



中科智易

中科智易

NEEQ : 872994

北京中科智易科技股份有限公司

Beijing Zhongke Zhiyi 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、公司负责人沈增辉、主管会计工作负责人罗卫星及会计机构负责人（会计主管人员）罗卫星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“七、 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13

第四节 股份变动及股东情况16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况18

第六节 财务会计报告20

附件 I 会计信息调整及差异情况78

附件 II 融资情况78

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中科智易	指	北京中科智易科技股份有限公司
众成信融	指	北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）， 中科智易之股东
贺贤科技	指	北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）， 中科智易之股东
股东会	指	北京中科智易科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京中科智易科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京中科智易科技股份有限公司监事会
《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》
三会	指	股东会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《北京中科智易科技股份有限公司章程》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
武器装备	指	用以实施和保障作战行动的武器、武器系统和军事技术器材的统称，主要指武装力量编制内的武器、弹药、车辆、机械、器材、具等。
试验鉴定	指	装备试验为满足装备科研、生产和使用需要，按照规定的程序和条件，对装备进行验证、检验和考核的活动。包括对装备的技术方案、关键技术、性能、使用效果等的试验。
作战试验	指	指在武器装备全寿命周期过程中，为确定武器装备的作战适用性和作战效能，由独立作战试验机构依据武器装备训练与作战任务剖面要求，构建近似于实战的、逼真的试验环境，运用多种试验方法手段，对武器装备进行外场试验与评估的综合过程。
在役考核	指	在役考核主要依托列装部队、相关院校等装备使用单位，结合正常战备训练、联合演训、日常使用管理及教学等任务组织实施，以试验评估机构为支撑，重点跟踪掌握部队装备使用、保障、管理情况，完成部分在性能试验和作战试验阶段难以考核的内容，通过考评在役装备部队适应性、质量稳定性、经济性等，发现问题缺陷，促进装备升级改进和作战效能持续发挥。
全寿命周期	指	武器装备的全寿命周期可以划分为型号论证阶段、方案设计阶段、样机研制阶段、定型阶段和使用保障阶段。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中科智易科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING ZHONGKE ZHIYI TECHNOLOGY CO.,LTD		
法定代表人	沈增辉	成立时间	2005 年 3 月 17 日
控股股东	控股股东为（沈增辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（沈增辉），一致行动人为（众成信融、贺贤科技）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	中科智易是一家专注于为军工单位提供高新技术服务的公司，主要业务面向武器装备试验鉴定行业，依赖自身积累的技术与服务能力，为作战部队、试验训练基地、军事院校和装备研究院所等单位，提供与试验鉴定、模拟训练、作战管理平台等业务相关的技术服务和产品。		
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	中科智易	证券代码	872994
挂牌时间	2023 年 8 月 17 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	22,476,000
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 216 号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李雪飞	联系地址	北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室
电话	010-68681410	电子邮箱	lixuefei@zkzy.group
传真	010-68681410		
公司办公地址	北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室	邮政编码	100043
公司网址	http://www.zkzy.group/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101117725729731		
注册地址	北京市石景山区体育场南路 2 号三层 327 室		
注册资本（元）	22,476,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

中科智易是一家专注于为军工单位提供高新技术服务的公司，主要业务面向武器装备试验鉴定行业，依赖自身积累的技术与服务能力，为作战部队、试验训练基地、军事院校和装备研究院所等单位，提供与试验鉴定、模拟训练、作战管理平台等业务相关的技术服务和产品。

公司战略目标是长期立足于武器装备试验鉴定行业，争当装备数字化领域标杆企业，通过不断迭代产品，运用人工智能技术为装备试验鉴定、模拟训练、作战管理平台等领域提供全新的解决方案。

公司依托大模型+智能体技术体系，将公司的试验鉴定业务成果进行深度应用，构建装备作战运用大模型，为部队战运用、战法优化提供支撑，为试验部门提供装备试验方案、评估装备作战能力等。

通过十余年的装备试验经验，未来公司将深入推进成果在试验、训练、作战方向的产品化，公司主导业务由技术服务向产品化迈进。通过不断迭代产品提高公司在试验领域的优势，加速公司发展。

