

北京北纬通信科技股份有限公司

2025 年半年度财务报告



2025 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：北京北纬通信科技股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	33,882,841.74	48,043,503.20
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	459,139,409.35	491,256,683.71
衍生金融资产		
应收票据		42,466.00
应收账款	32,917,462.29	14,512,210.21
应收款项融资		
预付款项	68,291,373.31	49,107,719.32
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	24,821,192.99	25,473,251.31
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	9,017,031.59	7,675,359.64
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	42,439,160.24	51,015,440.27
流动资产合计	670,508,471.51	687,126,633.66
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	53,050,739.79	52,282,109.63
其他债权投资		

长期应收款		
长期股权投资	145,970,310.50	112,010,290.01
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	24,410,000.00	24,410,000.00
投资性房地产	324,231,280.55	328,022,481.75
固定资产	167,095,489.02	168,734,693.52
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	403,532.64	772,137.36
无形资产	5,519,659.72	5,949,763.12
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	5,104,101.48	5,249,903.14
递延所得税资产	3,044,459.17	2,511,896.65
其他非流动资产	2,732,888.40	2,669,802.12
非流动资产合计	731,562,461.27	702,613,077.30
资产总计	1,402,070,932.78	1,389,739,710.96
流动负债：		
短期借款		
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	26,116,315.90	14,422,454.43
预收款项	11,721,618.77	8,121,125.78
合同负债	60,159,512.71	43,281,832.98
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	3,333,630.95	3,645,025.27
应交税费	1,627,853.23	1,858,799.36
其他应付款	40,835,993.91	49,288,190.27
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	205,228.77	574,917.71
其他流动负债	3,609,570.76	2,596,909.96
流动负债合计	147,609,725.00	123,789,255.76
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	183,982.44	183,982.44
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	711,196.76	536,119.27
递延收益		
递延所得税负债	26,795,742.53	26,795,742.53
其他非流动负债		
非流动负债合计	27,690,921.73	27,515,844.24
负债合计	175,300,646.73	151,305,100.00
所有者权益：		
股本	558,987,330.00	561,001,330.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	206,226,967.49	206,506,892.80
减：库存股	10,217,544.00	15,019,500.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	56,524,645.48	56,524,645.48
一般风险准备		
未分配利润	406,333,893.23	418,400,017.63
归属于母公司所有者权益合计	1,217,855,292.20	1,227,413,385.91
少数股东权益	8,914,993.85	11,021,225.05
所有者权益合计	1,226,770,286.05	1,238,434,610.96
负债和所有者权益总计	1,402,070,932.78	1,389,739,710.96

法定代表人：傅乐民 主管会计工作负责人：张文涛 会计机构负责人：张文涛

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	3,266,580.55	5,491,559.71
交易性金融资产	418,172,883.77	450,705,441.74
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	12,152,768.46	14,763,616.23

应收款项融资		
预付款项	5,022,005.83	6,647,514.60
其他应收款	240,131,174.81	219,578,912.14
其中：应收利息		
应收股利		
存货	83,326.61	86,697.72
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	375,549.01	30,901,972.50
流动资产合计	679,204,289.04	728,175,714.64
非流动资产：		
债权投资	10,614,904.12	10,461,178.09
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	413,603,040.29	378,838,838.98
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	24,410,000.00	24,410,000.00
投资性房地产	2,388,962.00	2,444,516.00
固定资产	26,823,552.29	27,373,737.18
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	39,765.20	287,114.12
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	79,292.29	4,872.29
递延所得税资产	2,872,149.47	2,496,094.24
其他非流动资产		
非流动资产合计	480,831,665.66	446,316,350.90
资产总计	1,160,035,954.70	1,174,492,065.54
流动负债：		
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	7,880,036.66	9,394,298.97
预收款项	1,902,456.48	30,285.71

合同负债	4,187,576.81	8,069,656.88
应付职工薪酬	1,425,008.54	1,533,167.09
应交税费	200,841.50	380,777.78
其他应付款	54,235,080.42	57,531,278.10
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	84,925.88	336,159.88
其他流动负债	251,254.61	484,179.41
流动负债合计	70,167,180.90	77,759,803.82
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	70,167,180.90	77,759,803.82
所有者权益：		
股本	558,987,330.00	561,001,330.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	278,622,506.34	279,587,772.13
减：库存股	10,217,544.00	15,019,500.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	56,524,645.48	56,524,645.48
未分配利润	205,951,835.98	214,638,014.11
所有者权益合计	1,089,868,773.80	1,096,732,261.72
负债和所有者权益总计	1,160,035,954.70	1,174,492,065.54

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	194,485,433.19	132,068,062.50
其中：营业收入	194,485,433.19	132,068,062.50
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	203,962,313.87	125,490,053.55
其中：营业成本	121,976,486.36	76,937,599.83
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	4,925,631.35	5,373,541.18
销售费用	50,127,495.86	17,810,020.55
管理费用	14,094,821.18	12,819,508.82
研发费用	12,867,934.50	13,609,206.35
财务费用	-30,055.38	-1,059,823.18
其中：利息费用		
利息收入	173,264.95	937,671.14
加：其他收益	78,362.78	524,325.99
投资收益（损失以“—”号填列）	-284,100.70	-1,909,211.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,725,319.99	-2,751,780.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	4,177,257.94	6,571,258.97
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-110,649.34	-40,361.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-48,210.08	-9,107.34
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-5,664,220.08	11,714,914.09
加：营业外收入		40,516.00
减：营业外支出	104.38	51.14
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-5,664,324.46	11,755,378.95
减：所得税费用	-427,603.34	359,932.14
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-5,236,721.12	11,395,446.81
（一）按经营持续性分类		

1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-5,236,721.12	11,395,446.81
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-3,130,489.92	10,604,799.86
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-2,106,231.20	790,646.95
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	-5,236,721.12	11,395,446.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	-3,130,489.92	10,604,799.86
归属于少数股东的综合收益总额	-2,106,231.20	790,646.95
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.01	0.02
（二）稀释每股收益	-0.01	0.02

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：/元，上期被合并方实现的净利润为：/元。

法定代表人：傅乐民 主管会计工作负责人：张文涛 会计机构负责人：张文涛

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	36,540,826.59	43,089,756.83
减：营业成本	25,484,681.03	31,553,341.29
税金及附加	494,918.43	546,111.14
销售费用	5,462,017.72	4,061,220.83

管理费用	7,672,378.84	6,814,163.04
研发费用	4,249,912.37	4,235,067.63
财务费用	-4,192,505.81	-3,822,179.46
其中：利息费用		
利息收入	4,212,658.97	3,830,011.90
加：其他收益	38,582.54	50,622.76
投资收益（损失以“—”号填列）	-1,236,407.54	334,068.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,520,780.64	-434,538.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	3,761,974.33	5,976,583.50
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-14,697.14	-5,452.05
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-45,475.08	-9,107.34
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-126,598.88	6,048,748.02
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-126,598.88	6,048,748.02
减：所得税费用	-376,055.23	254,618.68
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	249,456.35	5,794,129.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	249,456.35	5,794,129.34
（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	249,456.35	5,794,129.34
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	222,118,281.21	170,210,211.53
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		94,933.37
收到其他与经营活动有关的现金	8,444,169.59	1,072,283.69
经营活动现金流入小计	230,562,450.80	171,377,428.59
购买商品、接受劳务支付的现金	145,111,116.03	106,850,160.02
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		
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	39,820,917.98	34,932,502.83
支付的各项税费	8,479,776.92	8,188,683.41
支付其他与经营活动有关的现金	44,186,828.71	9,494,157.07
经营活动现金流出小计	237,598,639.64	159,465,503.33
经营活动产生的现金流量净额	-7,036,188.84	11,911,925.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	113,337,676.99	225,000,000.00
取得投资收益收到的现金	7,485,667.26	3,913,828.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,560.00	18,000.00
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		

投资活动现金流入小计	120,829,904.25	228,931,828.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	590,027.40	259,623.00
投资支付的现金	113,072,426.09	253,288,955.82
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	113,662,453.49	253,548,578.82
投资活动产生的现金流量净额	7,167,450.76	-24,616,750.18
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,688,100.00	15,019,500.00
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,688,100.00	15,019,500.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,935,633.36	8,326,667.91
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	7,030,041.07	15,311,285.03
筹资活动现金流出小计	15,965,674.43	23,637,952.94
筹资活动产生的现金流量净额	-14,277,574.43	-8,618,452.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-14,348.95	4,054.28
五、现金及现金等价物净增加额	-14,160,661.46	-21,319,223.58
加：期初现金及现金等价物余额	48,043,503.20	70,723,771.73
六、期末现金及现金等价物余额	33,882,841.74	49,404,548.15

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	39,259,653.89	47,154,854.27
收到的税费返还		29,410.92
收到其他与经营活动有关的现金	139,378,630.94	153,956,745.39
经营活动现金流入小计	178,638,284.83	201,141,010.58
购买商品、接受劳务支付的现金	27,199,579.84	43,857,630.65
支付给职工以及为职工支付的现金	14,567,213.86	11,571,525.32
支付的各项税费	1,421,870.89	1,598,311.41
支付其他与经营活动有关的现金	155,539,211.98	143,188,996.83
经营活动现金流出小计	198,727,876.57	200,216,464.21
经营活动产生的现金流量净额	-20,089,591.74	924,546.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	150,000,000.00	185,000,000.00
取得投资收益收到的现金	7,327,151.87	3,827,297.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,560.00	18,000.00
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		
投资活动现金流入小计	157,333,711.87	188,845,297.29

