2025-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一.关联方组合					
组合二：账龄组合	293,844.00	100	76,530.00	26.04	217,314.00
组合小计	293,844.00	100	76,530.00	26.04	217,314.00

单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>293,844.00</b>	<b>100</b>	<b>76,530.00</b>	<b>26.04</b>	<b>217,314.00</b>

续

种 类	2024-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一.关联方组合					
组合二：账龄组合	1,051,800.00	100.00	76,530.00	7.28	975,270.00
组合小计	1,051,800.00	100.00	76,530.00	7.28	975,270.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>1,051,800.00</b>	<b>100.00</b>	<b>76,530.00</b>	<b>7.28</b>	<b>975,270.00</b>

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项 目	2025-6-30			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期平均损失率(%)
1年以内	0.00	0.00	0.00	5.00
1—2年	268,644.00	97.6	51,330.00	19.11
2—3年	0.00	0.00	0.00	30.00
3年以上	25,200.00	2.40	25,200.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>293,844.00</b>	<b>100</b>	<b>76,530.00</b>	<b>7.28</b>

续

项 目	2024-12-31			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期平均损失率(%)

1年以内	1,026,600.00	97.60	51,330.00	5.00
1—2年	0.00	0.00	0.00	10.00
2—3年	0.00	0.00	0.00	30.00
3年以上	25,200.00	2.40	25,200.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>1,051,800.00</b>	<b>100.00</b>	<b>76,530.00</b>	<b>7.28</b>

(2) 2025年6月30日，应收账款中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股权的股东的款项。

(3) 应收账款坏账准备变动情况：

项 目	2025-6-30		
	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）	合 计
2024年12月31日	76,530.00	-	76,530.00
本年计提预期信用损失			
本年转回预期信用损失			
本年核销的损失准备			
汇率变动影响			
<b>2025年6月30日</b>	<b>76,530.00</b>		<b>76,530.00</b>

(4) 2025年6月30日，应收账款前五名明细如下：

名 称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
房山区财政局	非关联方	档案系统（自有产品）	160,080.00	1—2年	54.48	30,591.29
中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	非关联方	实施费	39,600.00	1—2年	13.48	7,567.56
桂林市财友科技有限责任公司	非关联方	咨询费	29,800.00	1—2年	10.14	5,694.78
北京市丰台区农业农村局	非关联方	内控信息化系统	22,000.00	1—2年	7.49	4,204.20
天津超智圣信科技有限公司	非关联方	咨询费	25,200.00	3年以上	8.58	25,200.00
<b>合 计</b>			<b>276,680.00</b>		<b>94.16</b>	<b>73,257.83</b>

(5) 报告期内无实际核销的应收账款。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	2025-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合一:关联方组合	5,452,174.50	91.25			5,452,174.50
组合二:备用金组合					
组合三:账龄组合	522,897.97	8.75	200,751.89	38.39	322,146.08
组合小计	5,975,072.47	100.00	200,751.89	3.36	5,774,320.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>5,975,072.47</b>	<b>100.00</b>	<b>200,751.89</b>	<b>3.36</b>	<b>5,774,320.58</b>

续

种 类	2024-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合一:关联方组合	5,452,174.50	90.49			5,452,174.50
组合二:备用金组合					
组合三:账龄组合	573,135.89	9.51	200,751.89	35.03	372,384.00
组合小计	6,025,310.39	100.00	200,751.89	3.33	5,824,558.50

单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>6,025,310.39</b>	<b>100.00</b>	<b>200,751.89</b>	<b>3.33</b>	<b>5,824,558.50</b>

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项 目	2025-6-30			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	预期平均损失率(%)
1年以内	0	0	0	5
1—2年	28,131.57	5.38	6,525.59	23.2
2—3年	429,343.00	82.11	128,802.90	30
3年以上	65,423.40	12.51	65,423.40	100
<b>合 计</b>	<b>522,897.97</b>	<b>100.00</b>	<b>200,751.89</b>	<b>38.39</b>

续

项 目	2024-12-31			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	预期平均损失率(%)
1年以内	38,227.16	6.67	1,911.36	5.00
1—2年	30,142.33	5.26	3,014.23	10.00
2—3年	441,343.00	77.00	132,402.90	30.00
3年以上	63,423.40	11.07	6,3423.40	100.00
<b>合 计</b>	<b>573,135.89</b>	<b>100.00</b>	<b>200,751.89</b>	<b>35.03</b>

(2) 2025年6月30日，其他应收款中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股权的股东的款项。

(3) 其他应收款坏账变动情况：

项 目	2025-6-30		合计
	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年12月31日	200,751.89		200,751.89
本年计提预期信用损失			

本年转回预期信用损失		
本年核销的损失准备		
汇率变动影响		
<b>2025年6月30日</b>	<b>200,751.89</b>	<b>200,751.89</b>