(二) 行业情况

中科智易是一家专注于为军工单位提供高新技术服务的公司，主要业务面向武器装备试验鉴定行业。

国家政策对行业以及公司的经营发展有重要的推动作用，主要体现在两个方面：

1、“十四五规划和 2035 远景目标建议”要求确保 2027 年实现建军百年奋斗目标。加快装备更新换代和加强练军备战，提升战略威慑力成为新时期的必然选择，做好军事斗争准备的战略指引势必会使得我国军队和国防现代化建设提速，国防军费的持续快速提升可期。随着国防装备的大规模升级换代和信息化水平的加速提升，将全面推动武器装备试验鉴定领域的发展。

2、近年来，国家出台了一系列政策鼓励民营企业参与军民两用技术开发和产业化，允许民营企业在资质许可范围内参与承担军工生产和科研任务，提供信息化软件、硬件或配套服务。

3、中央军委主席习近平签署命令发布《军队装备试验鉴定规定》，《规定》坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平强军思想，深入贯彻新时代军事战略方针，着眼有效履行新时代军队使命任务，全面聚焦备战打仗，深刻把握装备试验鉴定工作的特点规律，科学规范新形势新体制下装备试验鉴定工作的基本任务、基本内容和基本管理制度，是军队装备试验鉴定工作的基本法规。

《规定》共 11 章 56 条，按照面向部队、面向实战的原则，规范了新体制新编制下军队装备试验鉴定工作的管理机制；着眼装备实战化考核要求，调整试验鉴定工作流程，在装备全寿命周期构建了性能试验、状态鉴定、作战试验、列装定型、在役考核的工作链路；立足装备信息化智能化发展趋势，改进试验鉴定工作模式，完善了紧贴实战、策略灵活、敏捷高效的工作制度。

上述政策的出台，一方面再次强调了武器装备试验鉴定的重要程度，另一方面也为民营企业进入武器装备试验鉴定市场提供了历史性机遇，为行业发展建立了优良的政策环境，也为公司发展提供了重大发展机遇。

(三) 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	1、《高新技术企业证书》 北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于 2024 年 10 月 29 日向中科智易颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202411002043），有效期三年。 2、《北京市“专精特新”中小企业证书》证书 北京市经济和信息化局于 2022 年 1 月向中科智易颁发《北京市“专精特新”中小企业证书》证书，证书有效期为 2022 年 1 月至 2025 年 1 月。2025 年 8 月 4 日公司已提交复审材料。
------	---

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	6,447,318.58	9,803,128.19	-34.23%
毛利率%	69.97%	32.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,395,137.93	-7,820,453.53	7.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,395,392.08	-8,652,667.85	-2.97%
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）	-13.87%	-14.68%	-
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）	-13.87%	-16.25%	-
基本每股收益	-0.37	-0.35	-5.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	106,930,667.38	117,101,067.83	-8.69%
负债总计	50,613,845.80	52,389,108.32	-3.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,316,821.58	64,711,959.51	-12.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.51	2.88	-12.85%
资产负债率%（母公司）	47.33%	44.74%	-
资产负债率%（合并）	47.33%	44.74%	-
流动比率	1.93	2.06	-
利息保障倍数	-14.20	19.73	-
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	-4,912,740.19	-8,605,755.46	-42.91%
应收账款周转率	0.07	0.16	-

存货周转率	0.36	2.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.69%	-12.36%	-
营业收入增长率%	-34.23%	239.99%	-
净利润增长率%	7.35%	-20.77%	-

