



三友和

NEEQ : 839220

山西三友和智慧信息技术股份有限公司

ShanxiSanyouhuo Intelligence Information Technology CO.,Ltd.



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人潘晓光、主管会计工作负责人王小华及会计机构负责人（会计主管人员）王小华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	65
附件 II	融资情况	65

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、三友和	指	山西三友和智慧信息技术股份有限公司
有限公司	指	山西三友和计算机技术有限公司
慧光得隆	指	山西慧光得隆档案信息技术有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、技术负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《山西三友和智慧信息技术股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日—2025 年 6 月 30 日
上年度、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日
本期期末	指	2025 年 6 月 30 日
上期末	指	2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西三友和智慧信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Sanyouhuo Intelligence Information Technology CO.,Ltd.		
法定代表人	潘晓光	成立时间	1998 年 4 月 27 日
控股股东	控股股东为（潘晓光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘晓光），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-数据-数据处理和存储服务		
主要产品与服务项目	主要面向有需求的客户群体提供软件产品与档案整体建设解决方案，并向这些客户提供信息化系统规划咨询、应用软件定制开发、档案库房基础设施建设方案、纸质档案整理数字化加工、大数据分析、全自动扫描等服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	三友和	证券代码	839220
挂牌时间	2016 年 9 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,021,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	-	联系地址	太原高新区科技街 15 号 A118 室
电话	0351-4225479	电子邮箱	sanyouhuo@163.com
传真	0351-4850026		
公司办公地址	太原高新区科技街 15 号 A118 室	邮政编码	030006
公司网址	www.syh666.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140100701012805Q		
注册地址	山西省太原市高新区科技街 15 号 A118 室		
注册资本（元）	21,021,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司属于软件和信息技术服务业。公司立足于档案管理智能化行业，凭借自身技术优势及领先的理念，致力于为客户提供高效的智能化系统，满足其档案管理方面需求。授权发明专利 37 项（报告期内 2 项、期后 1 项）、实用新型专利 3 项，在申请发明专利 200 余项，2025 年列入山西省首批国家专利产业化样板企业培育库，软件著作权 95 项（报告期内 4 项）；研发团队由 32 人组成，公司连续十年被认定为国家级高新技术企业；2022 年 3 月经山西省科学技术厅认定为山西省新型研发机构，在开展的省新型研发机构绩效评价中列入优秀名单；同时被认定为“国家知识产权优势企业”、“山西省级专精特新中小企业”、“山西省级科技成果转化示范企业”、“山西省级科技型中小企业”、“山西省级重点实验室联合单位”等。经过多年发展，公司与多家客户保持了稳定的合作关系。

公司拥有独立完整的采购、生产和销售体系，其中，销售是公司生产经营的核心环节，采购与生产均围绕销售合同或订单开展。根据客户实际情况，利用自身理论研究基础和专业技术优势，组织技术人员实地考察，设置适宜的组件，调整软件运行参数，设计针对性的解决方案。生产部门根据系统产品的设计方案组装测试系统，系统产品经测验后向客户发货，组织安装调试、试运行，并由专业技术人员提供持续的售后技术支持。

公司通过技术研发、方案设计、产品销售、调试安装、售后维护等环节为客户提供全方位的服务，最终实现产品和服务的销售，从而获取收入、利润和现金流。公司现有商业模式能够保障企业各项业务的运行，具有可持续性，未来公司将不断优化商业模式，提升企业的运营能力，保障公司长远稳定发展。

公司坚持创新驱动发展战略，不断加强研发投入力度，研发团队持续进行创新项目、技术、产品的研究与开发工作；在 2025 年度提交山西省科技战略研究专项计划项目验收申请，推动山西省科技成果转化引导专项计划项目及山西省档案科技项目的研发工作，同时积极开展自研项目的研发工作。

（一） 采购模式

公司行政部是采购实施的主要负责部门，统一负责公司的采购业务，以保证所采购产品的质量。公司制定了严格、规范的统一采购管理流程，任何一项采购需经过询价、编制采购计划、公司领导审批、财务部付款、购买、登记入库、领用、定期盘点、使用情况汇总等流程，公司制定了合格供应商名单进行供应商管理，采购需求均会在合格供应商中寻找合适企业，保证采购质量及价格的稳定。

（二） 销售模式

当下公司运用直销中“一对一”销售模式较多，并结合“一对多”的销售模式、同时混合电话、网络等几种销售模式使用。

“一对一销售模式”：以“顾客”为中心，与顾客互动对话了解客户需求。要求销售人员做到热心周到，真正掌握如何识别、跟踪并与一个个的客户打交道，进而做到产品或服务的“量体裁衣”。也就是销售人员通过关注客户对公司产品的需求，用来对顾客进行区分，以顾客未来一段时期内的采购计划与现有资金为二维标准进行分类，把顾客归属到“需去争取的”、“需进行培养的”和“需进行维系的”三个不同的阶段，以便有针对性地对客户进行销售活动并提供差异化、定制化的产品及服务，从而达到销售的目的。

“一对多销售模式”：以客户需求为导向，将客户划分为不同的顾客群体，向有相同需求的客户介绍、展示、推销公司的产品与服务。这就要求销售人员多观察、多聆听、总结客户关注的问题，并一一解答。同时挖掘客户群中签单意向较为明显的客户，起到带动整个群体的积极作用。这样既节省了人力，又提高了工作效率，最终达到销售的目的。

“电话销售模式”：通过电话推销和宣传公司业务，起到挖掘销售线索、处理销售订单、跟进客户、

服务等作用，公司有自己专业的电话销售人员，通过电话销售人员与客户提前沟通筛选出意向客户，再由销售外勤人员配合，共同完成订单。

“网络销售模式”：公司建有自己的网站，通过网站信息利用 QQ、微信等电子平台将公司业务及产品宣传出去，利用网络达成销售目的，同时通过销售外勤人员配合将需培养的客户发展成公司客户，与网络销售人员共同完成订单。

