



创远科技

NEEQ : 837327

河南恒茂创远科技股份有限公司

Henan Hmcy Technology 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、公司负责人张样平、主管会计工作负责人班春静及会计机构负责人（会计主管人员）班春静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 14

第四节 股份变动及股东情况 16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 18

第六节 财务会计报告 20

附件 I 会计信息调整及差异情况 68

附件 II 融资情况 68

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、创远科技	指	河南恒茂创远科技股份有限公司
有限公司	指	河南恒茂创远电子科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	河南恒茂创远科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南恒茂创远科技股份有限公司董事大会
监事会	指	河南恒茂创远科技股份有限公司监事会
章程	指	《河南恒茂创远科技股份有限公司章程》
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》（2018 年修正版）
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
红平咨询	指	郑州红平企业管理咨询中心（有限合伙）
红飞咨询	指	郑州红飞企业管理咨询中心（有限合伙）
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
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	河南恒茂创远科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HenanHmcy Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	张样平	成立时间	2008 年 11 月 18 日
控股股东	控股股东为（赵章红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵章中），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传播、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成和物联网技术服务（I653）-信息系统集成服务（I6531		
主要产品与服务项目	软件开发销售、系统集成、仿真实训室工程、信息化系统。		
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	创远科技	证券代码	837327
挂牌时间	2016 年 5 月 9 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）	35,010,700
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张样平	联系地址	郑州市经开区经南五路 16 号华美龙大厦 11 楼
电话	0371-63506720	电子邮箱	hmcy_2008@163.com
传真	0371-63506721		
公司办公地址	郑州市经开区经南五路 16 号华美龙大厦 11 楼	邮政编码	450000
公司网址	http://hmcyt.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	91410100681775572Q		
注册地址	河南省郑州市自贸试验区郑州片区经南五路 16 号华美龙大厦 5 号楼 11 层 1102 号		
注册资本（元）	35,010,700.00	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

公司是一家集研发、销售、服务等为一体的高新技术企业、双软企业，专业提供虚拟现实& 三维教育信息化解决方案及服务。公司建有河南省虚拟现实与增强现实工程技术研究中心、河南省医学虚拟现实工程研究中心、河南省医学虚拟仿真产业技术创新战略联盟等创新研发平台，公司年均研发投入占比 10%以上，开发有小麦玉米定向栽培三维可视化系统、 汽修三维实训平台、基础医学教学实验中心平台等 9 大系列 50 余种产品，涉及农业、工业、医学等领域，在北京大学、郑州大学等 200 多所院校进行了成果转化应用，突破了虚拟现实教学交互技术难题，处于行业领先地位。与上海交通大学、郑州大学等高校合作，研发医学虚拟现实新技术、新产品，组建 “医学虚拟现实产学研联盟”，推动校企“双主体”协同育人，联合开展科研技术攻关，提升企业的创新驱动能力。截至报告期末，公司拥有专利及软件著作权合计 103 项。

1、采购模式

- （1）电脑、打印机、扫描仪等办公用品及纸张、墨盒、硒鼓等耗材,由行政部负责择优采购；
- （2）项目中常用的设备及辅材由公司与供应商签订年度供货协议，按照项目需求进行采购；
- （3）不常用设备及客户个性化需求由采购部负责临时采购。

2、销售模式

采用体验营销、口碑营销和动态营销“三结合”的策略，经销与直销相结合，在全国范围内扩大营销网络；通过组织或参加行业学术会议、行业大赛等活动进行产品推广；通过行业学会、专业委员会等组织平台,寻求合作机会。

3、盈利模式

（1）公司专注于医学虚拟仿真及数字化校园软件开发与应用、立足自主研发，通过与医院及医学院校的深度合作不断积累技术与经验，并将这些技术和经验反馈于产品研发中、为客户提供实用化的软件产品。

（2）公司持续加大研发投入，不断完善公司产品，开发出更加实用和专业的产品，以自主产品为核心，为客户提供一体化的解决方案。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

报告期末至本报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司于 2024 年 1 月取得河南省专精特新中小企业称号，有效期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。 2、公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202341003217，有效期自 2023 年 11 月 22 日至 2026 年 11 月 22 日。

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	5,796,672.61	2,501,035.29	131.77%
毛利率%	32.91%	42.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,463,756.97	-3,598,253.23	61.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,765,909.00	-4,000,194.00	30.86%
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）	-3.72%	-2.37%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-7.03%	-2.73%	-
基本每股收益	-0.04	-0.10	60.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,078,389.09	49,840,290.61	-5.54%
负债总计	8,538,441.07	9,801,156.95	-12.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,502,695.31	39,966,452.28	-3.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.14	3.51%
资产负债率%（母公司）	18.22%	19.78%	-
资产负债率%（合并）	18.14%	19.67%	-
流动比率	4.97	4.51	-
利息保障倍数	-27.10	4.63	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,030,209.65	-4,214,639.21	75.56%
应收账款周转率	0.30	0.14	-

存货周转率	1.00	0.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.54%	-2.60%	-
营业收入增长率%	131.77%	-73.24%	-
净利润增长率%	58.34%	-66.28%	-