注：本期净利润-8,395,137.93 元，上年同期净利润-7,820,453.53 元，由于基期数据均为负数，故计算增长率时显示为正数。

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	1,589,434.91	1.49%	7,385,753.54	6.31%	-78.48%
应收票据					
应收账款	78,654,062.79	73.56%	85,766,635.16	73.24%	-8.29%
预付款项	408,754.00	0.38%	71,492.30	0.06%	471.75%
其他应收款	2,610,913.41	2.44%	1,928,830.04	1.65%	35.36%
存货	6,365,808.22	5.95%	4,341,533.76	3.71%	46.63%
合同资产	798,528.16	0.75%	785,201.41	0.67%	1.70%
固定资产	7,490,852.15	7.01%	7,910,177.95	6.76%	-5.30%
使用权资产	4,006,948.43	3.75%	3,927,290.32	3.35%	2.03%
无形资产	2,667,677.20	2.49%	2,832,597.52	2.42%	-5.82%
短期借款	24,698,695.89	23.10%	25,022,847.22	21.37%	-1.30%
应付账款	12,672,042.72	11.85%	13,560,970.00	11.58%	-6.56%
应付职工薪酬	4,913,798.36	4.60%	3,291,922.26	2.81%	49.27%
其他应付款	3,513,327.38	3.29%	2,924,592.40	2.50%	20.13%
资产总计	106,930,667.38	100.00%	117,101,067.83	100.00%	-8.69%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期末为158.94万元，相较于上年期末738.58万元减少了78.48%，减少额为579.64万元，原因为公司偿还借款及支付利息所致。
- 2、预付款项：本期末为40.88万元，相较于上年期末7.15万元增加了471.75%，增加额为33.73万元，系新增采购款项所致。
- 3、其他应收款：本期末为261.09万元，相较于上年期末192.88万元增加了35.36%，增加额68.21万元，原因为项目投标保证金等增加所致。
- 4、存货：本期末为636.58万元，相比上年期末434.15万元增长46.63%，增加额202.43万元，原因为未完工项目成本增加所致。
- 5、应付职工薪酬：本期末为491.38万元，相比上年期末329.19万元增加49.27%，增加额162.19万元，原因为本报告期内增加未支付人员薪资所致。
- 6、其他应付款：本期末为351.33万元，相比上年期末292.46万元增加20.13%，增加额58.87万元，原因

为本报告期内增加自然人借款所致。

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	6,447,318.58	—	9,803,128.19	—	-34.23%
营业成本	1,936,389.91	30.03%	6,604,836.39	67.37%	-70.68%
毛利率	69.97%	—	32.63%	—	—
税金及附加	39,438.23	0.61%	54,344.18	0.55%	-27.43%
销售费用	4,613,602.12	71.56%	1,846,673.83	18.84%	149.83%
管理费用	4,682,227.03	72.62%	5,002,406.92	51.03%	-6.40%
研发费用	3,323,563.85	51.55%	5,078,427.29	51.80%	-34.56%
财务费用	528,165.94	8.19%	207,315.42	2.11%	154.76%
其他收益	17,983.77	0.28%	1,180,669.28	12.04%	-98.48%
信用减值损失	601,704.26	9.33%	280,922.42	2.87%	114.19%
营业利润	-8,022,812.05	-124.44%	-7,565,950.18	-77.18%	6.04%
利润总额	-8,022,513.05	-124.43%	-7,564,534.93	-77.16%	6.05%
净利润	-8,395,137.93	-130.21%	-7,820,453.53	-79.78%	7.35%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期为 644.73 万元，相较于上期 980.31 万元减少了 34.23%，减少额 335.58 万元，原因为项目未达到终验验收状态，未确认收入所致。
- 2、营业成本：本期为 193.64 万元，相较于上期 660.48 万元减少了 70.68%，减少额 466.84 万元，原因一方面为本期项目未达到验收状态，未确认收入；另一方面为上年同期验收多为硬件项目，本期验收多为软件项目所致。
- 3、销售费用：本期为 461.36 万元，相较于上期 184.67 万元增加了 149.83%，增加额 276.69 万元，原因为本期增加项目售前费用所致。
- 4、研发费用：本期为 332.36 万元，相较于上期 507.84 万元减少了 34.56%,减少额 175.48 万元，系委托研发费用减少所致。
- 5、财务费用：本期为 52.82 万元，相较于上期 20.73 万元增加了 154.76%,增长额 32.09 万元，原因为银行贷款利息增加所致。
- 6、其他收益：本期为 1.80 万元，相较于上期 118.07 万元减少了 98.48%,减少额 116.27 万元，原因为上期收到新三板挂牌补贴所致。
- 7、信用减值损失：本期末为60.17万元，相较于上期28.09万元增加了114.19%,增长额32.08万元，原因为项目回款坏账冲回所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	6,447,318.58	9,803,128.19	-34.23%