（三）盈利模式

公司通过向传统档案管理企业销售数字化系统，提供大数据相关服务，为客户提供定制化软件开发实现盈利。公司主要竞争力来自于自身技术实力和档案管理智能化理念，因此公司未来将保持在技术研发方面的持续投入，保持产品在行业内的竞争地位。及时了解客户需求并增加客户粘性，为公司优化盈利模式提供空间。

（四）研发模式

公司设研发部，负责创新项目、技术、产品的研究、开发与改进工作，由于公司受专业技术人员、成本、时间等因素的影响，适时也会采用委托外包的方式完成项目模块开发。公司会根据项目反馈情况及市场变化，分析客户对产品的需求，在研发部门进行研发项目立项，部门会将研发工作分解成若干工作任务委派给相关项目研发团队，团队内部及团队交互进行多轮检测合格后，部门进行项目整合测试及试运行，通过项目验收后发布研发成果。截止目前，公司授权发明专利 37 项、实用新型专利 3 项，软件著作权 95 项。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022 年 3 月 7 日经山西省科学技术厅评审认定为“山西省级新型研发机构”，在 2024 年度开展的 2023 年度省新型研发机构绩效评价中列入优秀名单。 2022 年 7 月经山西省小企业促进局认定为“山西省专精特新中小企业”，有效期三年。 2023 年 11 月 6 日，公司荣获山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GR202314000072。 2023 年 11 月 29 日经国家知识产权局评审认定为“国家知识产权优势企业”，有效期三年。 2023 年 12 月 19 日经山西省科学技术厅评审认定为“山西省科技成果转化示范企业”。 2024 年 9 月 5 日，公司入 2024 年科技型中小企业库，入库编号：2024140105AC001475。 2025 年经山西省市场监督管理局评审，列入山西省首批国家专利产业化样板企业培育库。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,987,570.80	6,171,923.99	-35.39%
毛利率%	12.51%	2.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,498,705.93	-4,028,235.43	-135.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,098,783.24	-4,030,337.50	-150.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-33.76%	-13.92%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-35.89%	-14.95%	-
基本每股收益	-0.45	-0.19	-137.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,353,588.86	45,887,182.47	-20.78%
负债总计	12,964,486.66	12,999,374.34	-0.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,390,572.20	32,889,278.13	-28.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.56	-28.88%
资产负债率%（母公司）	39.26%	31.09%	-
资产负债率%（合并）	35.66%	28.33%	-
流动比率	2.48	3.27	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,548,851.77	-2,169,741.99	-17.47%
应收账款周转率	0.18	0.24	-
存货周转率	1.91	3.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.78%	-13.62%	-
营业收入增长率%	-35.39%	36.75%	-
净利润增长率%	-135.64%	-1,116.12%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,882,336.83	24.43%	11,538,120.90	25.14%	-23.02%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	19,201,002.67	52.82%	24,578,713.34	53.56%	-21.88%
应收款项融资	34,600.00	0.10%	82,400.00	0.18%	-58.01%
预付款项	1,372,223.25	3.77%	3,383,763.05	7.37%	-59.45%
其他应收款	818,144.39	2.25%	1,155,513.66	2.52%	-29.20%
存货	1,843,856.04	5.07%	1,810,468.77	3.95%	1.84%
其他流动资产	45,070.44	0.12%		0.00%	-
固定资产	862,722.51	2.37%	797,618.20	1.74%	8.16%
递延所得税资产	3,293,632.73	9.06%	2,540,584.55	5.54%	29.64%
资产总计	36,353,588.86	100.00%	45,887,182.47	100.00%	-20.78%
应付账款	11,107,283.45	85.67%	10,557,954.58	81.22%	5.20%
合同负债	54,132.08	0.42%	47,052.43	0.36%	15.05%
应付职工薪酬	93,341.42	0.72%	110,997.95	0.85%	-15.91%
应交税费	14,691.81	0.11%	589,763.22	4.54%	-97.51%
其他应付款	1,688,000.73	13.02%	1,687,489.34	12.98%	0.03%
其他流动负债	7,037.17	0.05%	6,116.82	0.05%	15.05%
负债合计	12,964,486.66	100.00%	12,999,374.34	100.00%	-0.27%

项目重大变动原因

1. 本年度应收账款下降21.88%，主要为计提减值损失。
2. 本年度应收款项融资下降58.01%，主要为票据背书支付货款。
3. 本年度预付账款下降59.45%，主要为预付货款结算。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,987,570.80	-	6,171,923.99	-	-35.39%
营业成本	3,488,922.16	87.49%	5,989,845.23	97.05%	-41.75%
毛利率	12.51%	-	2.95%	-	-
税金及附加	2,972.68	0.07%	4,534.23	0.07%	-34.44%
销售费用	529,857.45	13.29%	470,379.61	7.62%	12.64%
管理费用	3,152,023.85	79.05%	2,721,966.16	44.10%	15.80%
研发费用	2,870,424.33	71.98%	1,590,676.47	25.77%	80.45%

财务费用	-3,756.23	-0.09%	-7,397.71	-0.12%	-49.22%
其他收益	1,002,981.73	25.15%	339,971.88	5.51%	195.02%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,125,713.09	-128.54%	225,000.00	3.65%	-2,378.09%
营业外收入	5,555.80	0.14%	2,102.07	0.03%	164.30%
所得税费用	-671,343.07	-16.84%		0.00%	-
净利润	-9,498,705.93	-238.21%	-4,031,006.05	-65.31%	135.64%
经营活动产生的现金流量净额	-2,548,851.77	-	-2,169,741.99	-	-17.47%
投资活动产生的现金流量净额	-106,932.30	-	-2,823.01	-	3,687.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