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	79,399.61	72,303.00
投资支付的现金	125,241,600.00	170,086,020.00
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	125,320,999.61	170,158,323.00
投资活动产生的现金流量净额	32,012,712.26	18,686,974.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,688,100.00	15,019,500.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,688,100.00	15,019,500.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,935,633.36	8,326,667.91
支付其他与筹资活动有关的现金	6,894,264.19	15,311,285.03
筹资活动现金流出小计	15,829,897.55	23,637,952.94
筹资活动产生的现金流量净额	-14,141,797.55	-8,618,452.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,302.13	3,398.07
五、现金及现金等价物净增加额	-2,224,979.16	10,996,465.79
加：期初现金及现金等价物余额	5,491,559.71	13,289,964.91
六、期末现金及现金等价物余额	3,266,580.55	24,286,430.70

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	561,001,330.00				206,506,892.80	15,019,500.00			56,524,645.48		418,400,017.63		1,227,413,385.91	11,021,225.05	1,238,434,610.96
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	561,001,330.00				206,506,892.80	15,019,500.00			56,524,645.48		418,400,017.63		1,227,413,385.91	11,021,225.05	1,238,434,610.96

	00				80	0			8		63		5.9 1	5	0.9 6
三、本期增 减变动金额 （减少以 “—”号填 列）	- 2,0 14, 000 .00				- 279 ,92 5.3 1	- 4,8 01, 956 .00					- 12, 066 ,12 4.4 0		- 9,5 58, 093 .71	- 2,1 06, 231 .20	- 11, 664 ,32 4.9 1
（一）综合 收益总额											- 3,1 30, 489 .92		- 3,1 30, 489 .92	- 2,1 06, 231 .20	- 5,2 36, 721 .12
（二）所有 者投入和减 少资本	- 2,0 14, 000 .00				- 279 ,92 5.3 1	- 4,8 01, 956 .00							2,5 08, 030 .69		2,5 08, 030 .69
1. 所有者 投入的普通 股	- 2,0 14, 000 .00				- 2,7 42, 035 .54	- 4,8 01, 956 .00							45, 920 .46		45, 920 .46
2. 其他权 益工具持有 者投入资本					1,7 76, 769 .75								1,7 76, 769 .75		1,7 76, 769 .75
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他					685 ,34 0.4 8								685 ,34 0.4 8		685 ,34 0.4 8
（三）利润 分配											- 8,9 35, 634 .48		- 8,9 35, 634 .48		- 8,9 35, 634 .48
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配											- 8,9 35, 634 .48		- 8,9 35, 634 .48		- 8,9 35, 634 .48
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本															

(或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
(五) 专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
(六) 其他															
四、本期期 末余额	558 ,98 7,3 30. 00				206 ,22 6,9 67. 49	10, 217 ,54 ,4.0 0			56, 524 ,64 ,5.4 8		406 ,33 3,8 93. 23		1,2 17, 855 ,29 2.2 0	8,9 14, 993 .85	1,2 26, 770 ,28 6.0 5

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期 末余额	558 ,94 4,0 30. 00				205 ,91 9,8 78. 84	3,8 30, 148 .00	0.0 0		55, 293 ,76 ,6.7 8		401 ,77 1,7 58. 72		1,2 18, 099 ,28 6.3 4	6,3 01, 902 .54	1,2 24, 401 ,18 8.8 8
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															
其 他															
二、本年期	558 ,94				205 ,91	3,8 30,			55, 293		401 ,77		1,2 18,	6,3 01,	1,2 24,

初余额	4,030.00				9,878.84	148.00			,766.78		1,758.72		099,286.34	902.54	401,188.88
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	2,057,300.00				1,695,014.79	13,087,988.00					2,278,131.95		-7,057,541.26	832,128.32	-6,225,412.94
（一）综合收益总额											10,604,799.86		10,604,799.86	790,646.95	11,395,446.81
（二）所有者投入和减少资本	2,057,300.00				1,695,014.79	13,087,988.00							-9,335,673.21	41,481.37	-9,294,191.84
1. 所有者投入的普通股	2,057,300.00				-1,996,902.23	13,087,988.00							13,027,590.23		13,027,590.23
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					955,784.70								955,784.70	41,481.37	997,266.07
4. 其他					2,736,132.32								2,736,132.32		2,736,132.32
（三）利润分配											-8,326,667.91		-8,326,667.91		-8,326,667.91
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有（或股东）的分配											-8,326,667.91		-8,326,667.91		-8,326,667.91
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公															

积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
(五) 专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
(六) 其他															
四、本期期 末余额	561 ,00 1,3 30. 00				207 ,61 4,8 93. 63	16, 918 ,13 6.0 0			55, 293 ,76 6.7 8		404 ,04 9,8 90. 67		1,2 11, 041 ,74 5.0 8	7,1 34, 030 .86	1,2 18, 175 ,77 5.9 4

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	561,0 01,33 0.00				279,5 87,77 2.13	15,01 9,500 .00			56,52 4,645 .48	214,6 38,01 4.11		1,096 ,732, 261.7 2
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	561,0 01,33 0.00				279,5 87,77 2.13	15,01 9,500 .00			56,52 4,645 .48	214,6 38,01 4.11		1,096 ,732, 261.7

												2
三、本期增减变动金额 (减少以 “—”号填 列)	- 2,014 ,000. 00				- 965,2 65.79	- 4,801 ,956. 00				- 8,686 ,178. 13		- 6,863 ,487. 92
(一) 综合 收益总额										249,4 56.35		249,4 56.35
(二) 所有 者投入和减 少资本	- 2,014 ,000. 00				- 965,2 65.79	- 4,801 ,956. 00						1,822 ,690. 21
1. 所有者 投入的普通 股	- 2,014 ,000. 00				- 2,742 ,035. 54	- 4,801 ,956. 00						45,92 0.46
2. 其他权 益工具持有 者投入资本												
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额					1,776 ,769. 75							1,776 ,769. 75
4. 其他												
(三) 利润 分配										- 8,935 ,634. 48		- 8,935 ,634. 48
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分配										- 8,935 ,634. 48		- 8,935 ,634. 48
3. 其他												
(四) 所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	558,987,330.00				278,622,506.34	10,217,544.00			56,524,645.48	205,951,835.98		1,089,868,773.80

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	558,944,030.00				183,749,002.36	3,830,148.00			55,293,766.78	211,886,773.76		1,006,043,424.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	558,944,030.00				183,749,002.36	3,830,148.00			55,293,766.78	211,886,773.76		1,006,043,424.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,057,300.00				—1,073,193.01	13,087,988.00				—2,532,538.57		—14,636,419.58
（一）综合收益总额										5,794,129.34		5,794,129.34
（二）所有者投入和减少资本	2,057,300.00				—1,073,193.01	13,087,988.00						—12,103,881.01
1. 所有者投入的普通股	2,057,300.00				—1,996,902.23	13,087,988.00						—13,027,590.23
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额					955,784.70							955,784.70
4. 其他					-32,075.48							-32,075.48
（三）利润分配										-8,326,667.91		-8,326,667.91
1. 提取盈余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配										-8,326,667.91		-8,326,667.91
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	561,001,330.00				182,675,809.35	16,918,136.00			55,293,766.78	209,354,235.19		991,407,005.32

三、公司基本情况

公司注册地、组织形式和总部地址

北京北纬通信科技股份有限公司以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京北纬通讯科技有限公司,于 2001 年 12 月经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函【2001】62 号文批准,由北京北纬通讯科技有限公司依法整体变更而成的股份有限公司。公司于 2007 年 8 月 10 日在深圳证券交易所证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为 911100006336429941 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2025 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 558,987,330.00 股,注册资本为 558,987,330.00 元,注册地址:北京市丰台区西四环南路 19 号九号楼 247 室,实际控制人为傅乐民。

公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业,主要产品和服务为物联网应用及其他移动通信业务、手机游戏业务、移动互联网产业园业务。

财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 22 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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(统称“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)的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产折旧和无形资产摊销、投资性房地产的计量模式等,详见本附注五相关政策描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收账款坏账总额 10%以上且金额大于 45 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 45 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 45 万元
重要的债权投资	单项债权投资金额占债权投资总额的 10%以上
账龄超过一年的重要预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付账款总额的 10%以上且金额大于 45 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 10%以上
重要的应付账款/其他应付款/合同负债	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款/合同负债占应付账款/其他应付款/合同负债总额的 10%以上且金额大于 45 万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占合并净资产 1%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占合并净利润的 10%以上
重要子公司	子公司净资产占合并净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

6.1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

6.2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

6.3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

6.4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1. 控制的判断标准

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

7.2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

7.3. 合并程序

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

7.3.1 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

7.3.2 处置子公司或业务

（1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

7.3.3 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7.3.4 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

8.1. 共同经营

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

8.2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

10.1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

10.2. 外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

11.1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 A. 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 B. 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

11.2. 金融资产分类和计量

本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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

11.2.1. 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

11.2.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

11.2.2.1. 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

金融资产同时符合下列条件的，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：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；
- (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。

除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

11.2.2.2. 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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