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	7,096,575.48	15.07%	5,907,034.16	11.85%	20.14%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
应收账款	19,170,551.45	40.72%	19,511,780.13	39.15%	-1.75%
合同资产	1,528,135.45	3.25%	1,528,135.45	3.07%	0.00%
存货	4,122,251.02	8.76%	3,626,234.75	7.28%	13.68%
固定资产	5,554,459.72	11.80%	6,149,414.94	12.34%	-9.67%
其他应收款	622,884.70	1.32%	717,680.98	1.44%	-13.21%
短期借款	3,000,000.00	6.37%	4,510,000.00	9.05%	-33.48%
应付账款	1,416,858.05	3.01%	993,294.57	1.99%	42.64%
应付职工薪酬	320,945.18	0.68%	320,555.21	0.64%	0.12%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：较 2024 年末增加 1,189,541.32 元，同比增加 20.14%，原因在于报告期内公司加大催收力度，合同收款情况良好，现金流回流较快。
- 2、存货：较 2024 年末增加 496,016.27 元，同比增加 13.68%，原因在于报告期施工项目采购大量商品，项目未完成验收，成本没有结转。
- 3、短期借款：较 2024 年末减少 1,510,000.00 元，同比减少 33.48%，原因在于报告期内公司货币资金充裕，偿还了部分银行贷款。
- 4、应付账款：较 2024 年增加 423,563.48 元，同比增加 42.64%，原因在于报告期内公司采购大量商品，用于正在施工的项目。

(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	5,796,672.61	—	2,501,035.29	—	131.77%
营业成本	3,888,781.60	67.09%	1,427,324.82	57.07%	172.45%
毛利率	32.91%	—	42.93%	—	—
税金及附加	33,477.37	0.58%	39,624.24	1.58%	-15.51%
销售费用	1,983,640.94	34.22%	1,276,715.51	51.05%	55.37%
管理费用	2,179,947.89	37.61%	2,125,362.37	84.98%	2.57%
研发费用	425,476.87	7.34%	1,617,883.41	64.69%	-73.70%
财务费用	51,256.94	0.88%	14,318.94	0.57%	257.97%
信用减值损失	1,254,434.67	21.64%	-144,876.34	-5.79%	965.87%
营业利润	-1,499,178.02	-25.86%	-3,598,253.23	-143.87%	58.34%
经营活动产生的现金流量净额	-1,030,209.65	—	-4,214,639.21	—	75.56%
投资活动产生的现金流量净额	3,729,750.97	—	0.00	—	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,510,000.00	—	2,700,000.00	—	-155.93%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：较上年同期增加 3,295,637.32 元，同比增加 131.77%，主要系报告期内公司开展施工的项目按时验收确认收入所致。
- 2、营业成本：较上年同期增加 2,461,456.78 元，同比增加 172.45%，主要系随着营业收入增长相应结转项目成本。
- 3、销售费用：较上年同期增加 706,925.43 元，同比增加 55.37%，主要系业务规模扩大相应增加的市场推广费用。
- 5、研发费用：较上年同期减少 1,192,406.54 元，同比减少 73.70%，主要系公司优化人员结构减少研发投入，同时通过内部研发人员兼职替代部分外包项目服务所致。
- 6、信用减值损失：较上年同期减少 1,399,311.01 元，同比增加 965.87%，原因在于报告期内公司长期挂账的应收账款收回，对应的信用减值损失转回。
- 7、营业利润：较上年同期增加 2,099,075.21 元，同比增加 58.34%，主要系营业收入增长带动利润提升。
- 8、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 3,184,429.56 元，同比增加 75.56%，主要系于报告期内公司加大催收力度，销售回款情况良好。
- 投资活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 3,729,750.97 元，同比增加 100%，主要系于报告期内公司回款增加，资金充裕，购买短期银行理财。

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
河南协致智能技术研究院有限公司	子公司	软件开发、系统集成、仿真实训室工程、信息化系统	10,000,000	583,818.5	372,527.09	8,405.67	-354,286.71
浙中未来教育科技（浙江）有限公司	子公司	医学研究和试验发展、人工智能应用软件开发、大数据服务、信息系统集成服务	10,000,000	0	0	0	0

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

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，充分地尊重维护供应商、客户、消费者及员工的合法权益。

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
宏观经济政策的风险	报告期内，公司客户主要为各类医学院校及中高职院校等国家重点支持发展的医疗、教育服务性企事业单位。虚拟现实已经上升为国家战略，被列入“十三五”信息化规划、互联网+等多项国家重大文件中,发改委、工信部、科技部及各省市地方政府从政策方面积极推进产业布局，已有十余地市相继发布针对虚拟现实领域的专项政策。建立虚拟现实实训室及建设国家虚拟仿真实验教学项目是中高职及高等院校的首要任务，也是积极响应国家的相关政策。公司的业务发展与国家推行的政策息息相关，如果国家产业政策发生重大变化导致下游行业需求量增长速度放缓，可能对公司的快速发展产生不利影响。
核心研发人员流失的风险	公司属于软件和信息技术服务业，对科研创新能力要求较高，企业的技术研发实力及自主创新能力高低主要取决于企业核心技术人员的研究水平。目前，公司研发团队规模在行业中占有优势，拥有多项自主研发产权的核心技术，在多项技术领域都处于国内领先地位。随着社会经济的改革发展，若公司不能健全完善人才激励机制与技能培训体制、及时调整技术人员岗位薪酬，给予研发人员应有的报酬或工作岗位、环境等，最终导致公司核心技术研发人员离职流失并前往其他企业工作，将成为公司宝贵的资源损失，公司研发技术创新能力及行业研发领先地位和优势也将面临衰败或消失的风险。
公司技术管理的风险	中小企业的研发通常需要借助外部资源，单靠自身力量很难完成复杂的科研项目。就本公司而言，一项核心技术通常涉及到计算机、医疗、互联网等领域，基于研发成本、资金的考虑，公司并不占有充足的研发资源，因此，重要的技术研发公司需要外部医疗专家、计算机专家、互联网专家、教育专家等的协助。在这样的情况下，技术保密方面存在一定的风险。
核心技术开发周期与市场竞争周期矛盾的风险	虚拟现实技术的发展及与医疗的结合，很好的解决了医学院学