1. 半年报中，部分一般货物销售未结算确认，收入下降；档案数字化成本未结算，毛利率上升。
2. 半年报中，研发费用增加 80.45%，主要为技术服务费增加。
3. 半年报中，信用减值损失为按照 2025 年 6 月 30 日余额重新计算后计提。
4. 半年报中，其他收益增加 195.02%，主要为增值税即征即退、稳岗补贴、政府补助增加。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西慧光得隆档案信息技术有限公司	子公司	档案用品的销售	1,000,000.00	467,037.27	466,109.39	197,000.53	62,519.82
吉御呈知识产权服务（海南）有限公司	子公司	信息技术咨询服务	1,000,000.00	43,551.68	3,526.68		-2,389.17
河南中兆亿智慧科技有限公司	子公司	技术研究、技术开发	50,000,000.00		-3,000.00		
山西三友和人工智能科技有限公司	子公司	人工智能硬件销售、软件开发、技术服务	3,000,000.00	2,928,396.40	2,918,077.53		-115,854.89
山西创鑫人工智能产业	子公司	技术研究、技	1,000,000.00	4,487,363.54	4,487,145.04		-854,890.39

技术研究院		术开发					
-------	--	-----	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术出现重大变化的风险	我国正处于信息技术快速发展期，数据存储、处理技术日新月异，随着信息化水平的逐渐提高，技术如果出现结构性变化，将会对行业市场产生一定的影响，可能会对公司业务发展产生不利影响。基于此现状，我公司不断加大研发投入，持续进行大数据、人工智能等新一代创新型技术的研究应用，抵御技术风险，保持竞争力。
供应商集中度较高的风险	报告期内，供应商集中度较高，主要原因是公司规模较小，采购量不大，为了减少采购成本，公司一般会集中采购所需物资和劳务，因此导致供应商集中度较高。基于此情况，公司不断优化供应商结构，强化供应商管理，将风险控制在可承受范围内。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	房屋租赁	2016年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	住房公积金、社会保险	2016年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年5月26日	-	正在履行中

公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	诚信状况、重大违法违规行 为	2016年5月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联关系	2016年7月7日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行承诺的情况。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,255,250	25%	0	5,255,250	25%
	其中：控股股东、实际控制人	4,729,625	22.4995%	0	4,729,625	22.4995%
	董事、监事、高管	525,625	2.5005%	0	525,625	2.5005%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,765,750	75%	0	15,765,750	75%
	其中：控股股东、实际控制人	14,189,175	67.5%	0	14,189,175	67.5%
	董事、监事、高管	1,576,575	7.5%	0	1,576,575	7.5%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,021,000	—	0	21,021,000	—
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潘晓光	18,918,800	0	18,918,800	89.9995%	14,189,175	4,729,625	0	0
2	王小华	2,102,200	0	2,102,200	10.0005%	1,576,575	525,625	0	0
合计		21,021,000	—	21,021,000	100%	15,765,750	5,255,250	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
潘晓光	董事长兼总经理	男	1972年3月	2025年3月26日	2028年3月25日	18,918,800	0	18,918,800	89.9995%
王小华	董事、副总经理、财务总监、信息披露负责人	女	1971年7月	2025年3月26日	2028年3月25日	2,102,200	0	2,102,200	10.0005%
赵智园	董事	女	1978年9月	2025年3月26日	2028年3月25日	0	0	0	0%
张瑞利	董事	女	1974年9月	2025年3月26日	2028年3月25日	0	0	0	0%
樊思佳	董事	女	1996年6月	2025年3月26日	2028年3月25日	0	0	0	0%
张娜	监事会主席	女	1985年11月	2025年3月26日	2028年3月25日	0	0	0	0%
焦璐璐	监事	女	1988年7月	2025年3月26日	2028年3月25日	0	0	0	0%
杨慧娟	监事	女	1984年3月	2025年3月26日	2028年3月25日	0	0	0	0%

					日				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王小华与樊思佳系母女关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
潘哲	董事	离任	无	个人原因辞职
张瑞利	无	新任	董事	新任
董虎弟	监事会主席	离任	无	换届
杨慧娟	无	新任	监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□ 适用 √ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	4	4
生产人员	39	35
销售人员	5	5
技术人员	32	32
财务人员	2	2
员工总计	82	78

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□ 适用 √ 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	8,882,336.83	11,538,120.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	19,201,002.67	24,578,713.34
应收款项融资	五（三）	34,600.00	82,400.00
预付款项	五（四）	1,372,223.25	3,383,763.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	818,144.39	1,155,513.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	1,843,856.04	1,810,468.77
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	45,070.44	
流动资产合计		32,197,233.62	42,548,979.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（八）	862,722.51	797,618.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十）	3,293,632.73	2,540,584.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,156,355.24	3,338,202.75
资产总计		36,353,588.86	45,887,182.47
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	五（十一）	11,107,283.45	10,557,954.58
预收款项			
合同负债	五（十二）	54,132.08	47,052.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	93,341.42	110,997.95
应交税费	五（十四）	14,691.81	589,763.22
其他应付款	五（十五）	1,688,000.73	1,687,489.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十六）	7,037.17	6,116.82
流动负债合计		12,964,486.66	12,999,374.34
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
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		12,964,486.66	12,999,374.34
所有者权益：			
股本	五（十七）	21,021,000.00	21,021,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	321,885.91	321,885.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	3,456,001.81	2,526,426.14
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	-1,408,315.52	9,019,966.08
归属于母公司所有者权益合计		23,390,572.20	32,889,278.13
少数股东权益		-1,470.00	-1,470.00
所有者权益合计		23,389,102.20	32,887,808.13
负债和所有者权益总计		36,353,588.86	45,887,182.47