11.2.3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

11.3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

11.3.1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

11.3.2. 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

11.4. 金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

(1) 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

（2）公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11.5. 金融工具减值

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

11.5.1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或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。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见“附注五/12 应收票据”、“附注五/13 应收账款”、“附注五/14 应收款项融资”、“附注五/16 合同资产”。

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

对于其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其他应收款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见“附注五/15 其他应收款”。对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资

本公司依据信用风险特征将债权投资、其他债权投资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见“附注五/19 债权投资”。对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11.5.2. 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

11.5.3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （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。

11.5.4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

11.5.5. 核销

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

11.6. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 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) 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。

11.7. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

11.8. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/11.5. 金融工具减值。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收票据的账龄自应收票据确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准：

项目	单项计提的判断标准
银行承兑汇票	信用风险显著增加
商业承兑汇票	信用风险显著增加

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/11. 5. 金融工具减值。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方款项

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款的账龄自应收账款确认之日起计算。账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	0.50
1 至 2 年	15.66
2 至 3 年	53.04
3 至 4 年	100.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准：

项目	单项计提的判断标准
按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	信用风险显著增加
应收合并范围内关联方款项	信用风险显著增加

14、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/11. 5. 金融工具减值。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收款项融资的账龄自应收款项融资确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准：

项目	单项计提的判断标准
应收票据	信用风险显著增加
应收账款	信用风险显著增加

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/11. 5. 金融工具减值。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项

其他应收款组合 4：应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 5：应收保证金、押金、备用金及临时借款、代垫款

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：其他应收款的账龄自其他应收款确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准：

项目	单项计提的判断标准
应收利息	信用风险显著增加
应收股利	信用风险显著增加
按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	信用风险显著增加
应收合并范围内关联方款项	信用风险显著增加
应收保证金、押金、备用金及临时借款、代垫款	信用风险显著增加

16、合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。
本公司拥有的无条件（即，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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

合同资产组合 2：合并范围内关联方款项

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：合同资产的账龄自合同资产确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准：

项目	单项计提的判断标准
按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产	信用风险显著增加
合并范围内关联方款项	信用风险显著增加

17、存货

17.1. 存货的分类

存货分类为：库存商品。

17.2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法、先进先出法计价。

17.3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

17.3.1 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17.3.2 具体政策

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与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，则合并计提存货跌价准备。

17.4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

17.5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

18、持有待售资产

18.1. 持有待售

18.1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

18.1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

18.1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

A. 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

B. 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

18.1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

18.2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

18.3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该债权投资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的债权投资之外，或当单项债权投资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将债权投资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

债权投资组合 1：大额存单/定期存款

债权投资组合 2：其他组合

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
大额存单/定期存款	信用风险显著增加
其他	信用风险显著增加

20、长期股权投资

20.1. 长期股权投资的分类及其判断依据

20.1.1. 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

20.1.2. 长期股权投资类别的判断依据

- （1）确定对被投资单位控制的依据详见“本附注五/7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；
- （2）确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

（3）确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注五/8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

20. 2. 长期股权投资初始成本的确定

20. 2. 1. 企业合并形成的长期股权投资

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以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

20. 2. 2. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

20.3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、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，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

20. 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注五/26. 长期资产减值”。

21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	50	5.00	1.90

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见“本附注五/26. 长期资产减值”。

22、固定资产

（1） 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输工具、办公设备、电子设备、房屋装修。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2） 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	45-50	5.00	2.11-1.90
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
房屋装修	年限平均法	5	5.00	19.00

23、在建工程

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。所建造的固定资产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。

在建工程计提资产减值方法见“附注五/26. 长期资产减值”。

24、借款费用

24.1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

24.2. 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。

24.3. 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。

24.4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

25、无形资产

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

25.1. 无形资产的计价方法

25.1.1. 取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

25.1.2. 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“附注五/26. 长期资产减值”。

25.2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件、商标及专利权	3-10 年	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定	年限平均法

每期末，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

25.3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

25.4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

期末，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。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

25.5. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

25.6. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：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。

开发阶段：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。

25.7. 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

26、长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值

损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

27、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

28、合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 31.2. 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

31、股份支付

31.1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

31.1.1. 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

31.1.2. 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权

情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

31.2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

31.3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

31.4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

32、收入

按照业务类型披露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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。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，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，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。

可变对价

合同中存在可变对价的，本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，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本公司手机游戏业务在独立运营及游戏平台联合运营模式下均构成主要责任方，包括市场营销、分发及支付渠道选择、服务器托管及向客户提供服务，收入应按照来自于最终玩家的收入总额确认。但是若干游戏平台不时向玩家提供各种营销折扣，以鼓励玩家于该等平台消费。个人玩家支付的实际价格可能低于游戏币或道具的标准价格。该等营销折扣本公司无法可靠追踪，也不会由本公司承担，故本公司无法合理估计总收入的金额（即玩家支付的实际价格）。与该等平台相关的收益按第三方平台所得的净额计量，支付予第三方游戏开发者的款项及游戏分发渠道和第三方支付渠道的渠道服务费确认为成本。

本公司在授权运营手机游戏模式下，由于本公司不承担主要责任，为游戏代理方，以游戏开发者或第三方运营公司支付的分成款项按照净额法确认营业收入。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

本公司的收入主要来源于如下业务类型：物联网应用及其他移动通信业务、手机游戏业务、移动互联网产业园业务。

（1）手机游戏业务收入

公司独立运营的游戏，在核对上月游戏充值金额无误后，按照用户上月游戏中实际消费金额确认为当期收入；公司联合运营的游戏，每月定期与合作方核对上月结算账单，核对无误后，确认为当期收入；如合作方不能在结算期内及时提供结算账单的，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据双方共享业务系统数据合理估算并确认收入。

（2）物联网应用及其他移动通信业务收入

根据合同约定公司每月向客户提供上月结算数据，经双方核对确认后公司财务部门开具发票，同时将其确认为当期收入。如果客户未及时确认结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

（3）移动互联网产业园业务收入

移动互联网产业园业务包括产业园物业租赁及管理业务，根据协议约定的服务期限按直线法确认收入。

33、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

33.1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

33.2. 履行合同发生的成本

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，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

33.3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（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。

34、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

34.1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

34.2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

34.3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- （1）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；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

36、租赁

（1） 作为承租方租赁的会计处理方法

36.1.1. 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

36.1.2. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

36.1.3. 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

36.1.4. 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期

租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

36.1.5. 本公司作为卖方及承租人

(1) 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本；对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

(2) 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照“附注五/11. 金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

36.2.1. 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

36.2.2. 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

36.2.3. 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

36.2.4. 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据 36.2.5. 的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本“附注五/11. 金融工具”对该金融资产进行会计处理。

36.2.5. 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- （1）假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- （2）假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照“附注五/11. 金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

37、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

（3）2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产租赁服务	13%、9%、6%、5%、3%
消费税	公司无消费税项目	公司无消费税项目
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据；自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%、12%

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
北京北纬通信科技股份有限公司	15%
北纬通信科技南京有限责任公司	25%
海南北纬乐澄创业投资有限公司	25%
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

2、税收优惠

本公司 2023 年 11 月 30 日通过高新技术企业复审，取得编号 GR202311004554《高新技术企业证书》。按照《企业所得税法》等相关法规规定，公司自取得高新技术企业证书之日起三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

除上述以外的其他纳税主体根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号），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。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

无。

3、其他

无。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	31,941,951.25	47,396,926.51
其他货币资金	1,940,890.49	646,576.69
合计	33,882,841.74	48,043,503.20

其他说明

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损	459,139,409.35	491,256,683.71

益的金融资产		
其中：		
理财产品	459,139,409.35	491,256,683.71
其中：		
合计	459,139,409.35	491,256,683.71

其他说明

截止 2025 年 6 月 30 日，公司不存在需要说明的其他情况。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		42,466.00
合计		42,466.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据						42,466.00	100.00%	0.00	0.00%	42,466.00
其中：										
银行承兑汇票						42,466.00	100.00%	0.00	0.00%	42,466.00
合计	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	42,466.00	100.00%	0.00	0.00%	42,466.00

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(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：

单位：元

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	

-						
---	--	--	--	--	--	--

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	32,894,488.77	14,459,175.91
1 年以内	32,894,488.77	14,459,175.91
1 至 2 年	208,432.75	176,973.04
2 至 3 年	83,698.88	197,685.08
3 年以上	167,257.01	45.79
3 至 4 年	167,211.22	45.28
4 至 5 年	45.28	
5 年以上	0.51	0.51
合计	33,353,877.41	14,833,879.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	226,030.18	0.68%	226,030.18	100.00%	0.00	226,030.18	1.52%	226,030.18	100.00%	0.00
其中：										
按单项计提坏账准备	226,030.18	0.68%	226,030.18	100.00%	0.00	226,030.18	1.52%	226,030.18	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	33,127,847.23	99.32%	210,384.94	0.64%	32,917,462.29	14,607,849.64	98.48%	95,639.43	0.65%	14,512,210.21
其中：										
组合 1	33,127,847.23	99.32%	210,384.94	0.64%	32,917,462.29	14,607,849.64	98.48%	95,639.43	0.65%	14,512,210.21
合计	33,353,877.41	100.00%	436,415.12	1.31%	32,917,462.29	14,833,879.82	100.00%	321,669.61	2.17%	14,512,210.21