其他业务收入			
主营业务成本	1,936,389.91	6,604,836.39	-70.68%
其他业务成本			

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
试验鉴定	6,379,843.20	1,500,691.34	76.48%	57.28%	-44.70%	43.38%
作战管理平台	67,475.38	435,698.57	-545.71%	-98.63%	-85.95%	-582.65%
模拟训练	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-

按区域分类分析

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因

2025 年 1-6 月和 2024 年 1-6 月，公司分别实现营业收入 644.73 万元、980.31 万元，本期内公司收入较上年减少了 34.23%，减少额 335.58 万元。2025 年上半年较上年同期业务项目周期较长，项目未达到验收阶段，未确认收入。试验鉴定毛利率比上年同期增加 43.38%，原因为上年同期项目多为硬件产品项目，毛利较低，本期项目为技术开发及软件服务项目，毛利较高；本期作战管理平台类型项目验收较少，但保证类质保费用计入营业成本，导致毛利率较低，比上年同期变动较大。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,912,740.19	-8,605,755.46	-42.91%
投资活动产生的现金流量净额	-661,794.21	-77,999.00	748.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-221,784.23	2,774,027.24	-108.00%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额为-491.27 万元，上年同期-860.58 万元，主要为本期采购货物较上年同期减少所致。
2、投资活动产生的现金流量净额：本期金额为-66.18 万元，上年同期为-7.80 万元，主要为本期较上年同期购建固定资产支付的现金增加所致。
3、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额为-22.18 万元，上年同期为 277.40 万元，主要为本期偿还借款增加所致。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐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、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司利用自身的技术优势和创新能力，引领试验鉴定领域的创新变革，为国防事业创新贡献力量。保守国家秘密，保护客户的隐私和数据安全。为员工提供良好的工作环境和福利待遇，保障员工的合法权益。通过课程与培训等安排，注重员工的自身成长，提高员工的工作满意度和忠诚度，形成企业与员工共同成长的良好氛围。

七、 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
实际控制人控制风险	沈增辉直接持有公司 39.77%股份，且通过众成信融间接控制公司 13.10%股份，通过贺贤科技间接控制公司 6.74%股份，合计控制公司 59.61%股份。报告期内，沈增辉所控制公司股份比例始终未低于 50.00%，并一直担任公司的执行董事/董事长兼总经理，为公司实际控制人。存在实际控制人利用其控股权对公司经营决策加以控制、损害中小股东利益的风险。
创新及技术风险	武器装备试验鉴定行业横跨信息、通信、大数据、人工智能等诸多领域，对跨界融合能力要求较高，属于技术密集型行业。行业目前正处于高速发展阶段，并在全世界内经历诸多概念革新、方法变革，伴随军事斗争的复杂性特点以及国防建设向远海、深海、深空、无人、智能等方向发展的需求，行业技术更新变化快，应用需求发展迅猛，技术开发具有较大不确定性。若公司由于各种原因未能根据市场发展趋势及相关技术迭代情况及时调整产品和服务的技术发展方向，或未来其核心技术、产品品质等因素未能满足行业技术发展方向的需求，将对公司的市场竞争力和盈利能力带来不利影响。

外部环境及政策风险	行业内客户主要为各类涉军单位，其需求通常受到国防支出预算、国际安全局势、国内外政治、军队改革、采购程序等诸多因素影响。一方面，如果未来国际形势、军事环境以及国家周边安全态势发生变化，或武器装备试验鉴定行业政策等方面发生不利变化，公司业务可能受到较大冲击；另一方面，对于从事军品业务的民营企业，政府坚持市场化管理的原则，若未来军工管理体制、市场进入条件等发生变化，使民营军工企业的经营环境恶化，将对公司的生产经营及经营业绩产生不利影响。
市场竞争加剧风险	武器装备试验鉴定行业目前正处于高速发展阶段，行业内企业主要为大型国有军工集团及相关科研院所，自身通常具备较强的研发实力及资产规模。随着技术革新及市场发展，未来可能有更多具有研发能力和武器试验鉴定经验的公司参与到行业中来，从而加剧行业的市场竞争。行业内主要技术的研究发展受到各相关学科发展水平、相关领域技术成果集成能力的制约，若行业内其他企业率先在上述领域取得重大突破，推出更为先进的技术和产品，将削弱公司的市场竞争力
业务季节波动性风险	武器装备试验鉴定行业下游客户主要为军队和国防工业企业等单位，其项目实施具有较强计划性，多采用预算管理制度，通常上半年进行项目规划及预算审批，下半年组织订单签署、项目验收及付款；其中，项目交付和验收相对更多地集中在第四季度。因此，公司的收入通常上半年较少，下半年、尤其是第四季度较多，业绩具有较为明显的季节性。
资质风险	根据《保密资格审查认证管理办法》《装备承制管理规定》《装备生产许可条例》等军事条令、条例所规定，军工产品之生产与研制采取严格的准入制度，只有取得相应保密资质和武器装备科研生产许可的单位，才能在许可目录确定的范围内，从事与其保密等级相适应的武器装备科研生产活动。该等资质、许可需定期重新认证，如果公司因故不能持续取得这些资质，生产经营将面临重大风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险
☐是 ☒否