法定代表人：潘晓光 主管会计工作负责人：王小华 会计机构负责人：王小华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,419,046.35	6,094,269.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	18,033,874.54	23,359,686.88
应收款项融资		34,600.00	82,400.00

预付款项		1,252,223.25	3,261,363.05
其他应收款	十一（二）	871,144.39	1,208,513.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,758,298.19	1,685,331.60
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		45,070.44	
流动资产合计		24,414,257.16	35,691,565.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	4,538,414.49	2,538,414.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		772,350.08	796,487.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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			
递延所得税资产		3,293,632.73	2,540,584.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,604,397.30	5,875,486.83
资产总计		33,018,654.46	41,567,051.84
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		11,106,866.69	10,498,748.70
预收款项			
合同负债		54,132.08	47,052.43

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		92,651.87	110,616.84
应交税费		14,544.67	573,303.36
其他应付款		1,687,763.93	1,687,464.34
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,037.17	6,116.82
流动负债合计		12,962,996.41	12,923,302.49
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		12,962,996.41	12,923,302.49
所有者权益：			
股本		21,021,000.00	21,021,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		95,709.01	95,709.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,452,608.57	2,523,032.90
一般风险准备			
未分配利润		-4,513,659.53	5,004,007.44
所有者权益合计		20,055,658.05	28,643,749.35
负债和所有者权益合计		33,018,654.46	41,567,051.84

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		3,987,570.80	6,171,923.99
其中：营业收入	五（二十一）	3,987,570.80	6,171,923.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,040,444.24	10,770,003.99
其中：营业成本	五（二十一）	3,488,922.16	5,989,845.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十二）	2,972.68	4,534.23
销售费用	五（二十三）	529,857.45	470,379.61
管理费用	五（二十四）	3,152,023.85	2,721,966.16
研发费用	五（二十五）	2,870,424.33	1,590,676.47
财务费用	五（二十六）	-3,756.23	-7,397.71
其中：利息费用			
利息收入	五（二十六）	4,100.47	7,894.02
加：其他收益	五（二十七）	1,002,981.73	339,971.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十八）	-5,125,713.09	225,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,175,604.80	-4,033,108.12
加：营业外收入	五（二十九）	5,555.80	2,102.07
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,170,049.00	-4,031,006.05
减：所得税费用	五（三十）	-671,343.07	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,498,705.93	-4,031,006.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,498,705.93	-4,031,006.05
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			-2,770.62
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,498,705.93	-4,028,235.43
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,498,705.93	-4,031,006.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,498,705.93	-4,028,235.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-2,770.62
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人: 潘晓光

主管会计工作负责人: 王小华

会计机构负责人: 王小华

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十一(四)	3,790,570.27	5,961,719.56
减: 营业成本	十一(四)	2,987,216.78	5,912,187.88

税金及附加		2,819.52	4,502.71
销售费用		529,857.45	470,379.61
管理费用		2,642,722.57	2,545,306.68
研发费用		2,870,424.33	1,590,676.47
财务费用		-1,162.84	-2,792.59
其中：利息费用			
利息收入		1,316.84	3,021.09
加：其他收益		1,002,981.73	339,971.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,020,321.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,258,647.01	-4,218,569.32
加：营业外收入		3,603.82	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,255,043.19	-4,218,569.32
减：所得税费用		-666,951.89	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,588,091.30	-4,218,569.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,588,091.30	-4,218,569.32
（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		-8,588,091.30	-4,218,569.32

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,748,694.84	12,052,966.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		422,783.63	134,572.93
经营活动现金流入小计		4,171,478.47	12,187,539.15
购买商品、接受劳务支付的现金		949,729.07	4,414,111.07
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,809,542.06	3,317,986.48
支付的各项税费		679,974.03	2,583,678.73
支付其他与经营活动有关的现金		2,281,085.08	4,041,504.86
经营活动现金流出小计		6,720,330.24	14,357,281.14
经营活动产生的现金流量净额		-2,548,851.77	-2,169,741.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,932.30	2,823.01
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		106,932.30	2,823.01
投资活动产生的现金流量净额		-106,932.30	-2,823.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五（三十一）	-2,655,784.07	-2,172,565.00
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十一）	11,538,120.90	9,343,489.78
六、期末现金及现金等价物余额	五（三十一）	8,882,336.83	7,170,924.78

法定代表人：潘晓光 主管会计工作负责人：王小华 会计机构负责人：王小华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,597,167.84	7,301,871.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		420,000.00	150,000.00
经营活动现金流入小计		4,017,167.84	7,451,871.72
购买商品、接受劳务支付的现金		422,763.57	4,201,410.25

支付给职工以及为职工支付的现金		2,617,993.75	3,222,727.57
支付的各项税费		667,881.34	2,380,900.38
支付其他与经营活动有关的现金		1,979,770.35	4,008,596.38
经营活动现金流出小计		5,688,409.01	13,813,634.58
经营活动产生的现金流量净额		-1,671,241.17	-6,361,762.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,982.30	2,823.01
投资支付的现金		2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,003,982.30	2,823.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,003,982.30	-2,823.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,675,223.47	-6,364,585.87
加：期初现金及现金等价物余额		6,094,269.82	7,935,654.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,419,046.35	1,571,068.99

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

山西三友和智慧信息技术股份有限公司

2025年1-6月财务报表附注

(金额单位: 元币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址

山西三友和智慧信息技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“三友和公司”)原名为山西三友和计算机技术有限公司,有限公司成立于1998年4月27日,成立时注册资本100万元,股东潘晓光以实物资产出资60万元,占注册资本的60%,贾朝晖以实物资产出资40万元,占注册资本的40%。此次出资由山西省电脑审计事务所出具〔1998〕晋审电验字第253号验资报告予以审验。