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	226,030.18	226,030.18	226,030.18	226,030.18	100.00%	存在无法收回风险。
合计	226,030.18	226,030.18	226,030.18	226,030.18		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	32,894,488.77	164,472.44	0.50%
1—2 年	208,432.75	32,640.57	15.66%
2—3 年	24,816.40	13,162.62	53.04%
3 年以上	109.31	109.31	100.00%
合计	33,127,847.23	210,384.94	

确定该组合依据的说明：

按账龄划分的具有类似信用风险特征。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（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：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	226,030.18					226,030.18
按组合计提坏账准备	95,639.43	114,745.51				210,384.94
合计	321,669.61	114,745.51				436,415.12

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
—				

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无坏账准备收回或转回金额重要的事项。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
—					

应收账款核销说明：

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无重要的应收款项核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	4,306,654.39	0.00	4,306,654.39	12.91%	21,533.27
第二名	2,868,806.65	0.00	2,868,806.65	8.60%	14,344.03
第三名	1,833,796.37	0.00	1,833,796.37	5.50%	9,168.98
第四名	1,422,216.98	0.00	1,422,216.98	4.26%	7,111.08
第五名	1,245,797.44	0.00	1,245,797.44	3.74%	6,228.99
合计	11,677,271.83	0.00	11,677,271.83	35.01%	58,386.35

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,821,192.99	25,473,251.31
合计	24,821,192.99	25,473,251.31

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	20,655,066.15	24,949,896.15
备用金及临时借款	523,999.50	425,687.07
代垫款	3,642,127.34	97,668.09
合计	24,821,192.99	25,473,251.31

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,256,682.99	7,066,309.31
一年以内	5,256,682.99	7,066,309.31
1 至 2 年	1,205,098.00	26,530.00
2 至 3 年	25,000.00	26,000.00
3 年以上	18,334,412.00	18,354,412.00
3 至 4 年	6,212.00	8,212.00
4 至 5 年	10,000.00	10,030,000.00
5 年以上	18,318,200.00	8,316,200.00
合计	24,821,192.99	25,473,251.31

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	24,821,192.99	100.00%	0.00	0.00%	24,821,192.99	25,473,251.31	100.00%	0.00	0.00%	25,473,251.31
其中：										
组合 5	24,821,192.99	100.00%	0.00	0.00%	24,821,192.99	25,473,251.31	100.00%	0.00	0.00%	25,473,251.31
合计	24,821,192.99	100.00%	0.00	0.00%	24,821,192.99	25,473,251.31	100.00%	0.00	0.00%	25,473,251.31

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额				0.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
2025 年 6 月 30 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
-						

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无计提的其他应收款坏账准备。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
-				

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无坏账准备转会或收回金额重要的其他应收款。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
-	

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
-					

其他应收款核销说明：

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无其他应收款核销。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金、押金	10,000,000.00	5 年以上	40.29%	0.00
第二名	保证金、押金	8,000,000.00	5 年以上	32.23%	0.00
第三名	代垫款	3,250,000.00	1 年以内	13.09%	0.00
第四名	保证金、押金	1,200,000.00	1 至 2 年	4.83%	0.00
第五名	保证金、押金	530,000.00	1 年以内	2.14%	0.00
合计		22,980,000.00		92.58%	0.00

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	68,081,008.02	99.69%	49,096,123.52	99.98%
1 至 2 年	203,536.47	0.30%	11,595.80	0.02%
2 至 3 年	6,828.82	0.01%		
合计	68,291,373.31		49,107,719.32	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无账龄超过一年且金额重要的预付款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位	金额	占预付账款总额的比例	预付款时间	未结算原因
第一名	26,128,733.30	38.26%	2025 年	尚未接受服务
第二名	9,978,718.91	14.61%	2025 年	尚未接受服务
第三名	4,863,977.53	7.12%	2025 年	尚未接受服务
第四名	4,478,552.05	6.56%	2025 年	尚未接受服务
第五名	4,399,038.77	6.44%	2025 年	尚未接受服务
合计	49,849,020.56	72.99%		

其他说明：

无其他说明事项。

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	5,455,702.77		5,455,702.77	7,675,359.64		7,675,359.64
发出商品	3,561,328.82		3,561,328.82			
合计	9,017,031.59		9,017,031.59	7,675,359.64		7,675,359.64

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	6,350,273.99	11,236,347.31
应收退货成本	758,897.61	506,466.17
待抵扣税金及预缴税金	6,852,034.27	4,895,377.05
预缴企业所得税	1,721.23	10,268.21
短期债权投资	28,476,233.14	34,366,981.53
合计	42,439,160.24	51,015,440.27

其他说明：

- 1、短期债权投资为持有期限在 1 年以内的大额定期存单，期末余额为 28,476,233.14 元。
- 2、合同取得成本系业务合同达成后，一次性支付中介机构或经销商的服务对价，并将于未来相关业务合同收入产生或确认时摊入损益。本条所列合同取得成本摊销期限均在一年以内。

9、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

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
大额存单/定期存款	81,526,972.93		81,526,972.93	55,747,118.66		55,747,118.66
其他				30,901,972.50		30,901,972.50
减：一年内到期的债权投资	28,476,233.14		28,476,233.14	34,366,981.53		34,366,981.53
合计	53,050,739.79		53,050,739.79	52,282,109.63		52,282,109.63

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-				

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
大额存单	20,000,000.00	3.10%	3.10%	2026 年 07 月 21 日		20,000,000.00	3.10%	3.10%	2026 年 07 月 21 日	
大额存	30,000,	3.10%	3.10%	2026 年		30,000,	3.10%	3.10%	2026 年	

单	000.00			07 月 07 日		000.00			07 月 07 日	
合计	50,000,000.00				0.00	50,000,000.00				0.00

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
2025 年 6 月 30 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无债权投资减值准备计提情况。

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无债权投资核销情况。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
北京		483.5										483.5

青游易乐科技股份有限公司		3										3
天宇经纬（北京）科技有限公司		19, 49 9, 972 . 31										19, 49 9, 972 . 31
北京芯联创展电子技术股份有限公司	10, 50 7, 650 . 01				- 381, 3 65. 09						10, 12 6, 284 . 92	
比科奇微电子（杭州）有限公司	82, 94 0, 284 . 41				- 1, 076 , 449. 03						81, 86 3, 835 . 38	
北京百君医疗管理有限公司	3, 697 , 600. 55				- 31, 89 5. 08						3, 665 , 705. 47	
北京佰师和康医药科技有限公司	14, 86 4, 755 . 04		35, 00 0, 000 . 00		- 235, 6 10. 79		685, 3 40. 48				50, 31 4, 484 . 73	
小计	112, 0 10, 29 0. 01	19, 50 0, 455 . 84	35, 00 0, 000 . 00		- 1, 725 , 319. 99		685, 3 40. 48				145, 9 70, 31 0. 50	19, 50 0, 455 . 84
合计	112, 0 10, 29 0. 01	19, 50 0, 455 . 84	35, 00 0, 000 . 00		- 1, 725 , 319. 99		685, 3 40. 48				145, 9 70, 31 0. 50	19, 50 0, 455 . 84

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定
☐适用 ☒不适用
可收回金额按预计未来现金流量的现值确定
☐适用 ☒不适用
前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

不适用。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

不适用。

其他说明

截止 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

11、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	24,410,000.00	24,410,000.00
合计	24,410,000.00	24,410,000.00

其他说明：

权益工具投资为本公司计划长期持有的不具有控制、共同控制及重大影响的股权投资。

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	398,226,020.46			398,226,020.46
2. 本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4. 期末余额	398,226,020.46			398,226,020.46
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	70,203,538.71			70,203,538.71
2. 本期增加金额	3,791,201.20			3,791,201.20

(1) 计提或 摊销	3,791,201.20			3,791,201.20
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转 出				
4. 期末余额	73,994,739.91			73,994,739.91
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转 出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	324,231,280.55			324,231,280.55
2. 期初账面价值	328,022,481.75			328,022,481.75

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

不适用。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

不适用。

其他说明：

北纬国际中心（南京产业园项目）原值 561,751,457.80 元，其中投资性房地产 393,226,020.46 元、固定资产 168,525,437.34 元，于 2015 年 11 月办理完竣工验收备案，2018 年 8 月取得产权证。

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	167,095,489.02	168,734,693.52
合计	167,095,489.02	168,734,693.52

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	房屋装修	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	215,586,828.48	5,650,211.13	2,513,638.18	21,062,986.34	5,941,736.93	250,755,401.06
2. 本期增加金额			7,352.80	775,925.71		783,278.51
(1) 购置			7,352.80	775,925.71		783,278.51
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额			9,068.38	1,086,333.28		1,095,401.66
(1) 处置或报废			9,068.38	1,086,333.28		1,095,401.66
4. 期末余额	215,586,828.48	5,650,211.13	2,511,922.60	20,752,578.77	5,941,736.93	250,443,277.91
二、累计折旧						
1. 期初余额	50,505,089.16	4,580,462.87	1,989,966.18	19,300,539.25	5,644,650.08	82,020,707.54
2. 本期增加金额	2,048,291.60	117,408.92	23,117.59	178,894.82		2,367,712.93
(1) 计提	2,048,291.60	117,408.92	23,117.59	178,894.82		2,367,712.93
3. 本期减少金额			8,614.96	1,032,016.62		1,040,631.58
(1) 处置或报废			8,614.96	1,032,016.62		1,040,631.58
4. 期末余额	52,553,380.76	4,697,871.79	2,004,468.81	18,447,417.45	5,644,650.08	83,347,788.89
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	163,033,447.72	952,339.34	507,453.79	2,305,161.32	297,086.85	167,095,489.02
2. 期初账面价值	165,081,739.32	1,069,748.26	523,672.00	1,762,447.09	297,086.85	168,734,693.52