	生及医生的实践培训难题。但是在开发过程中也是需要多学科交叉，既需要专业技术人员，也需要专业的医学理论知识人员，因此开发周期较长，公司开发的机能学虚拟仿真教学实训平台，以培养医学机能学实验操作能力为核心，为医学院校师生提供基础医学实验操作、考核和管理、测评的一站式在线教学解决方案。目前，市场上对虚拟现实医疗产品的需求量很大，高昂的研发成本及较长的研发周期大大限制了产品的使用和推广。市场对产品的需求是迫切的，但技术攻关需要周期，存在着周期不吻合的风险。
控股股东不当控制的风险	截至 2025 年 6 月 30 日，公司控股股东、实际控制人赵章红直接持有公司 41.29%的股份，并担任公司董事长。同时，赵章红担任红平咨询、红飞咨询的执行事务合伙人，截至报告期末红平咨询持有公司 14.51%的股份，红飞咨询持有公司 15.30%的股份。因此，公司控股股东赵章红能够通过股东大会、董事会行使表决权对公司经营、公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重要影响。若公司控股股东利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东权益。
税收优惠政策变动的风险	公司为高新技术企业，证书编号为 GR202341003217，有效期自 2023 年 11 月 22 日至 2026 年 11 月 22 日。2023 年-2026 年公司享有高新技术企业 15%的所得税优惠税率。随着公司的发展，预计所得税影响金额会逐渐增大。如果国家有关高新技术企业的税收优惠政策发生变化，将对公司的盈利产生不利影响
公司规模较小、抗风险能力相对较差的风险	截至 2025 年 6 月 30 日，公司总资产为 47,078,389.09 元，净资产为 38,539,948.02 元，2023 年度及 2024 年度公司营业收入分别为 31,730,160.21 元、22,033,146.72 元，公司资产规模及收入规模均较小，公司抵御市场风险的能力较弱。
应收账款回收的风险	截至 2025 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值 19,170,551.45 元、占当期营业收入的比例为 300.72%，截至 2025 年 6 月 30

	日，应收账款账龄 1 年以内的占 56.02%、1 至 2 年的占 36.99%。 总体而言，2025 年度末应收账款余额较大，但公司应收账款回收情况良好，从账龄结构看也较为安全，报告期内也未发生大额坏账损失，但仍然存在一定的坏账风险和回收风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并 标的	对价金额	是否构成关联 交易	是否构成重大 资产重组
对外投资	公告编号： 2025-031	浙中未来教育科技（浙江）有限公司 90%股权	9,000,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2025 年 6 月 5 日召开了第四届董事会第七次会议，会议审议通过了《关于公司拟投资设立控股子公司的议案》，本次对外投资基于业务发展的需要，符合公司未来整体发展战略规划，有利于促进公司业

务发展，提升公司持续发展能力和综合竞争力，不会引起公司主营业务、商业模式发生变化。对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会造成影响。

（四） 股份回购情况

股份回购期限自 2025年2月21日开始，至2025年7月15日结束，预受股份数量6,000,000股，已回购股份数量6,000,000股，占总股本比例17.14%，占拟回购总数量比例100%，回购资金总额6,000,000.00元要约股份成交价1元/股，回购过户费60元，经手费3000元，支付总金额为6,003,060.00元。

公司已于 2025 年 7 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 6,000,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 35,010,700 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 29,010,700 股，公司剩余库存股 0 股。并按有关规定办理工商变更登记手续。

（五） 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
挂牌承诺	实际控制人或控股股东	其他承诺（社保承诺情况）	2015 年 9 月 30 日	-	正在履行中
挂牌承诺	董监高	同业竞争承诺	2015 年 9 月 30 日	-	正在履行中
挂牌承诺	其他	同业竞争承诺	2015 年 9 月 30 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，公司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	16,580,426	47.36%	0	16,580,426	47.36%
	其中：控股股东、实际控制人	3,614,012	10.32%	0	3,614,012	10.32%
	董事、监事、高管	6,143,423	17.55%	0	6,143,423	17.55%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,430,274	52.64%	0	18,430,274	52.64%
	其中：控股股东、实际控制人	10,842,038	30.97%	0	10,842,038	30.97%
	董事、监事、高管	7,588,236	21.67%	0	7,588,236	21.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		35,010,700	—	0	35,010,700	—
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的质 押股份 数量	期末持有的司 法冻结 股份数量
1	赵章红	14,456,050	0	14,456,050	41.29%	10,842,038	3,614,012	0	0
2	张样平	5,567,347	0	5,567,347	15.90%	4,175,511	1,391,836	0	0
3	郑州红 飞企业 管理咨 询中心 （有限 合伙）	5,356,000	0	5,356,000	15.30%	0	5,356,000	0	0
4	郑州红 平企业 管理咨 询中心	5,081,003		5,081,003	14.51%	0	5,081,003	0	0

	(有限合伙)								
5	李斌	3,500,000	0	3,500,000	10.00%	2,625,000	875,000	0	0
6	柳正权	1,050,300	0	1,050,300	3.00%	787,725	262,575	0	0
合计		35,010,700	-	35,010,700	100.00%	18,430,274	16,580,426	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股股东间相互关系说明：截至 2025 年 6 月 30 日，赵章红持有红平咨询 21.92% 的出资额，持有红飞咨询 57.75% 的出资额，并担任执行事务合伙人。除此之外，截至本年报披露之日，公司其余股东间不存在关联关系。