2009年9月22日依据2009年第一次股东会决议决定公司注册资金由100万元增至201万元,股东潘晓光以货币资金方式增资101万元。增资后注册资本构成情况为:潘晓光出资161万元,占注册资本的80.1%,贾朝晖出资40万元,占注册资本的19.9%。此次注册资本变更由山西晋明会计师事务所出具

晋明变验〔2009〕0016号验资报告予以审验。

2014年8月17日依据2014年第一次股东会决议，决定公司注册资金由201万元增至1000万元，其中潘晓光以货币资金增资699万元，王小华以货币资金出资100万元。增资后注册资本构成情况为：潘晓光出资860万元，占注册资本的86%，王小华出资100万元，占注册资本的10%，贾朝晖出资40万元，占注册资本的4%。

2016年1月11日，公司股东会通过决议，一致同意股东贾朝晖将其所持公司的4%的股权，计人民币40万元，以货币形式全部转让给黄玉海。

2016年1月14日依据2016年第三次临时股东会决议，决定公司依法整体变更为股份有限公司，变更后的公司名称为山西三友和智慧信息技术股份有限公司。变更后公司注册资本1000万元，其中潘晓光出资860万元，占注册资本的86%，王小华出资100万元，占注册资本的10%，黄玉海出资40万元，占注册资本的4%。

2018年1月依据2018年第一次临时股东会决议，股东黄玉海将4%股权转让给潘晓光，变更后公司股本为1000万元，其中潘晓光出资900万占注册资本的90%，王小华出资100万，占注册资本的10%。

2018年10月依据2018年第四次临时股东会决议，通过资本公积与送股增资400万元，其中资本公积增资270万元，未分配利润转增130万元，变更后股本为1400万，其中潘晓光出资1260万，占股本的90%，王小华出资140万，占股本的10%。

2019年6月，以公司现有总股本1400万股为基数，向全体股东每10股送红股1股，每10股派1.5元人民币现金。分红前本公司总股本为1400万股，分红后总股本增至1540万股。

2020年9月，以公司现有总股本1540万股为基数，向全体股东每10股送红股3股。分红前本公司总股本为1540万股，分红后总股本增至2002万股。

2022年5月，以公司现有总股本2002万股为基数，向全体股东每10股送红股0.5股。分红前本公司总股本为2002万股，分红后总股本增至2102.1万股。

截止2024年12月31日，本公司累计发行股本总数2102.1万股，注册资本为2102.1万元，注册地址：太原高新区科技街15号A118室，实际控制人为潘晓光。

2. 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：软件开发行业；营业期限：1998年4月27日至无固定期限。

经营范围：计算机软硬件开发、生产、销售；计算机系统集成；电脑图文设计与制作；档案数字化加工；档案整理；档案寄存；档案技术咨询服务；档案设备、密集架、文件柜、办公家具、办公用品的生产、销售及维修；医疗器械经营；医疗器械与医疗设备的研发、生产、销售及维修；信息科技咨询、运营、运维、技术服务；物联网技术开发及专用设备的生产与服务；数据处理应用；信息化工程监理；信息科技设施服务；信息科技创新服务；建筑智能化工程；安全技术防范系统及设备的研发、生产与设计安装；自动化控制工程；组织与策划文化艺术交流活动；货物进出口；技术进出口；馆藏文物修复、复制、拓印。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司全体董事于2025年8月22日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括5家，具体见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

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。

（二）持续经营

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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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。

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）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。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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，按照合并日在被合并方资产、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。

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。

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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 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。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 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。

（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。

（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：

- 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。

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。

(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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

1. 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

（七）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。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，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：

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

（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

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：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；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。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。

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。

（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。

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：

（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。

（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。

4. 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：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；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。

5. 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。

6. 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。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

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

（十）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(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。

(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三、（六）；

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。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（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用于发生时计入当期损益。

（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。

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。

（十二）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3	3	32.33
运输设备	平均年限法	10	3	9.70
其他设备	平均年限法	5	3	19.40

（十三）无形资产

无形资产的计价方法

（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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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。

（2）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本附注“三、（十四）长期资产减值”。

（十四）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、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产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。

（十五）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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十六）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利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 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。

（十七）收入

1、销售商品收入的确认

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。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。

本公司销售收入分为软件产品及档案设备销售。软件产品销售在将软件所有权交付给客户，安装调试完成后取得客户验收回执单时确认收入。档案设备销售根据合同约定在所有权和管理权发生转移，即将产品发出并取得客户验收单据，且收入成本金额能够可靠计量时确认收入。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供劳务的收入主要为软件升级技术服务及数字化档案整理收入，具体收入确认方法如下：

①软件升级技术服务收入

软件升级服务，在升级完成并取得客户验收报告时确认收入。

②数字化档案整理收入

数字化档案整理收入，在项目完成并取得客户验收报告时确认收入。

③一般货物销售收入

一般货物销售收入，在销售至客户单位并取得验收单据时确认收入。

④技术服务收入

技术服务收入，提供技术服务后，完成合同约定技术服务内容后确认收入。

（十八）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。

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。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。

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。

(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。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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产生不等额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产生不等额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。

（二十）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（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。

（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。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十三）”和“附注三、（十八）”。

（4）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。

(5) 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。

（二十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；

16.直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17.在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18.在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19.由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制。

（二十二）其他重要的会计政策、会计估计

重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）应收账款预期信用损失的计量

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

（2）递延所得税资产

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

（二十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、3%、1%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%

税种	计税依据	税率或征收率（%）
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2023 年被山西省科技厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局三个部门认定为高新技术企业，并取得 GR202314000072 号证书，有效期为 2023 年 11 月至 2026 年 11 月。

本公司之子公司慧光、人工智能为小微企业，按照《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定：一、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。