(4) 2025年6月30日，其他应收款前五名单位明细如下：

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备期末余额
北京浩鸿达永诚科技发展有限公司	关联方	往来款	5,452,174.50	1年以内、1-2年、2-3年	91.25	-
北京市公安局房山分局	非关联方	往来款	222,900.00	2-3年	3.73	66,870.00
北京市大兴区教师进修学校	非关联方	往来款	169,500.00	2-3年	2.84	50,850.00
北京锐安科技有限公司	非关联方	投标保证金	45,792.00	3年以上	0.77	45,792.00
北京电影学院	非关联方	往来款	24,150.00	2-3年	0.40	7,245.00
<b>合计</b>			<b>5,914,516.50</b>		<b>98.99</b>	<b>170,757.00</b>

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款按款项性质披露：

名称	2025-6-30	2024-12-31
保证金	69,942.00	69,942.00
备用金		
往来款	5,905,130.47	5,955,368.39
<b>合计</b>	<b>5,975,072.47</b>	<b>6,025,310.39</b>

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

项目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-6-30
北京佰昌信息技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司	1,500,000.00			1,500,000.00
北京浩鸿达永诚科技发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司	5,568,429.93			5,568,429.93
<b>合计</b>	<b>10,068,429.93</b>			<b>10,068,429.93</b>
减：长期股权投资减值准备	1,000,000.00			1,000,000.00
<b>净额</b>	<b>9,068,429.93</b>			<b>9,068,429.93</b>

## (2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	2025-6-30			2024-12-31		
	投资成本	持股比例	持有表决权比例	投资成本	持股比例	持有表决权比例
北京佰昌信息技术有限公司	2,000,000.00	100.00%	100.00%	2,000,000.00	100.00%	100.00%
北京浩鸿达伟业管理咨询有限责任公司	1,500,000.00	100.00%	100.00%	1,500,000.00	100.00%	100.00%
北京浩鸿达永诚科技发展有限公司	1,000,000.00	100.00%	100.00%	1,000,000.00	100.00%	100.00%
北京浩鸿达迅捷科技发展有限公司	5,568,429.93	100.00%	100.00%	5,568,429.93	100.00%	100.00%
<b>合 计</b>	<b>10,068,429.93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,068,429.93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 4、营业收入及成本

## (1) 分类信息

项 目	本期	上年同期
营业收入	<b>1,062,682.53</b>	<b>4,306,279.21</b>
主营业务收入	1,062,682.53	4,306,279.21
其他业务收入		
营业成本	<b>325,760.82</b>	<b>1,064,006.28</b>
主营业务成本	325,760.82	1,064,006.28
其他业务成本		

## (2) 主营业务按类别列示

类 别	本期		
	收入	成本	毛利率 (%)
软硬件代理销售	74,874.32	34,959.11	53.31
自有软件销售	7,361.51		100.00

软件技术服务	938,975.00	279,201.71	70.27
内控咨询服务	41,471.70	11,600.00	72.03
<b>合 计</b>	<b>1,062,682.53</b>	<b>325,760.82</b>	<b>69.35</b>

续

类 别	上年同期		
	收入	成本	毛利率(%)
软硬件代理销售	967,847.33	314,954.39	67.46
自有软件销售	118,715.62		100.00
软件技术服务	2,439,740.94	538,336.87	77.93
内控咨询服务	779,975.32	210,715.02	72.98
<b>合 计</b>	<b>4,306,279.21</b>	<b>1,064,006.28</b>	<b>75.29</b>

(3) 公司前 5 名客户营业收入情况

客户名称	本年度营业收入	占全部营业收入比例(%)
北京市大兴区机关事务管理服务中心	283,018.87	26.63
北京市怀柔区卫生健康委员会	21,933.96	2.06
北京市怀柔区龙山街道社区卫生服务中心	21,226.42	2.00
重庆云优创信息技术有限公司	16,981.13	1.60
北京市康复辅具技术中心	14,150.94	1.33
<b>合 计</b>	<b>357,311.32</b>	<b>33.62</b>

5、现金流量表补充资料

补充资料	本期	上年同期
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-180,178.60	-2,854,105.65
加: 信用减值损失		
加: 资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,983.00	206,970.09
无形资产摊销	9,611.64	9,611.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以"-"号填列)		
固定资产报废损失(收益以"-"号填列)		
公允价值变动损失(收益以"-"号填列)		

财务费用（收益以“-”号填列）	1,208.22	36,535.61
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-48,989.75	-63,014.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	801,560.23	-187,592.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,486,798.14	130,675.38
其他	-401.67	-20,793.45
经营活动产生的现金流量净额	<b>-829,005.07</b>	<b>-2,741,714.00</b>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	408,598.55	1,084,189.43
减：现金的期初余额	1,237,603.62	5,869,786.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-829,005.07</b>	<b>-4,785,597.00</b>

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

类 别	本期	上年同期
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-5,893.16
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	139,740.60	76,330.85
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-236.88	-30,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经营性损益对利润总额的影响的合计	139,503.72	40,437.69
减：所得税影响数		

减：少数股东影响数		
归属于母公司的非经常性损益影响数	<b>139,503.72</b>	<b>40,437.69</b>

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期年利润	本期	
	加权平均净资产收益率	每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-122.63%	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-128.75%	0.27

报告期年利润	上年同期	
	加权平均净资产收益率	每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-253.64%	-0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-255.81%	-0.39

北京浩鸿达科技发展股份公司

2025年8月20日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	139,740.60
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-236.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>139,503.72</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>139,503.72</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用