14、使用权资产

（1）使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,926,432.32	1,926,432.32
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,926,432.32	1,926,432.32
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,154,294.96	1,154,294.96
2. 本期增加金额	368,604.72	368,604.72
（1）计提	368,604.72	368,604.72
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	1,522,899.68	1,522,899.68
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	403,532.64	403,532.64

2. 期初账面价值	772, 137. 36	772, 137. 36
-----------	--------------	--------------

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		124, 900. 00		12, 114, 136. 70	12, 239, 036. 70
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. 期末余额		124, 900. 00		12, 114, 136. 70	12, 239, 036. 70
二、累计摊销					
1. 期初余额		124, 900. 00		4, 564, 396. 26	4, 689, 296. 26
2. 本期增加 金额				430, 103. 40	430, 103. 40
(1) 计 提				430, 103. 40	430, 103. 40
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额		124, 900. 00		4, 994, 499. 66	5, 119, 399. 66
三、减值准备					
1. 期初余额				1, 599, 977. 32	1, 599, 977. 32
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处					

置					
4. 期末余额				1,599,977.32	1,599,977.32
四、账面价值					
1. 期末账面价值				5,519,659.72	5,519,659.72
2. 期初账面价值				5,949,763.12	5,949,763.12

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 98.98%

16、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
北京阳光加信科技有限公司	7,306,946.12					7,306,946.12
北极无限（北京）文化有限责任公司	302,781.33					302,781.33
合计	7,609,727.45					7,609,727.45

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
北京阳光加信科技有限公司	7,306,946.12					7,306,946.12
北极无限（北京）文化有限责任公司	302,781.33					302,781.33
合计	7,609,727.45					7,609,727.45

17、长期待摊费用

单位：元

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
版权费	140,000.00	587,423.88	21,064.36		706,359.52
技术服务费	588,050.31		160,377.36		427,672.95
云服务租赁费	4,516,980.54	292,258.49	961,969.14		3,847,269.89
其他	4,872.29	176,727.65	58,800.82		122,799.12
合计	5,249,903.14	1,056,410.02	1,202,211.68	0.00	5,104,101.48

其他说明

截至 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	19,600,563.42	2,946,405.38	19,585,867.28	2,944,201.06
可抵扣亏损	6,738,967.25	1,113,445.69	7,998,177.12	1,261,079.06
股权激励	3,321,571.94	498,235.79	1,544,802.19	231,720.33
公允价值变动	6,486,621.45	972,993.22	6,486,621.45	972,993.22
租赁负债	389,211.21	88,810.21	758,900.15	156,109.05
应付退货款	711,196.76	177,799.19	506,466.17	126,616.54
合计	37,248,132.03	5,797,689.48	36,880,834.36	5,692,719.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税务加速折旧	107,182,970.12	26,795,742.53	107,182,970.12	26,795,742.53
公允价值变动	15,879,146.14	2,478,524.48	18,898,393.00	2,889,883.14
使用权资产	403,532.64	96,906.64	772,137.36	164,322.93
应收退货款	711,196.76	177,799.19	506,466.17	126,616.54
合计	124,176,845.66	29,548,972.84	127,359,966.65	29,976,565.14

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,753,230.31	3,044,459.17	3,180,822.61	2,511,896.65
递延所得税负债	2,753,230.31	26,795,742.53	3,180,822.61	26,795,742.53

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,935,161.28	3,857,235.17
可抵扣亏损	43,139,611.47	30,758,957.83
合计	46,074,772.75	34,616,193.00

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	1,558,310.26	1,558,310.28	
2026 年	1,055,731.08	1,534,992.15	
2027 年	14,520,523.65	14,894,706.92	
2028 年	4,460,270.72	7,631,852.47	
2029 年	3,804,172.18	5,139,096.03	
2030 年	17,740,603.58		
合计	43,139,611.47	30,758,957.85	

其他说明

无其他说明。

19、其他非流动资产

单位：元

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
合同取得成本	1,224,461.84		1,224,461.84	875,116.18		875,116.18
预付设备款	1,508,426.56		1,508,426.56	1,794,685.94		1,794,685.94
合计	2,732,888.40		2,732,888.40	2,669,802.12		2,669,802.12

其他说明：

截至 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信息服务费	15,552,444.24	10,696,861.27
应付工程款	576,845.46	554,864.33
应付销售佣金	381,068.38	2,340,914.95
应付物业费	361,857.96	507,259.31
货物采购款	8,630,520.80	
其他	613,579.06	322,554.57
合计	26,116,315.90	14,422,454.43

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	40,835,993.91	49,288,190.27
合计	40,835,993.91	49,288,190.27

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	30,295,045.97	32,191,700.03
代收款	2,226.79	53,859.55
其他往来款	579,645.15	2,099,630.69
限制性股票回购义务	9,959,076.00	14,943,000.00
合计	40,835,993.91	49,288,190.27

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	9,000,000.00	尚未结算
合计	9,000,000.00	

其他说明

无其他说明事项。

22、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房租	11,721,618.77	8,121,125.78
合计	11,721,618.77	8,121,125.78

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
-		

单位：元

项目	变动金额	变动原因
-		

其他说明：

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
产品、信息服务费	60,159,512.71	43,281,832.98
合计	60,159,512.71	43,281,832.98

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
截止报告期，公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债		

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金 额	变动原因
-		

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,644,666.46	36,329,880.42	36,641,097.55	3,333,449.33
二、离职后福利-设定 提存计划	358.81	2,482,315.90	2,482,493.09	181.62
三、辞退福利		659,366.00	659,366.00	
合计	3,645,025.27	39,471,562.32	39,782,956.64	3,333,630.95

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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		31,725,625.66	31,725,625.66	
2、职工福利费		705,556.73	705,556.73	
3、社会保险费	1,909.44	1,438,470.03	1,444,221.16	-3,841.69
其中：医疗保险 费	1,193.43	1,373,892.35	1,379,726.80	-4,641.02
工伤保险 费	359.71	47,852.26	47,958.11	253.86
生育保险 费	356.30	16,725.42	16,536.25	545.47
4、住房公积金	3,154.00	2,458,916.00	2,764,382.00	-302,312.00
5、工会经费和职工教育 经费	3,639,603.02	1,312.00	1,312.00	3,639,603.02
合计	3,644,666.46	36,329,880.42	36,641,097.55	3,333,449.33

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		2,402,849.36	2,402,849.36	
2、失业保险费	358.81	79,466.54	79,643.73	181.62
合计	358.81	2,482,315.90	2,482,493.09	181.62

其他说明

截至 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	238,676.61	455,873.54
企业所得税	48,177.79	56,982.36
个人所得税	279,608.41	343,103.73
城市维护建设税	9,508.53	47,509.27
房产税	969,889.61	849,829.24
土地使用税	39,706.02	30,104.82
教育费附加	4,062.25	20,361.12
地方教育费附加	2,708.17	13,574.09
印花税	35,256.02	41,461.19
文化事业建设费	259.82	
合计	1,627,853.23	1,858,799.36

其他说明

截至 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	205,228.77	574,917.71
合计	205,228.77	574,917.71

其他说明：

截至 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,609,570.76	2,596,909.96
合计	3,609,570.76	2,596,909.96

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计	溢折价摊	本期偿还		期末余额	是否违约
------	----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	--	------	------

								提利 息	销				
-													
合计													

其他说明：

截止 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

28、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	396,786.85	777,456.79
减：未确认融资费用	-7,575.64	-18,556.64
减：一年内到期的租赁负债	-205,228.77	-574,917.71
合计	183,982.44	183,982.44

其他说明：

截至 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

29、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	711,196.76	536,119.27	销售预计退回
合计	711,196.76	536,119.27	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	561,001,330.00	510,000.00			2,524,000.00	2,014,000.00	558,987,330.00

其他说明：

1、2025 年 4 月 29 日，公司召开 2024 年年度股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销，因部分激励对象离职不符合激励条件的 280,000 股，公司业绩考核结果导致对应考核期的部分限制性股票不能解锁的限制性股票 2,244,000 股。本次合计注销股份 2,524,000 股，减少注册资本人民币 2,524,000 元。经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）验证（验资截止日为 2025 年 5 月 13 日），并于 2025 年 5 月 16 日出具了[2025]京会兴验字第 00020010 号验资报告。

2、2025 年 4 月 17 日召开第八届董事会第十五次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意公司增发股份 510,000 股，本次增发后，公司股份总数增加 510,000 股，公司注册资本增加人民币 510,000.00 元。经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）验证（验资截止日为 2025 年 5 月 29 日），并于 2025 年 6 月 5 日出具了[2025]京会兴验字第 00020011 号验资报告。

31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	153,952,886.19	1,178,100.00	3,920,135.54	151,210,850.65
其他资本公积	52,554,006.61	2,462,110.23		55,016,116.84
合计	206,506,892.80	3,640,210.23	3,920,135.54	206,226,967.49