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				
赵章红	董事长	男	1968 年 1 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	14,456,050	0	14,456,050	41.29%
张样平	董事兼总经理、董事会秘书	男	1975 年 3 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	5,567,347	0	5,567,347	15.90%
柳正权	董事	男	1963 年 12 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	1,050,300	0	1,050,300	3%
班春静	财务负责人	女	1988 年 10 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
李献伟	董事	男	1971 年 8 月			0	0	0	0%
李鹏飞	董事兼副总经理	男	1988 年 1 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
李斌	监事会主席	男	1982 年 1 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	3,500,000	0	3,500,000	10%
黄家前	监事	男	1988 年 1 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
王超霞	监事	女	1975 年 3 月	2024 年 9 月 14 日	2027 年 9 月 13 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间，以及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	6	6
财务人员	2	2
销售人员	6	5
研发人员	18	15
技术人员	4	4
采购人员	1	1
员工总计	37	33

(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

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
流动资产：			
货币资金	六、（一）	7,096,575.48	5,907,034.16
结算备付金		-	3,720,000.00
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	六、（二）	19,170,551.45	19,511,780.13
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	1,959,988.42	1,974,835.85
应收保费		-	-
应收分保账款			
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、（四）	622,884.70	717,680.98
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（五）	4,122,251.02	3,626,234.75
其中：数据资源			
合同资产	六、（六）	1,528,135.45	1,528,135.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		34,500,386.52	36,985,701.32
非流动资产：		-	-
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			-

投资性房地产			-
固定资产	六、（七）	5,554,459.72	6,149,414.94
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、（八）	1,273,966.70	1,528,103.42
其中：数据资源		-	-
开发支出	六、（九）	4,020,384.83	3,344,300.71
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、（十）	707,788.99	811,367.89
递延所得税资产	六、（十一）	1,021,402.33	1,021,402.33
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		12,578,002.57	12,854,589.29
资产总计		47,078,389.09	49,840,290.61
流动负债：			
短期借款	六、（十二）	3,000,000.00	4,510,000.00
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	六、（十三）	1,416,858.05	993,294.57
预收款项			
合同负债			
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	六、（十四）	320,945.18	320,555.21
应交税费	六、（十五）	130,044.58	354,149.05
其他应付款	六、（十六）	2,070,593.26	2,023,158.12
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			
流动负债合计		6,938,441.07	8,201,156.95
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十七）	1,600,000.00	1,600,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,600,000.00	1,600,000.00
负债合计		8,538,441.07	9,801,156.95
所有者权益：			
股本	六、（十八）	35,010,700.00	35,010,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十九）	3,100,326.19	3,100,326.19
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十）	391,669.12	1,855,426.09
归属于母公司所有者权益合计		38,502,695.31	39,966,452.28
少数股东权益		37,252.71	72,681.38
所有者权益合计		38,539,948.02	40,039,133.66
负债和所有者权益总计		47,078,389.09	49,840,290.61

法定代表人：张样平

主管会计工作负责人：班春静

会计机构负责人：班春静

（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
流动资产：			
货币资金		6,690,562.94	5,015,082.98
交易性金融资产			3,720,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		19,164,114.45	17,081,903.13
应收款项融资			

预付款项		1,859,986.02	1,874,835.85
其他应收款		771,304.24	3,353,427.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,122,251.02	3,626,234.75
其中：数据资源			
合同资产		1,528,135.45	1,528,135.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		34,136,354.12	36,199,619.69
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			
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		5,554,459.72	6,149,414.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,273,966.70	1,528,103.42
其中：数据资源			
开发支出		4,020,384.83	3,344,300.71
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		707,788.99	811,367.89
递延所得税资产		975,712.37	975,712.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,532,312.61	12,808,899.33
资产总计		46,668,666.73	49,008,519.02
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	4,510,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,378,508.93	900,945.45
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		320,945.18	320,555.21
应交税费		130,574.69	341,690.38
其他应付款		2,071,217.00	2,023,008.12
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			
流动负债合计		6,901,245.80	8,096,199.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,600,000.00	1,600,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,600,000.00	1,600,000.00
负债合计		8,501,245.80	9,696,199.16
所有者权益：			
股本		35,010,700.00	35,010,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,100,326.19	3,100,326.19
一般风险准备			
未分配利润		56,394.74	1,201,293.67
所有者权益合计		38,167,420.93	39,312,319.86
负债和所有者权益合计		46,668,666.73	49,008,519.02

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		5,796,672.61	2,501,035.29
其中：营业收入	六、（二十一）	5,796,672.61	2,501,035.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,562,581.61	6,501,229.29
其中：营业成本	六、（二十二）	3,888,781.60	1,427,324.82
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	六、（二十三）	33,477.37	39,624.24
销售费用	六、（二十四）	1,983,640.94	1,276,715.51
管理费用	六、（二十五）	2,179,947.89	2,125,362.37
研发费用	六、（二十六）	425,476.87	1,617,883.41
财务费用	六、（二十七）	51,256.94	14,318.94
其中：利息费用		53,358.58	13,407.09
利息收入		4,739.57	2,135.41
加：其他收益	六、（二十八）	56,184.33	546,817.11
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十九）	19,927.96	
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）	六、（三十）	1,254,434.67	-144,876.34

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十一）	-63,815.98	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,499,178.02	-3,598,253.23
加：营业外收入			
减：营业外支出		7.62	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,499,185.64	-3,598,253.23
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,499,185.64	-3,598,253.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,499,185.64	-3,598,253.23
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）		-35,428.67	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,463,756.97	-3,598,253.23
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,499,185.64	-3,598,253.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张样平