2、增值税

本公司之子公司慧光、人工智能为小微企业，按照《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）的规定：二、增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

3、其他税收优惠

本公司之子公司慧光、人工智能为小微企业，按照《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）的规定：一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	151,577.51	108,953.51
银行存款	8,730,759.32	11,429,167.39
合计	8,882,336.83	11,538,120.90
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,507,041.50	11,614,124.17
1 至 2 年	10,739,887.17	8,384,880.09

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	8,356,685.09	3,090,458.39
3至4年	2,907,877.69	4,761,511.98
4至5年	3,998,981.98	7,274,132.20
5年以上	12,173,824.35	4,949,692.15
小计	39,684,297.78	40,074,798.98
减：坏账准备	20,483,295.11	15,496,085.64
合计	19,201,002.67	24,578,713.34

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,684,297.78	100.00	20,483,295.11	51.62	19,201,002.67
其中：账龄组合	39,684,297.78	100.00	20,483,295.11	51.62	19,201,002.67
合计	39,684,297.78	/	20,483,295.11	/	19,201,002.67

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,074,798.98	100.00	15,496,085.64	38.67	24,578,713.34
其中：账龄组合	40,074,798.98	100.00	15,496,085.64	38.67	24,578,713.34
合计	40,074,798.98	/	15,496,085.64	/	24,578,713.34

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	15,496,085.64	4,987,209.47				4,987,209.47
合计	15,496,085.64	4,987,209.47				4,987,209.47

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西翔鹏智华电子科技有限公司	10,399,089.00	26.20	9,047,089.00
中国共产党娄烦县委员会办公室	4,106,437.00	10.35	406,333.10
偏关县档案馆	3,799,810.00	9.58	1,036,747.80
山西龙海陆通智能科技股份有限公司	3,412,500.00	8.60	341,250.00
阳泉市郊区档案馆	3,084,516.00	7.77	1,160,255.80
合计	24,802,352.00	62.50	11,991,675.70

（三）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	34,600.00	82,400.00

项目	期末余额	期初余额
其中：银行承兑票据	34,600.00	82,400.00
商业承兑票据		
应收账款		
合计	34,600.00	82,400.00

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	462,794.20	33.73	3,213,845.00	94.98
1-2 年	786,406.00	57.31	33,805.00	1.00
2-3 年	17,395.00	1.27	40,963.00	1.21
3 年以上	105,628.05	7.70	95,150.05	2.81
合计	1,372,223.25	100.00	3,383,763.05	100.00

2. 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：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	海南小白网络科技有限公司	320,000.00	相关服务未提供
2	太原市万柏林区鑫丰盛物资商行	206,386.00	相关服务未提供
3	北京盛赞数据备份系统有限公司	120,000.00	相关服务未提供
合计		646,386.00	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
海南小白网络科技有限公司	320,000.00	23.32	1-2 年	相关服务未提供
太原市万柏林区鑫丰盛物资商行	206,386.00	15.04	1-2 年	相关服务未提供
太原市新华汽车配件厂	156,000.00	11.37	1 年以内	相关服务未提供
北京盛赞数据备份系统有限公司	20,000.00	8.74	1-2 年	相关服务未提供
山西智聚祥信息科技有限公司	100,000.00	7.29	1 年以内	相关服务未提供
合计	902,386.00	65.76	/	/

（五）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	818,144.39	1,155,513.66
合计	818,144.39	1,155,513.66

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	263,172.00	782,037.71
1 至 2 年	313,950.00	53,101.84
2 至 3 年	53,101.84	314,850.00
3 至 4 年	314,850.00	200,000.00

账龄	期末余额	期初余额
4至5年	200,000.00	301,000.00
5年以上	1,380,592.00	1,079,592.00
小计	2,525,665.84	2,730,581.55
减：坏账准备	1,707,521.45	1,575,067.89
合计	818,144.39	1,155,513.66

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2025年1月1日余额	1,575,067.89			1,575,067.89
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	132,453.56			132,453.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,707,521.45			1,707,521.45

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
山西明文科技有限公司	1,000,000.00	5年以上	39.59	1,000,000.00
太原博纳运通信息技术有限公司	500,000.00	3-5年	19.80	310,000.00
山西东科同创环境技术有限公司	300,000.00	5年以上	11.88	300,000.00
山西省财政税务专科学校	181,500.00	2年以内	7.19	
代扣员工保险	146,497.00	1年以内	5.80	7,324.85
合计	2,127,997.00	/	84.26	1,617,324.85

(六) 存货

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	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备
原材料	3,940.63		4,032.25	
库存商品	1,839,915.41		1,806,436.52	
合计	1,843,856.04		1,810,468.77	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	45,070.44	

项目	期末余额	期初余额
合计	45,070.44	

（八）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	862,722.51	797,618.20
固定资产清理		
合计	862,722.51	797,618.20

2. 固定资产

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	910,000.00	4,541,447.40		5,451,447.40
2.本期增加金额		169,419.03	26,000.00	195,419.03
（1）购置		169,419.03	26,000.00	195,419.03
3.本期减少金额				
4.期末余额	910,000.00	4,710,866.43	26,000.00	5,646,866.43
二、累计折旧				
1.期初余额	353,080.00	4,300,749.20		4,653,829.20
2.本期增加金额	44,135.04	82,838.57	3,341.11	130,314.72
（1）计提	44,135.04	82,838.57	3,341.11	130,314.72
3.本期减少金额				
4.期末余额	397,215.04	4,383,587.77	3,341.11	4,784,143.92
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	512,784.96	327,278.66	22,658.89	862,722.51
2.期初账面价值	556,920.00	240,698.20		797,618.20