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、报告期内，因授予限制性股票的员工离职或授予限制性股票未达到解除先售条件，相应的限制性股票回购注销，减少资本公积金 3,920,135.54 元。
- 2、报告期内，公司的联营企业因其他权益变动，增加其他资本公积 685,340.48 元。
- 3、报告期内，其他资本公积本期增加 1,776,769.75 元为公司实施股权激励，在等待期内按授予日限制性股票的公允价值确认本期取得的服务的金额。
- 4、报告期内，向符合条件的的激励对象发行限制性股票，按激励对象认购限制性股票缴纳的金额与计入股本金的差异，增加资本公积金-股本溢价 1,178,100.00 元。

32、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	15,019,500.00	1,688,100.00	6,490,056.00	10,217,544.00
合计	15,019,500.00	1,688,100.00	6,490,056.00	10,217,544.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、报告期内，公司 2024 年限制性股票激励因员工离职减少库存股 6,436,200.00 元；
- 2、2024 年度分红调整库存股 53,856.00 元；
- 2、报告期内，根据公司 2024 年限制性股票激励计划，向符合条件的激励对象发行限制性股票，就回购义务，按激励对象认购限制性股票缴纳的金额确认库存股 1,688,100.00 元。

33、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	56,524,645.48			56,524,645.48
合计	56,524,645.48	0.00	0.00	56,524,645.48

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

截至 2025 年 6 月 30 日，无其他事项说明。

34、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	418,400,017.63	401,771,758.72
调整后期初未分配利润	418,400,017.63	401,771,758.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,130,489.92	26,185,805.52
减：提取法定盈余公积		1,230,878.70
应付普通股股利	8,935,634.48	8,326,667.91
期末未分配利润	406,333,893.23	418,400,017.63

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

35、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,764,078.42	121,917,427.36	131,319,755.52	76,882,045.83
其他业务	721,354.77	59,059.00	748,306.98	55,554.00
合计	194,485,433.19	121,976,486.36	132,068,062.50	76,937,599.83

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
物联网应用及其他移动通信业务	126,610,551.96	97,709,944.72					126,610,551.96	97,709,944.72
手机游戏业务	37,481,260.05	13,670,185.23					37,481,260.05	13,670,185.23
移动互联网产业园	29,672,266.41	10,537,297.41					29,672,266.41	10,537,297.41
其他业务	721,354.77	59,059.00					721,354.77	59,059.00
按经营地区分类								

其中：								
华北地区	59,413,082.55	28,480,724.96					59,413,082.55	28,480,724.97
华东地区	35,220,126.55	13,362,263.88					35,220,126.55	13,362,263.88
其他地区	99,852,224.09	80,133,497.52					99,852,224.09	80,133,497.52
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	194,485,433.19	121,976,486.36					194,485,433.19	121,976,486.36

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

（一）合同收入和非合同收入

项目	本期发生额	上期发生额
根据新收入准则规范的合同收入	168,003,567.46	102,141,265.91
非新收入准则规范的合同收入（租金收入）	26,481,865.73	29,926,796.59
其中：移动互联网产业园	25,760,510.96	29,178,489.61
其他租金收入	721,354.77	748,306.98
合计	194,485,433.19	132,068,062.50

（二）根据新收入准则规范的合同收入

合同分类	本期发生额	上期发生额
(一) 按业务类型		
手机游戏业务	37,481,260.05	20,302,615.38
物联网应用及其他移动通信业务	126,610,551.96	77,163,599.71
移动互联网产业园	3,911,755.45	4,675,050.82
(二) 按经营地区分类		
华北地区	58,726,013.49	38,188,529.07
华东地区	9,459,615.59	7,237,849.34
华南地区	83,769,914.47	45,727,217.10
其他地区	16,048,023.91	10,987,670.40
合计	168,003,567.46	102,141,265.91

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于-年度确认收入，0.00 元预计将于-年度确认收入，0.00 元预计将于-年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

报告期内不存在合同可变对价相关信息。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
报告期内不存在重大合同变更或重大交易价格调整。		

其他说明

无

36、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	197,118.85	182,424.78
教育费附加	140,706.70	125,589.04
房产税	4,303,210.77	4,829,078.63
土地使用税	62,750.64	62,750.64
车船使用税	3,200.00	2,660.00
印花税	202,027.57	155,831.48
文化事业建设费	16,616.82	15,206.61
合计	4,925,631.35	5,373,541.18

其他说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及税金及附加的需披露事项。

37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,164,030.36	8,178,161.18
物业及水电	302,943.35	399,723.85
日常办公费	147,222.52	51,178.45
业务招待费	264,634.83	325,278.33
公务差旅费	14,764.46	258,142.58
中介服务费	846,149.84	272,767.84
技术服务费	204,576.38	164,626.47
广告宣传费	0.00	43,301.88
会议培训费	103,695.50	226,654.87
维修及装修费	112,077.54	140,316.07
车辆使用费	95,832.35	130,947.54
折旧及摊销	996,339.28	997,623.16
其他费用	654,981.80	188,780.51
限制性股票费用	1,776,769.75	997,266.07
房屋租赁	410,803.22	444,740.02
合计	14,094,821.18	12,819,508.82

其他说明

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及及管理费用的需披露事项。

38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,124,655.98	16,044,735.81
房屋租赁费	291,084.80	294,352.40
物业及水电	102,804.44	36,306.80
日常办公费	104,104.94	64,712.13
业务招待费	323,845.83	211,045.89
公务差旅费	660,912.62	764,839.68
中介服务费	57,662.92	0.00
技术服务费	654,566.31	172,046.00
广告宣传费	28,490,861.41	130.00
会议培训费	61,735.81	25,102.43
维修及装修费	31,241.28	297.17
车辆使用费	33,804.00	57,500.00
折旧及摊销	182,251.95	132,953.71
其他费用	7,963.57	5,998.53
合计	50,127,495.86	17,810,020.55

其他说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及及销售费用的需披露事项。

39、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	12,177,878.88	11,562,583.39
日常办公费	17,713.12	38,622.52
业务招待费		2,121.00
公务差旅费	143,109.06	86,737.20
中介服务费	28,530.18	16,000.00
技术服务费	481,220.10	1,876,829.51
会议培训费	1,249.72	1,118.07
维修及装修费		1,950.00
车辆使用费		3,600.00
折旧及摊销	18,233.44	19,644.66
合计	12,867,934.50	13,609,206.35

其他说明

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及研发费用的需披露事项。

40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-173,264.95	-937,671.14
其他	21,908.96	43,602.64
汇兑损益	121,300.61	-165,754.68
合计	-30,055.38	-1,059,823.18

其他说明

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及财务费用的需披露事项。

41、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减		237,176.75
代扣代缴手续费返还	66,852.26	54,249.24
稳岗补贴	11,509.40	0.00
南京数字经济企稳补贴		232,900.00
代扣代缴企业所得税减免	1.12	

42、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	4,177,257.94	6,571,258.97
合计	4,177,257.94	6,571,258.97

其他说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及公允价值变动收益的需披露事项。

43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,725,319.99	-2,751,780.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	136,277.40	403,706.16
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	1,304,941.89	438,863.07
合计	-284,100.70	-1,909,211.48

其他说明

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及投资收益的需披露事项。

44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-110,649.34	-40,361.00
合计	-110,649.34	-40,361.00

其他说明

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及信用减值准备的需披露事项。

45、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-48,210.08	-9,107.34

46、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金		1,000.00	
其他		39,516.00	
合计		40,516.00	

其他说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及营业外收入的需披露事项。

47、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		51.14	

赔偿金	104.38		104.38
合计	104.38	51.14	104.38

其他说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及营业外支出的需披露事项。

48、所得税费用

（1） 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	104,959.18	
递延所得税费用	-532,562.52	359,932.14
合计	-427,603.34	359,932.14

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-5,664,324.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-849,648.67
子公司适用不同税率的影响	-50,755.09
调整以前期间所得税的影响	562.26
非应税收入的影响	228,117.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	98,356.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-221,495.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,777,759.04
技术开发费用加计扣除的影响	-2,410,498.87
所得税费用	-427,603.34

其他说明

49、现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	185,318.79	125,342.99
营业外收入	77,098.82	271,208.09
质保金、押金	6,430,408.00	414,232.61
其他	1,751,343.98	261,500.00
合计	8,444,169.59	1,072,283.69

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及收到的其他与经营活动有关的现金的需披露事项。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	762,198.27	489,410.74
差旅费	1,384,981.58	1,109,967.28
租赁费	484,230.40	782,521.06
招待费	751,559.53	536,885.22
中介机构费用	1,286,167.67	776,800.95
宣传费	34,047,651.85	31,330.00
会议费	229,896.55	243,863.63
其他	1,197,424.08	622,878.19
业务押金	4,042,718.78	4,900,500.00
合计	44,186,828.71	9,494,157.07

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及支付的其他与经营活动有关的现金的需披露事项。

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
-		

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及收到的其他与投资活动有关的现金的需披露事项。

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及支付的其他与投资活动有关的现金的需披露事项。

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及收到的其他与筹资活动有关的现金的需披露事项。

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购未达成条件的限制性股票	6,743,934.07	1,920,379.38
流通股回购		13,008,638.65
租赁支出	256,107.00	348,267.00
验资报告费用	30,000.00	34,000.00
合计	7,030,041.07	15,311,285.03