主管会计工作负责人：班春静

会计机构负责人：班春静

（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		5,788,266.94	2,501,035.29
减：营业成本		3,884,064.62	1,427,324.82
税金及附加		33,422.62	39,624.24
销售费用		1,459,332.17	1,242,209.51
管理费用		2,002,629.45	2,004,366.53
研发费用		425,476.87	1,617,883.41
财务费用		51,293.50	14,024.94
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		56,184.33	546,817.11
投资收益（损失以“-”号填列）		19,927.96	
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）		910,764.67	-150,156.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-63,815.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,144,891.31	-3,447,737.39
加：营业外收入			
减：营业外支出		7.62	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,144,898.93	-3,447,737.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,144,898.93	-3,447,737.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,144,898.93	-3,447,737.39
（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		-1,144,898.93	-3,447,737.39
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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		8,170,323.35	5,068,705.40
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			21,768.94
收到其他与经营活动有关的现金		448,746.78	649,234.58
经营活动现金流入小计		8,619,070.13	5,739,708.92
购买商品、接受劳务支付的现金		5,046,130.49	6,147,902.97
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		2,107,895.36	1,584,428.80
支付的各项税费		528,914.99	467,689.10

支付其他与经营活动有关的现金		1,966,338.94	1,754,327.26
经营活动现金流出小计		9,649,279.78	9,954,348.13
经营活动产生的现金流量净额		-1,030,209.65	-4,214,639.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,220,000.00	
取得投资收益收到的现金		19,927.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,239,927.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,176.99	
投资支付的现金		7,500,000.00	
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		7,510,176.99	
投资活动产生的现金流量净额		3,729,750.97	
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			3,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,510,000.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计		1,510,000.00	300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,510,000.00	2,700,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,189,541.32	-1,514,639.21
加：期初现金及现金等价物余额		5,907,034.16	1,593,369.07
六、期末现金及现金等价物余额		7,096,575.48	78,729.86

法定代表人：张样平

主管会计工作负责人：班春静

会计机构负责人：班春静

(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
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		5,394,303.35	5,001,105.40
收到的税费返还		-	21,768.94
收到其他与经营活动有关的现金		3,278,549.33	687,914.58
经营活动现金流入小计		8,672,852.68	5,710,788.92
购买商品、接受劳务支付的现金		5,020,130.49	6,143,062.97
支付给职工以及为职工支付的现金		1,830,729.81	1,537,482.13
支付的各项税费		512,686.43	450,716.13
支付其他与经营活动有关的现金		1,853,576.96	1,684,527.45
经营活动现金流出小计		9,217,123.69	9,815,788.68
经营活动产生的现金流量净额		-544,271.01	-4,104,999.76
二、投资活动产生的现金流量：		-	
收回投资收到的现金		11,220,000.00	
取得投资收益收到的现金		19,927.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		11,239,927.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,176.99	
投资支付的现金		7,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		7,510,176.99	
投资活动产生的现金流量净额		3,729,750.97	
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		-	3,000,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,510,000.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		1,510,000.00	300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,510,000.00	2,700,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	
五、现金及现金等价物净增加额		1,675,479.96	-1,404,999.76

加：期初现金及现金等价物余额		5,015,082.98	1,480,602.73
六、期末现金及现金等价物余额		6,690,562.94	75,602.97

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

公司于2025年2月21日召开第四届董事会第五次会议，2025年3月13日召开2025年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司<回购股份方案>的议案》。公司拟自有资金回购部分股份用于减少公司注册资本。累计通过股份回购专用证券账户以要约方式回购公司股份 6,000,000 股，占公司总股本的比例为 17.1376%。

(二) 财务报表项目附注

河南恒茂创远科技股份有限公司

2025 年 1-6 月财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

河南恒茂创远科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为河南恒茂创远电子科技有限公司，由自然人赵章红、张样平于 2008 年 11 月 18 日出资设立。公司股票于 2016 年 5 月 9 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。股票简称“创远科技”，股票代码“837327”。

公司注册地址：河南自贸试验区郑州片区(经开)经南五路 16 号华美龙大厦 5 号楼 11 层 1102 号；法定代表人：张样平；注册资本：叁仟伍佰零壹万零柒佰圆整；统一社会信用代码：91410100681775572Q。

经营范围：电子产品的技术开发、生产与销售；软件的开发、销售与技术服务；计算机系统集成；生产销售实验室设备、教学仪器及设备、医用教学模型；教育信息咨询；销售：一类、二类、三类医疗器械；安防工程、消防工程、网络技术开发、电子与智能化工程、装饰装修工程设计施工、照明工程设计施工、电信业务经营、防雷工程设计施工；从事货物和技术的进出口业务（国家禁止和限定的货物和技术除外）。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 19 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 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》（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。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

确定重要性选择的标准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项实际的资产金额占合并总资产的比例 $\geq 0.50\%$
负债金额	披露事项实际的负债金额占合并总负债的比例 $\geq 0.50\%$

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的

公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.17 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注3.17）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.17.2.2 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。

3.9 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现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

3.10.2 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按

公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

3.11.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺

持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 各类应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 各类应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生

工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 各类应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

3.12.1 应收票据

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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合。

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	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

3.12.2 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

3.12.3 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收合并范围内关联方的款项	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，该组合预期信用损失率为 0%

应收款项信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00	30.00	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

3.14.2 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，发出时按个别计价法计价。

3.14.3 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。

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14.5 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。

3.15 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.16 合同成本

合同成本分为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，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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

3.17 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。

3.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.17.2 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。

3.17.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

3.17.2.3 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“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东

权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3.18 固定资产

3.18.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.18.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

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

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.18.4 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.19 在建工程

3.19.1 初始计量

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.19.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.20 借款费用

3.20.1 借款费用资本化的确认原则

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

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.20.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.20.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产

的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.20.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.21 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用；④本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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.22 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。

3.22.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限（年）
软件	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.22.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.24 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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.25 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。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.26 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.26.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.26.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.26.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.26.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.27 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产

成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.28 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。

3.29 收入

3.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.29.2.1 仿真实训室工程/信息化系统/系统集成的确认方法