（九）无形资产

项目	著作权	软件	特许权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,472,063.09	72,649.58	566,037.73	4,110,750.40
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	3,472,063.09	72,649.58	566,037.73	4,110,750.40
二、累计摊销				
1.期初余额	3,472,063.09	72,649.58	566,037.73	4,110,750.40
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	3,472,063.09	72,649.58	566,037.73	4,110,750.40
三、减值准备				
1.期初余额				

项目	著作权	软件	特许权	合计
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值				
2.期初账面价值				

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

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	21,957,551.48	3,293,632.73	16,937,230.28	2,540,584.55
合计	21,957,551.48	3,293,632.73	16,937,230.28	2,540,584.55

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,267,472.60	5,260,526.04
1—2 年	3,724,682.33	128,773.02
2—3 年	53,773.00	2,019,990.00
3 年以上	5,061,355.52	3,148,665.52
合计	11,107,283.45	10,557,954.58

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合肥智软软件科技有限公司	4,225,326.00	资金紧张
山西永昌开源科贸有限公司	409,352.00	资金紧张
临汾市尧都区恒安昌科贸有限公司	153,628.00	资金紧张
山西紫书档案技术管理咨询有限公司	92,500.00	资金紧张
长沙拾维精灵科技有限公司	70,000.00	资金紧张
合计	4,950,806.00	/

(十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,079.65	
1 年以上	47,052.43	47,052.43
合计	54,132.08	47,052.43

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	105,132.53	2,472,123.24	2,489,779.77	87,476.00
二、离职后福利-设定提存计划	5,865.42	316,154.97	316,154.97	5,865.42
合计	110,997.95	2,788,278.21	2,805,934.74	93,341.42

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,300.92	2,142,546.37	2,158,847.29	
二、职工福利费		129,887.31	129,887.31	
三、社会保险费	12,818.00	178,199.19	178,199.19	12,818.00
其中：医疗保险费	12,818.00	155,638.44	155,638.44	12,818.00
工伤保险费		22,560.75	22,560.75	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	76,013.61	21,490.37	22,845.98	74,658.00
合计	105,132.53	2,472,123.24	2,489,779.77	87,476.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		303,068.82	303,068.82	
2、失业保险费	5,865.42	13,086.15	13,086.15	5,865.42
3、企业年金缴费				
合计	5,865.42	316,154.97	316,154.97	5,865.42

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	266.83	531,914.44
城市维护建设税	0.54	18,608.21
教育费附加		7,974.69
地方教育费附加		5,316.45
印花税	940.23	4,466.72
个人所得税	3,271.96	6,879.28
企业所得税		4,391.18
其他	10,212.25	10,212.25
合计	14,691.81	589,763.22

(十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,688,000.73	1,687,489.34
合计	1,688,000.73	1,687,489.34

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
租赁费	203,499.94	203,499.94
往来款	1,484,500.79	1,483,989.40
合计	1,688,000.73	1,687,489.34

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
怡丰大厦	203,499.94	对方未结算
合计	203,499.94	/

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,037.17	6,116.82
合计	7,037.17	6,116.82

(十七) 实收资本或股本

股东名称	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		增资	利润转增资本	公积金转增资本	其他	小计	
潘晓光	18,918,800.00						18,918,800.00
王小华	2,102,200.00						2,102,200.00
合计	21,021,000.00						21,021,000.00

(十八) 资本公积

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）	226,176.90			226,176.90
其他资本公积	95,709.01			95,709.01
合计	321,885.91			321,885.91

(十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,526,426.14			2,526,426.14
其他		3,800,000.00	2,870,424.33	929,575.67
合计	2,526,426.14	3,800,000.00	2,870,424.33	3,452,608.57

(二十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	9,019,966.08	7,324,444.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	9,019,966.08	7,324,444.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,498,705.93	1,912,514.04
减：提取法定盈余公积		216,992.88
提取研发准备金	929,575.67	
期末未分配利润	-1,408,315.52	9,019,966.08

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,987,570.80	3,488,922.16	6,171,923.99	5,989,845.23
档案数字化服务等	3,987,570.80	3,488,922.16	6,171,923.99	5,989,845.23
合计	3,987,570.80	3,488,922.16	6,171,923.99	5,989,845.23

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	834.12	2,063.03
教育费附加	357.21	927.25
地方教育费附加	238.15	618.17
印花税	1,543.20	925.78
合计	2,972.68	4,534.23

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	374,685.37	368,429.05
差旅费	17,142.16	17,491.42
业务招待费	29,887.20	12,539.10
车辆费	20,886.70	17,372.74
办公费	8,677.35	10,189.70
交通费	879.18	
通讯费	226.04	
招投标费	47,621.96	
其他	29,851.49	44,357.60
合计	529,857.45	470,379.61

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	534,339.65	529,352.48
办公费	54,414.20	48,972.19
折旧费	130,314.72	106,038.13
招待费	90,366.60	80,995.15
差旅费	48,785.95	110,268.39
中介费	17,833.96	9,433.96
服务费	1,466,329.33	383,736.50
劳务费	414,650.27	1,321,108.31
其他	394,989.17	132,061.05
合计	3,152,023.85	2,721,966.16

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	2,870,424.33	1,590,676.47
合计	2,870,424.33	1,590,676.47

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	4,100.47	7,894.02
手续费	344.24	496.31
合计	-3,756.23	-7,397.71

(二十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	366,679.82	172,212.88
工会经费返还		17,759.00
所得税退税	41,780.40	
稳岗补贴	24,521.51	
政府补助	570,000.00	150,000.00
合计	1,002,981.73	339,971.88

(二十八) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,993,259.53	225,000.00
其他应收款坏账损失	-132,453.56	
合计	-5,125,713.09	225,000.00

(二十九) 营业外收入

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
罚款收入	3,600.00		3,600.00
其他	1,955.80	2,102.07	1,955.80
合计	5,555.80	2,102.07	5,555.80