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他涉及支付的其他与筹资活动有关的现金的需披露事项。

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,236,721.12	11,395,446.81
加：资产减值准备	110,649.34	40,361.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,158,914.13	6,676,776.00
使用权资产折旧	368,604.72	349,058.52
无形资产摊销	430,103.40	430,103.40
长期待摊费用摊销	1,202,211.68	783,720.02
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）	48,210.08	9,107.34
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）	-4,177,257.94	-6,571,258.97
财务费用（收益以“－”号填	106,951.66	-1,382,718.82

列)		
投资损失（收益以“－”号填列）	284,100.70	1,909,211.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-532,562.52	-201,715.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		449,575.46
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,341,671.95	54,655.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-35,045,896.87	-1,901,951.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	29,411,406.10	-128,445.24
其他	1,176,769.75	
经营活动产生的现金流量净额	-7,036,188.84	11,911,925.26
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	33,882,841.74	49,404,548.15
减：现金的期初余额	48,043,503.20	40,723,771.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		30,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-14,160,661.46	-21,319,223.58

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
-	
其中：	
-	
其中：	
-	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
-	
其中：	

-	
其中：	
-	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,882,841.74	48,043,503.20
可随时用于支付的银行存款	31,941,951.25	47,396,926.51
可随时用于支付的其他货币资金	1,940,890.49	646,576.69
三、期末现金及现金等价物余额	33,882,841.74	48,043,503.20

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
存款为三个月以上的未做质押的定期存款		76,186,103.22	不属于可以随时用于支付的存款
未到期应收利息		2,289,712.84	不属于可以随时用于支付的货币资金
合计		78,475,816.06	

其他说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他需披露事项。

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	29,036.96	7.1586	207,863.98
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	261,026.81	7.1586	1,868,586.58
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			

欧元			
港币			
应付账款	132,301.09	7.1586	947,090.58

其他说明：

除上述列表信息外，报告期内无其他需披露事项。

52、租赁

（1） 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☐适用 ☒不适用

涉及售后租回交易的情况

不适用。

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	26,481,865.73	
合计	26,481,865.73	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,177,878.88	11,562,583.39
技术服务费	481,220.10	1,876,829.51
公务差旅费	143,109.06	86,737.20
日常办公费	17,713.12	38,622.52
折旧及摊销	18,233.44	19,644.66
会议培训费	1,249.72	1,118.07
车辆使用费		3,600.00

业务招待费		2,121.00
中介服务费	28,530.18	16,000.00
维修及装修费		1,950.00
合计	12,867,934.50	13,609,206.35
其中：费用化研发支出	12,867,934.50	13,609,206.35

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

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	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
-								
合计								

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
-					

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
-					

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
-		

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
不适用									

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金 额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

3、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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
					直接	间接	
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	53,800,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	82.59%	0.00%	投资设立
北纬通信科技南京有限责任公司	100,000,000.00	南京市	南京市	移动互联网产业园运营	100.00%	0.00%	投资设立
海南北纬乐澄创业投资有限公司	450,000,000.00	海口市	海口市	创业投资	100.00%	0.00%	投资设立
北京北纬蜂巢互娱科技有限公司	17,500,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	100.00%	0.00%	投资设立
南京清风流域通信科技有限公司	1,000,000.00	南京市	南京市	信息技术服务	100.00%	0.00%	非同一控制下企业合并
湖北北纬信息科技有限公司	3,900,000.00	武汉市	武汉市	信息技术服务	100.00%	0.00%	投资设立
北京赛贝尔网络信息技术有限责任公司	10,000,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	0.00%	100.00%	投资设立
北极无限	10,000,000	北京市	北京市	信息技术服	0.00%	100.00%	非同一控制

(北京)文化有限责任公司	.00			务			下企业合并
北京九天盛信信息技术有限责任公司	3,000,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	0.00%	82.59%	投资设立
北京北纬点易信息技术有限公司	3,000,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	0.00%	82.59%	投资设立
北京阳光加信科技有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	0.00%	82.59%	非同一控制下企业合并
北京日海北纬物联技术有限公司	7,000,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	0.00%	100.00%	投资设立
深圳鱼来科技有限公司	1,000,000.00	深圳市	深圳市	信息技术服务	0.00%	100.00%	投资设立
北京星际九州物联科技有限公司	650,000.00	北京市	北京市	信息技术服务	0.00%	82.59%	投资设立
北纬蜂巢南京房产服务有限公司	500,000.00	南京市	南京市	物业管理服务	0.00%	100.00%	投资设立
北纬蜂巢物联国际技术有限公司	4,531,100.00	香港特别行政区	香港特别行政区	信息技术服务	0.00%	82.59%	投资设立
南京北纬乐蚁科技有限公司	3,000,000.00	南京市	南京市	信息技术服务	0.00%	100.00%	投资设立
北京蜂巢酷联科技有限公司	2,551,020.00	北京市	北京市	信息技术服务	0.00%	42.12%	投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	17.41%	-979,088.16	0.00	7,545,662.78

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用。

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	145,894,340.71	17,945,154.00	163,839,494.71	117,128,803.09	957,462.17	118,086,265.26	114,128,562.92	18,266,058.19	132,394,621.11	79,651,266.85	720,101.71	80,371,368.56

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	124,206,163.06	-6,750,854.47	0.00	10,388,631.62	92,648,577.97	7,229,563.45	0.00	14,132,241.38

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

截止报告期，不存在在公司所有者权益份额发生变化的情况。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
比科奇微电子（杭州）有限公司	杭州市	杭州市	集成电路设计	5.60%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司持有芯联创展股份比例为 11.11%，并派出一名董事参与对芯联创展财务和经营政策的决策，能够对芯联创展施加重大影响；

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	比科奇微电子（杭州）有限公司	比科奇微电子（杭州）有限公司
流动资产	132,192,503.97	108,430,854.93
非流动资产	2,301,895.55	5,733,593.71
资产合计	134,494,399.52	114,164,448.64
流动负债	84,848,772.18	68,940,982.45
非流动负债	25,606,309.54	1,960,471.08
负债合计	110,455,081.72	70,901,453.53
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	24,039,317.80	43,262,995.11
按持股比例计算的净资产份额	1,346,105.64	2,422,554.67
调整事项		
—商誉	80,517,729.74	80,517,729.74
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	81,863,835.38	82,940,284.41
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	18,407,515.11	26,397,705.37
净利润	-19,223,677.31	-40,670,457.29
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-19,223,677.31	-40,670,457.29
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	64,106,475.12	29,070,005.60
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-648,870.96	-765,295.59

—其他综合收益	-648,870.96	-765,295.59
---------	-------------	-------------

其他说明

无其他说明。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
天宇经纬（北京）科技有限公司	6,401,710.66	368,174.66	6,769,885.32
北京青游易乐科技股份有限公司	287,868.04	8,776.65	296,644.69

其他说明

无其他说明。

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☐适用 ☒不适用

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	11,509.40	0.00

其他说明：

无其他说明。

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、股权投资、债权投资、应收款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的迁徙率并考虑当前及未来经济状况的预测得出预期信用损失率。

截止 2025 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目名称	账面金额	减值准备
应收账款	33 353 877. 41	436 415. 12
其他应收款	24 821 192. 99	
合计	58, 175, 070. 40	436, 415. 12

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资金管理部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

3.1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

3.2. 汇率风险

3.2.1. 除了手机游戏业务部分产品的采购及销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见“本附注七/51 外币货币性项目”。

3.2.2. 敏感性分析：

截止 2025 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,817,333.84 元。

3.3. 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司未持有其他上市公司的权益投资。于 2025 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具（非上市公司股权）的价值上涨或下跌 5%，则本公司将增加或减少净利润 1,220,500.00 元。管理层认为 5%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	---	---	---	---
（一）交易性金融资产	459,139,409.35		24,410,000.00	483,549,409.35
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	459,139,409.35		24,410,000.00	483,549,409.35
理财产品	459,139,409.35		24,410,000.00	483,549,409.35
二、非持续的公允价值计量	---	---	---	---

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-理财产品主要为净值型银行理财产品，净值型银行理财产品选取资产负债表日公司持有份额和每份对应净值作为公允价值的合理估计进行计量。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资	24,410,000.00	上市公司比较法	估值乘数 1	3.43
			估值乘数 2	11.80
			流动性折价	51.37%

4、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
不适用					

本企业的母公司情况的说明

不适用。

本企业最终控制方是傅乐民。

其他说明：

不适用。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十（一）。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京青游易乐科技股份有限公司	联营企业

其他说明

不适用。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘宁	本公司董事

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
北京青游易乐科技股份有限公司	代理手机游戏运营	245,587.74		否	354,964.14

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
不适用			

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

不适用。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
不适用			

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
傅乐民、刘	房屋建筑物					256,107.00	256,107.00	4,870.00	15,185.77		

宁											
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

关联租赁情况说明

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
不适用				

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
不适用				

关联担保情况说明

(4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
不适用				
拆出				
不适用				

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(6) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,695,269.20	1,564,984.76

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	176,000	519,200.00						
管理人员	166,000	489,700.00						
研发人员	168,000	495,600.00						
合计	510,000	1,504,500.00						

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票市场价格减去授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	报告期内 2024 年首次授予限制性股票数量 336.6 万股；授予日收盘价为 4.90 元/股；授予价格 2.55 元/股，报告期内 2024 年预留授予限制性股票数量 51 万股，授予日收盘价 6.26 元/股，授予价格 3.31 元/股。
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可行权人数的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,944,860.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,776,769.75

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	355,816.91	0.00
管理人员	901,131.95	0.00
研发人员	519,820.89	0.00
合计	1,776,769.75	0.00