本公司销售仿真实训室工程项目主要是三维虚拟仿真软件开发结合硬件搭建实训室系统，项目系统

的设计、安装、调试工作均由公司负责，其收入确认条件是在收到客户验收单时确认收入。

信息化系统/系统集成的收入确认原则，是在收到客户验收单时确认收入。

3.29.2.2 软件开发收入的确认依据

公司软件开发业务开发周期较长的按照完工百分比法确认收入，周期较短的在开发完成并经客户验收合格并取得索取销售款项凭据时确认营业收入。对于已完成开发可重复销售的软件，在交付时确认收入。

3.29.2.3 校园网络收入的确认依据

校园网络收入于服务完成并收到价款或取得索取销售款项凭据时确认营业收入。

3.30 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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区

分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 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。

3.31.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

3.31.3 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。

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。

3.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.32.1 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.32.1.1 后续计量

本公司参照《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（详见附注“3.18 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本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。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。

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，本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，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.32.1.2 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，本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。

3.32.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

3.32.2.1 经营租赁

本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。

3.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本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。本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。

3.33 重要会计政策、会计估计的变更

3.33.1 会计政策变更

3.33.1.1 《企业会计准则解释第 17 号》于 2023 年 11 月 9 日由财政部发布，自 2024 年 1 月 1 日起施行，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”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确。

3.33.1.2 《企业会计准则解释第 18 号》于 2024 年 12 月由财政部正式发布。该解释规定，对于不属于单项约义务的保证类质量保证，企业应按《企业会计准则第 13 号--或有事项》的规定进行会计处理，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，并在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“预计负债”、“一年内到期的非流动负债”、“其他流动负债”等项目列示。原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应作为会计政策变更进行追溯调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

本公司无其他会计政策变更。

3.33.2 会计估计变更

本公司报告期内无需要披露的重大会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算	13%、9%、6%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	12元/平方
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%

税（费）种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河南恒茂创远科技股份有限公司	15%
河南协致智能技术研究院有限公司	20%

4.2 税收优惠及批文

本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

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财政部、税务总局公告：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。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。本公司之子公司河南协致智能技术研究院有限公司本年享受上述所得税税收优惠。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	6,835,644.49	5,646,103.17
其他货币资金	260,930.99	260,930.99
合计	7,096,575.48	5,907,034.16
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,099,799.00	10,579,250.35
1 至 2 年	7,989,260.45	8,770,370.45
2 至 3 年	693,440.00	2,240,227.00
3 年以上	815,829.60	1,833,944.60
小计	21,598,329.05	23,423,792.40
减：坏账准备	2,427,777.60	3,912,012.27
合计	19,170,551.45	19,511,780.13

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,598,329.05	100	2,427,777.60	11.24	19,170,551.45
其中：账龄组合	21,598,329.05	100	2,427,777.60	11.24	19,170,551.45
合计	21,598,329.05	100	2,427,777.60	11.24	19,170,551.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,423,792.40	100	3,912,012.27	16.70	19,511,780.13
其中：账龄组合	23,423,792.40	100	3,912,012.27	16.70	19,511,780.13
合计	23,423,792.40	100	3,912,012.27	16.70	19,511,780.13

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,099,799.00	604,989.95	5
1-2 年	7,989,260.45	798,926.05	10
2-3 年	693,440.00	208,032.00	30
3 年以上	815,829.60	815,829.60	100
合计	21,598,329.05	2,427,777.60	

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
按账龄组合计提的坏账准备	3,912,012.27	81,691.63	1,565,926.30			2,427,777.60
合计	3,912,012.27	81,691.63	1,565,926.30			2,427,777.60

5.3 合同资产

5.3.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	2,435,358.00	907,222.55	1,528,135.45	2,435,358.00	907,222.55	1,528,135.45
合计	2,435,358.00	907,222.55	1,528,135.45	2,435,358.00	907,222.55	1,528,135.45

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,368,839.38	69.84	1,523,686.81	77.16
1 至 2 年	170,563.33	8.70	140,563.33	7.12
2 至 3 年	185,375.95	9.46	115,375.95	5.84
3 年以上	235,209.76	12.00	195,209.76	9.88

合计	1,959,988.42	100.00	1,974,835.85	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	622,884.70	717,680.98
合计	622,884.70	717,680.98

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,565,712.34	1,628,876.00
备用金	40,000.00	40,000.00
其他	16,485.93	48,118.55
往来款		
小计	1,622,198.27	1,716,994.55
减：坏账准备	999,313.57	999,313.57
合计	622,884.70	717,680.98

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	218,207.27	330,003.55
1 至 2 年	256,134.00	279,134.00
2 至 3 年	248,260.00	218,510.00
3 年以上	899,597.00	889,347.00
小计	1,622,198.27	1,716,994.55
减：坏账准备	999,313.57	999,313.57
合计	622,884.70	717,680.98

5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,622,198.27	100.00	999,313.57	38.40	622,884.70
其中：账龄组合	1,622,198.27	100.00	999,313.57	38.40	622,884.70
合计	1,622,198.27	100.00	999,313.57	38.40	622,884.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,716,994.55	100.00	999,313.57	58.20	717,680.98
其中：账龄组合	1,716,994.55	100.00	999,313.57	58.20	717,680.98

合计	1,716,994.55	100.00	999,313.57	58.20	717,680.98
----	--------------	--------	------------	-------	------------

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	4,122,251.02		4,122,251.02	3,626,234.75		3,626,234.75
合计	4,122,251.02		4,122,251.02	3,626,234.75		3,626,234.75

5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,554,459.72	6,149,414.94
固定资产清理		
合计	5,554,459.72	6,149,414.94