(三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	81,705.11	
递延所得税费用	-753,048.18	
合计	-671,343.07	

(三十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

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	-9,498,705.93	-4,031,006.05
加：信用减值损失	5,125,713.09	-225,000.00
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	130,314.72	106,038.13
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-753,048.18	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-33,387.27	-495,670.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,561,886.27	5,372,179.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-81,624.47	-2,896,283.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,548,851.77	-2,169,741.99
2. 不涉及现金收支的重大活动：	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	/	/
现金的期末余额	8,882,336.83	7,173,747.79
减：现金的期初余额	11,538,120.90	9,343,489.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,655,784.07	-2,169,741.99

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,882,336.83	11,538,120.90
其中：库存现金	151,577.51	108,953.51
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	8,730,759.32	11,429,167.39
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,882,336.83	11,538,120.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西慧光得隆档案信息技术有限公司	山西	山西太原	商务服务业	100.00		投资设立
山西创鑫人工智能产业技术研究院	山西	山西太原	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
山西三友和人工智能科技有限公司	山西	山西太原	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
吉御呈知识产权服务（海南）有限公司	海南	海南海口	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
河南中兆亿智慧科技有限公司	河南	河南郑州	科技推广和应用服务业	51.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	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
河南中兆亿智慧科技有限公司	49.00			-1,470.00

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	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
河南中兆亿智慧科技有限公司				3,000.00		3,000.00

七、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东情况

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（%）
潘晓光	山西省太原市	服务业	21,021,000.00	90.00	90.00

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六。

（三）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
王小华	董事、副总经理、财务负责人
樊思佳	董事
赵智园	董事
张瑞利	董事
张娜	监事会主席
焦璐璐	监事
杨慧娟	监事
山西三友和环保科技有限公司	同一实际控制人潘晓光

（四）关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	潘晓光	1,430,000.00	1,430,000.00
合计		1,430,000.00	1,430,000.00

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

资产负债表日无存在的对外重要承诺、性质、金额。

（二）或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,394,236.00	10,536,505.16
1 至 2 年	9,723,630.16	8,177,680.09
2 至 3 年	8,153,485.09	3,086,248.39
3 至 4 年	2,903,667.69	4,756,578.98
4 至 5 年	3,994,048.98	7,257,157.70
5 年以上	12,114,836.65	4,907,678.95
小计	38,283,904.57	38,721,849.27
减：坏账准备	20,250,030.03	15,362,162.39
合计	18,033,874.54	23,359,686.88

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,283,904.57	100.00	20,250,030.03	52.89	18,033,874.54
其中：账龄组合	38,283,904.57	100.00	20,250,030.03	52.89	18,033,874.54
合计	38,283,904.57	/	20,250,030.03	/	18,033,874.54

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,721,849.27	100.00	15,362,162.39	39.67	23,359,686.88
其中：账龄组合	38,721,849.27	100.00	15,362,162.39	39.67	23,359,686.88
合计	38,721,849.27	/	15,362,162.39	/	23,359,686.88

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	15,362,162.39	4,887,867.64				20,250,030.03
合计	15,362,162.39	4,887,867.64				20,250,030.03

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山西翔鹏智华电子科技有限公司	10,399,089.00	27.16	9,047,089.00
阳泉市郊区档案馆	3,084,516.00	8.06	1,160,255.80
偏关县档案馆	3,799,810.00	9.93	1,036,747.80
国共产党娄烦县委员会办公室	4,106,437.00	10.73	406,333.10
山西龙海陆通智能科技股份有限公司	3,412,500.00	8.91	341,250.00
合计	24,802,352.00	64.79	11,991,675.70

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	871,144.39	1,208,513.66
合计	871,144.39	1,208,513.66

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	263,172.00	802,037.71
1 至 2 年	333,950.00	86,101.84
2 至 3 年	86,101.84	314,850.00
3 至 4 年	314,850.00	200,000.00
4 至 5 年	200,000.00	301,000.00
5 年以上	1,380,592.00	1,079,592.00
小计	2,578,665.84	2,783,581.55
减：坏账准备	1,707,521.45	1,575,067.89
合计	871,144.39	1,208,513.66

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	1,575,067.89			1,575,067.89
2024 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	132,453.56			132,453.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,707,521.45			1,707,521.45

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
山西明文科技有限公司	1,000,000.00	5 年以上	38.78	1,000,000.00
太原博纳运通信息技术有限公司	500,000.00	3-5 年	19.39	310,000.00
山西东科同创环境技术有限公司	300,000.00	5 年以上	11.63	300,000.00
山西省财政税务专科学校	181,500.00	2 年以内	7.04	
代扣员工保险	146,497.00	1 年以内	5.68	7,324.85
合计	2,127,997.00	—	82.52	1,617,324.85

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

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	4,538,414.49		4,538,414.49	2,538,414.49		2,538,414.49
对联营、合营企业投资						
合计	4,538,414.49		4,538,414.49	2,538,414.49		2,538,414.49

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
山西慧光得隆档案信息技术有限公司	538,414.49					538,414.49	
山西创鑫人工智能产业技术研究院	1,000,000.00					1,000,000.00	
山西三友和人工智能科技有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00				3,000,000.00	
合计	2,538,414.49	2,000,000.00				4,538,414.49	

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,790,570.27	2,987,216.78	5,961,719.56	5,912,187.88
档案数字化服务等	3,790,570.27	2,987,216.78	5,961,719.56	5,912,187.88
合计	3,790,570.27	2,987,216.78	5,961,719.56	5,912,187.88

山西三友和智慧信息技术股份有限公司

二〇二五年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	594,521.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,555.80
非经常性损益合计	600,077.31
减：所得税影响数	833.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	599,243.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用