其他说明

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司资产负债表日不存在需要披露的重要承诺。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司资产负债表日不存在需要披露的重要或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	不适用

2、销售退回

截止报告期，公司不存在销售退回事项。

3、其他资产负债表日后事项说明

不适用。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
本报告期末未发现采取追溯重述法的前期会计差错。			

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
本报告期末未发现采取未来适用法的前期会计差错。		

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务主要为手机游戏业务、物联网应用及其他移动通信业务以及移动互联网产业园业务，上述业务相互融合，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	11,338,540.55	14,223,578.65
1 年以内	11,338,540.55	14,223,578.65
1 至 2 年	415,947.61	122,963.97
2 至 3 年	198,113.20	439,758.96
3 年以上	241,645.76	
3 至 4 年	241,645.76	
合计	12,194,247.12	14,786,301.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	12,194,247.12	100.00%	41,478.66	0.34%	12,152,768.46	14,786,301.58	100.00%	22,685.35	0.15%	14,763,616.23
其中：										
组合 1	6,496,425.68	53.27%	41,478.66	0.64%	6,454,947.02	4,412,877.36	29.84%	22,685.35	0.51%	4,390,192.01
组合 2	5,697,821.44	46.73%	0.00	0.00%	5,697,821.44	10,373,424.22	70.16%	0.00	0.00%	10,373,424.22
合计	12,194,247.12	100.00%	41,478.66	0.34%	12,152,768.46	14,786,301.58	100.00%	22,685.35	0.15%	14,763,616.23

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	6,496,425.68	41,478.66	0.64%
合计	6,496,425.68	41,478.66	

确定该组合依据的说明：

按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项。

按组合计提坏账准备类别名称：组合 2

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2	5,697,821.44	0.00	0.00%
合计	5,697,821.44	0.00	

确定该组合依据的说明：

应收合并范围内关联方款项。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（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：

单位：元

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	
按组合计提坏账准备	22,685.35	18,793.31				41,478.66
合计	22,685.35	18,793.31				41,478.66

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
-				

报告期内不存在坏账收回或转回金额重要的事项。

（4） 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
-					

应收账款核销说明：

报告期内本公司无应收账款核销事项。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	4,529,738.35	0.00	4,529,738.35	37.15%	0.00
第二名	4,306,654.39	0.00	4,306,654.39	35.32%	21,533.27
第三名	915,230.64	0.00	915,230.64	7.51%	0.00
第四名	448,078.72	0.00	448,078.72	3.67%	2,240.39
第五名	357,192.15	0.00	357,192.15	2.93%	1,785.96
合计	10,556,894.25	0.00	10,556,894.25	86.58%	25,559.62

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	240,131,174.81	219,578,912.14
合计	240,131,174.81	219,578,912.14

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	18,703,701.49	18,287,701.49
备用金及临时借款	87,459.25	17,150.00
往来款	221,244,136.77	201,274,060.65
代垫款	95,877.30	0.00
合计	240,131,174.81	219,578,912.14

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	193,423,394.54	181,515,752.06
1 年以内	193,423,394.54	181,515,752.06
1 至 2 年	28,053,572.81	19,374,959.80
2 至 3 年	647,995.46	661,988.28
3 年以上	18,006,212.00	18,026,212.00
3 至 4 年	6,212.00	6,212.00
4 至 5 年	0.00	10,020,000.00
5 年以上	18,000,000.00	8,000,000.00
合计	240,131,174.81	219,578,912.14

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	240,131,174.81	100.00%			240,131,174.81	219,578,912.14	100.00%			219,578,912.14
其中：										
组合 4	221,244,136.77	92.13%			221,244,136.77	201,274,060.65	91.66%			201,274,060.65
组合 5	18,887,038.04	7.87%			18,887,038.04	18,304,851.49	8.34%			18,304,851.49
合计	240,131,174.81	100.00%			240,131,174.81	219,578,912.14	100.00%			219,578,912.14

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内关联方款项	221,244,136.77	0.00	0.00%
合计	221,244,136.77	0.00	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金、押金、备用金及临时借款、代垫款	18,887,038.04	0.00	
合计	18,887,038.04	0.00	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
2025 年 6 月 30 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	200,676,224.94	1 年以内、1-2 年	83.57%	0.00
第二名	往来款	12,665,508.61	1 年以内、1-2 年、2-3 年	5.27%	0.00
第三名	保证金、押金	10,000,000.00	5 年以上	4.16%	0.00
第四名	保证金、押金	8,000,000.00	5 年以上	3.33%	0.00
第五名	往来款	6,549,710.27	1 年以内	2.73%	0.00
合计		237,891,443.82		99.06%	0.00

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	286,675,886.51		286,675,886.51	285,390,904.56		285,390,904.56
对联营、合营企业投资	146,427,126.09	19,499,972.31	126,927,153.78	112,947,906.73	19,499,972.31	93,447,934.42
合计	433,103,012.60	19,499,972.31	413,603,040.29	398,338,811.29	19,499,972.31	378,838,838.98

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖北北纬信息科技有限公司	3,900,000.00						3,900,000.00	
北纬通信科技南京有限责任公司	103,027,534.92					562,550.58	103,590,085.50	
南京清风流域通信科技有限公司	1,010,000.00						1,010,000.00	
海南北纬乐澄创业投资有限公司	123,219,139.93		241,600.00				123,460,739.93	
北京北纬蜂巢互娱	17,500,000.00						17,500,000.00	

科技有限公司								
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	36,734,229.71					480,831.37	37,215,061.08	
合计	285,390,904.56		241,600.00			1,043,381.95	286,675,886.51	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
天宇经纬（北京）科技有限公司		19,499,972.31										19,499,972.31
北京芯联创展电子科技股份有限公司	10,507,650.01				-381,365.09						10,126,284.92	
比科奇微电子（杭州）有限公司	82,940,284.41				-1,076,449.03						81,863,835.38	
北京佰师和康医药科技有限公司			35,000,000.00		-62,966.52						34,937,033.48	
小计	93,447,934.42	19,499,972.31	35,000,000.00		-1,520,780.64						126,927,153.78	19,499,972.31
合计	93,44	19,49	35,00		-						126,9	19,49

	7,934 .42	9,972 .31	0,000 .00		1,520 ,780. 64						27,15 3.78	9,972 .31
--	--------------	--------------	--------------	--	----------------------	--	--	--	--	--	---------------	--------------

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,604,084.40	25,425,622.03	41,126,060.00	31,497,787.29
其他业务	1,936,742.19	59,059.00	1,963,696.83	55,554.00
合计	36,540,826.59	25,484,681.03	43,089,756.83	31,553,341.29

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
物联网应用及其他移动通信业务	23,296,985.32	17,222,179.06					23,296,985.32	17,222,179.06
手机游戏业务	11,307,099.08	8,203,442.97					11,307,099.08	8,203,442.97
其他业务	1,936,742.19	59,059.00					1,936,742.19	59,059.00
按经营地区分类								
其中：								
华北地区	19,429,537.59	15,783,729.66					19,429,537.59	15,783,729.66
华东地区	4,059,761.73	1,978,461.99					4,059,761.73	1,978,461.99
华南地区	5,120,983.77	935,734.36					5,120,983.77	935,734.36
其他地区	7,930,543.50	6,786,755.02					7,930,543.50	6,786,755.02
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								

其中：								
按商品转 让的时间 分类								
其中：								
按合同期 限分类								
其中：								
按销售渠 道分类								
其中：								
直销模式	36,540,82 6.59	25,484,68 1.03					36,540,82 6.59	25,484,68 1.03
合计	36,540,82 6.59	25,484,68 1.03					36,540,82 6.59	25,484,68 1.03

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

（一）合同收入和非合同收入

项目	本期发生额	上期发生额
根据新收入准则规范的合同收入	34,604,084.40	41,126,060.00
非新收入准则规范的合同收入（租金收入）	1,936,742.19	1,963,696.83
其中：其他租金收入	1,936,742.19	1,963,696.83
合计	36,540,826.59	43,089,756.83

（二）根据新收入准则规范的合同收入

合同分类	本期发生额	上期发生额
（一）按业务类型		
手机游戏业务	11,307,099.08	14,745,512.13
物联网应用及其他移动通信业务	23,296,985.32	26,380,547.87
（二）按经营地区分类		
华北地区	17,527,081.11	23,401,801.02
华东地区	4,059,761.73	2,661,883.28
华南地区	5,120,983.77	5,888,333.44
其他地区	7,896,257.79	9,174,042.26
合计	34,604,084.40	41,126,060.00

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于-年度确认收入，0.00 元预计将于-年度确认收入，0.00 元预计将于-年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
报告期内无重大合同变更或重大交易价格调整事项。		

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1, 520, 780. 64	-434, 538. 95
处置交易性金融资产取得的投资收益	130, 647. 07	329, 744. 67
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	153, 726. 03	438, 863. 07
合计	-1, 236, 407. 54	334, 068. 79

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-48, 210. 08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4, 307, 905. 01	主要系分类为按照公允价值计量且其变动计入损益的理财产品、权益投资产生的投资收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	104. 38	
减：所得税影响额	577, 071. 95	
少数股东权益影响额（税后）	72, 319. 05	
合计	3, 610, 408. 31	—

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.26%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.55%	-0.01	-0.01

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

北京北纬通信科技股份有限公司

2025 年 8 月 21 日