5.7.1 固定资产

5.7.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	7,060,700.00	2,253,028.67	2,306,596.25	11,620,324.92
2.本期增加金额		54,933.63		54,933.63
（1）购置		54,933.63		54,933.63
3.本期减少金额		565,848.38	710471.15	1,276,319.53
（1）处置或报废		565,848.38	710471.15	1,276,319.53
4.期末余额	7,060,700.00	1,742,113.92	1,596,125.10	10,398,939.02
二、累计折旧				
1.期初余额	2,571,271.58	1,182,221.60	1,717,416.80	5,470,909.98
2.本期增加金额	167,691.60	223,769.12	189,539.88	581,000.60
（1）计提	167,691.60	223,769.12	189,539.88	581,000.60
3.本期减少金额		532483.69	674947.59	1,207,431.28
（1）处置或报废		532,483.69	674,947.59	1,207,431.28
4.期末余额	2,738,963.18	873,507.03	1,232,009.09	4,844,479.30
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,321,736.82	868,606.89	364,116.01	5,554,459.72
2.期初账面价值	4,489,428.42	1,070,807.07	589,179.45	6,149,414.94

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,116,820.76	10,116,820.76

项目	软件	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	5273273.48	5273273.48
4.期末余额	4,843,547.28	4,843,547.28
二、累计摊销		
1.期初余额	8,588,717.34	8,588,717.34
2.本期增加金额	254,136.72	254,136.72
(1) 计提	254,136.72	254,136.72
3.本期减少金额	5273273.48	5273273.48
(1) 处置	5273273.48	5273273.48
4.期末余额	3,569,580.58	3,569,580.58
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,273,966.70	1,273,966.70
2.期初账面价值	1,528,103.42	1,528,103.42

5.9 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
三维数字资源建设引擎关键技术研究与应用	3,344,300.71	676,084.12				4,020,384.83
虚拟数字人关键技术研究与应用		425,476.87			425,476.87	
合计	3,344,300.71	1,101,560.99			425,476.87	4,020,384.83

5.10 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	811,367.89		103,578.90		707,788.99
合计	811,367.89		103,578.90		707,788.99

5.11 递延所得税资产

5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,818,548.39	781,402.33	5,818,548.39	781,402.33
递延收益	1,600,000.00	240,000.00	1,600,000.00	240,000.00
合计	7,418,548.39	1,021,402.33	7,418,548.39	1,021,402.33

5.12 短期借款

5.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押保证借款		1,510,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	3,000,000.00	4,510,000.00

5.13 应付账款

5.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,097,632.36	712,418.00
1 年以上	319,225.69	280,876.57
合计	1,416,858.05	993,294.57

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	319,577.46	1,969,068.57	1,968,678.60	319,967.43
二、离职后福利-设定提存计划	977.75			977.75
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	320,555.21	1,969,068.57	1,968,678.60	320,945.18

5.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	315,629.54	1,814,127.60	1,813,737.63	316,019.51
2、职工福利费	1,342.32			1,342.32
3、社会保险费	2,605.60	142,940.97	142,940.97	2,605.60
其中：医疗保险费		39,748.80	39,748.80	-
工伤保险费	2,605.60	2,057.52	2,057.52	2,605.60
生育保险费		5,678.40	5,678.40	-
4、住房公积金		12000	12000	-
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	319,577.46	1,969,068.57	1,968,678.60	319,967.43

5.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		91,455.36	91,455.36	
2、失业保险费	977.75	4,000.89	4,000.89	977.75
3、企业年金缴费				
合计	977.75	95,456.25	95,456.25	977.75

5.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	111,352.39	312,915.30
个人所得税	3,631.91	12,842.32
城市维护建设税	4,043.83	10,952.03
房产税	7,413.74	7,413.74

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	1,733.05	4,693.72
地方教育附加	1,155.37	3,129.15
其他税费	656.06	2,144.56
土地使用税	58.23	58.23
合计	130,044.58	354,149.05

5.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,070,593.26	2,023,158.12
合计	2,070,593.26	2,023,158.12

5.16.1 其他应付款

5.16.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,000,000.00	2,018,670.00
其他	68,529.00	4,197.00
代收代付款	2064.26	291.12
合计	2,070,593.26	2,023,158.12

5.17 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,600,000.00			1,600,000.00	研发项目专项资金
合计	1,600,000.00			1,600,000.00	

5.18 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,010,700.00						35,010,700.00

5.19 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,100,326.19			3,100,326.19
合计	3,100,326.19			3,100,326.19

注：本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

5.20 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,855,426.09	1,586,042.93
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	1,855,426.09	1,586,042.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,463,756.97	312,832.26
减：提取法定盈余公积		43,449.10

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	391,669.12	1,855,426.09

5.21 营业收入和营业成本

5.21.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,796,672.61	3,888,781.60	2,501,035.29	1,427,324.82
其他业务				
合计	5,796,672.61	3,888,781.60	2,501,035.29	1,427,324.82

5.21.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
一、业务类型		
软件开发销售		
仿真实训室工程	2,396,935.70	2,265,091.15
信息化系统	3,327,939.74	1,617,477.02
信息化集成		
校园网络服务	71,797.17	6,213.43
二、按经营地区分类		
境内		
境外		
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点	5,796,672.61	3,888,781.60
在某一时间段		
合计	5,796,672.61	3,888,781.60

5.21.3 履约义务的说明

本公司主要向客户提供仿真实训室工程、信息化系统及信息化集成、软件开发及销售收入。仿真实训室工程、信息化系统、系统集成是在收到客户验收单时确认收入。公司软件开发业务在开发完成并经客户验收合格并取得索取销售款项凭据时确认营业收入。对于已完成开发可重复销售的软件，在交付时确认收入。校园网络服务是在取得索取销售款项凭据确认营业收入。

5.22 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	14,827.48	29,654.94
城市维护建设税	7,998.07	2,722.94
教育费附加	3,391.88	1,165.88
地方教育附加	2,261.25	777.25
车船使用税	3,900.00	4,320.00
印花税	982.23	750.31

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	116.46	232.92
合计	33,477.37	39,624.24

5.23 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	964,997.08	427,410.21
业务招待费	451289.2	113,269.86
物流货运费	11,444.06	7,442.69
投标及中介费	111,965.41	61,141.51
折旧费		1,326.55
差旅费	94,550.73	91,180.09
办公费	35,973.78	20,011.06
维修费	5,000.00	337,721.38
广告宣传费		25,069.43
售后服务费	96,387.05	186,412.53
福利费	10,688.92	5,730.20
车辆费用	201,344.71	
合计	1,983,640.94	1,276,715.51

5.24 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	592,263.47	613,805.17
职工薪酬	640,668.86	744,217.07
业务招待费	453,301.00	290,033.59
咨询费	208,966.22	184,775.34
装修费	103,578.90	
办公费	46,922.83	23,472.69
差旅费	17,157.41	87,167.05
通讯费		14,600.00
维修费	58,407.08	5,134.00
水电费	20,880.35	21,133.33
保险费	3,928.20	35,114.72
其他	33,873.57	105,909.41
合计	2,179,947.89	2,125,362.37

5.25 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	319,028.60	738,073.28
直接投入		339,622.00
折旧费用与长期待摊费用-自筹	104,141.16	178,687.16
其他费用	2,307.11	
委托外部研究开发费用-专项		361,500.97
合计	425,476.87	1,617,883.41

5.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	53,539.47	13,407.09
利息收入	4,739.57	2,135.41
手续费支出	2,457.04	3,047.26
合计	51,256.94	14,318.94

5.27 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	55,328.00	546,817.11
个税手续费返还	856.33	
合计	56,184.33	546,817.11

5.28 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	19,927.96	0
合计	19,927.96	0

5.29 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,254,434.67	-144,876.34
其他应收款坏账损失		
合计	1,254,434.67	-144,876.34

5.30 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-63,815.98	0.00
合计	-63,815.98	0.00

5.31 现金流量表项目

5.31.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	56,184.33	546,817.11
保证金及押金	49,375.00	
往来款	343,187.45	102,417.47
利息收入		
合计	448,746.78	649,234.58

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	589,542.19	601,384.90
销售费用付现	1,033,029.50	391,337.64
往来款及其他	343,767.25	761,604.72
合计	1,966,338.94	1,754,327.26

5.32 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			期初		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	260,930.99	冻结	履约保证金	260,930.99	冻结	履约保证金
应收账款				1,500,000.00	质押	银行授信质押
合计	260,930.99			1,760,930.99		

5.33 政府补助

5.33.1 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	1,600,000.00					1,600,000.00	与资产相关

5.34 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	756,006.21	1,230,122.16
直接投入	83,490.57	339,622.00
折旧费用与长期待摊费用-自筹	247,946.12	297,811.94
其他费用	14,118.09	361,500.97
委托外部研究开发费用-专项		
合计	1,101,560.99	2,229,057.07
其中：费用化研发支出	425,476.87	1,617,883.41
资本化研发支出	676,084.12	611,173.66

5.34.1 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
三维数字资源建设引擎关键技术研究与应用	3,344,300.71	676,084.12		4,020,384.83
合计	3,344,300.71	676,084.12		4,020,384.83

5.34.1.1 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
三维数字资源建设引擎关键技术研究与应用	98.00%	2025 年 6 月	出售	2023 年 1 月	完成研究阶段评审，形成立项报告

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

无

6.2 同一控制下企业合并

无

6.3 反向购买

无

6.4 处置子公司

无

6.5 其他原因的合并范围变动

无

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
河南协致智能技术研究院有限公司	1,000.00 万元	河南省	郑州市	科技推广和应用服务业	90.00	投资设立
浙中未来教育科技（浙江）有限公司	1,000.00 万元	浙江省	金华市	人工智能基础软件开发	90.00	投资设立

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人是赵章红。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵章红	股东、董事长
张样平	股东、董事、总经理、董事会秘书
赵敏凯	子公司执行董事兼总经理，法定代表人
郑州红平企业管理咨询中心（有限合伙）	股东
郑州红飞企业管理咨询中心（有限合伙）	股东
柳正权	股东、董事
李献伟	董事
王超霞	监事
李斌	股东、监事会主席
黄家前	监事
李鹏飞	副总经理、董事
吕静	张样平之妻
班春静	财务负责人
赵雪琴	实际控制人赵章红之姐

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

8.4.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

8.4.3 关联租赁情况

无

8.4.4 关联方资金拆借

无

8.4.5 关联方资产转让、债务重组情况

无

8.4.6 其他关联交易

无

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	赵章红	2,000,000.00	2,000,000.00
合计		2,000,000.00	2,000,000.00

9、承诺及或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

股份回购期限自 2025 年 2 月 21 日开始，至 2025 年 7 月 15 日结束，预受股份数量 6,000,000 股，已回购股份数量 6,000,000 股，占总股本比例 17.14%，占拟回购总数量比例 100%，回购资金总额 6,000,000.00 元要约股份成交价 1 元/股，回购过户费 60 元，经手费 3000 元，支付总金额为 6,003,060.00 元。

公司已于 2025 年 7 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 6,000,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 35,010,700 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 29,010,700 股，公司剩余库存股 0 股。并按有关规定办理工商变更登记手续。

河南恒茂创远科技股份有限公司

2025 年 8 月 19 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
非流动性资产处置损益	-63,815.98
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	56,184.33
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,254,434.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,927.96
非经常性损益合计	1,266,730.98
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,266,730.98

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