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	三. 二. (三)
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. (四)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	115,904.01	0.21%
作为第三人		
合计	115,904.01	0.21%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	3,000,000	2,370,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方资金拆借	900,000	900,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：日常性关联交易情况-其他为关联资金拆借。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、关联方资金拆借

报告期内公司根据经营需求，存在向公司关联自然人借入款项进行日常经营活动资金周转。具体情况参见“第六节财务会计报告”之“七、关联方及关联交易”之“3、关联方交易情况”。

公司向实际控制人沈增辉借入款项属于日常性关联交易，该事项已提交 2025 年 4 月 23 日公司第一届董事会第十三次会议审议，关联董事沈增辉回避表决，董事会以 4 票同意、0 票反对、0 票弃权的表决结果，审议通过《关于日常性关联交易的议案》，关联交易公告编号为 2025-008。

公司向关联自然人李雪飞、杨新、罗卫星借入款项属于偶发性关联交易，该事项已提交 2025 年 8 月 22 日公司第一届董事会第十四次会议进行补充确认，关联董事李雪飞、杨新、罗卫星回避表决，因出席董事会的非关联董事人数不足半数，该事项直接提交 2025 年第一次临时股东会审议。关联交易公告编号为 2025-020。

2、报告期内，公司作为被担保方存在关联担保情况，情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	备注
沈增辉、李超	5,000,000.00	2024-9-10	2025-9-9	履行中
沈增辉	500,000.00	2024-7-26	2025-7-26	履行完毕
沈增辉	1,500,000.00	2024-8-8	2025-8-8	履行完毕
沈增辉	3,000,000.00	2024-8-27	2025-8-27	履行完毕

沈增辉	5,000,000.00	2024-12-12	2025-12-11	履行完毕
沈增辉	5,000,000.00	2025-6-6	2026-6-6	履行中
沈增辉	1,500,000.00	2024-12-12	2025-12-11	履行中
沈增辉	500,000.00	2024-12-12	2025-12-11	履行中
沈增辉	1,000,000.00	2024-12-12	2025-12-11	履行中

公司与关联方进行的关联交易主要是作为被担保方和接受财务资助，均属于正常的日常经营活动，遵循有偿、公平、自愿的原则，对公司持续经营能力无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司生产经营造成不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 2 日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联）	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 2 日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不占用或转移中科智易的资金或资产）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,494,395	64.49%	-	14,494,395	64.49%
	其中：控股股东、实际控制人	2,164,961	9.63%	279,500	2,444,461	10.88%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,981,605	35.51%	-	7,981,605	35.51%
	其中：控股股东、实际控制人	6,494,886	28.90%	-	6,494,886	28.90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		22,476,000	-	279,500	22,476,000	-
普通股股东人数		22				

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	沈增辉	8,659,847	279,500	8,939,347	39.7729%	6,494,886	2,444,461	-	-
2	李会敏	3,280,000	-	3,280,000	14.5933%	-	3,280,000	-	-
3	北京众成信融科技有限	2,945,000	-	2,945,000	13.1029%	981,668	1,963,332	-	-

	合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙 ）								
4	丁洋	2,599,900	-17, 560	2,582,340	11.4893%	-	2, 582, 340	-	-
5	北 京 贺 贤 科 技 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙 ）	1,515,153	-	1,515,153	6.7412%	505,051	1, 010, 102	-	-
6	张君	1,000,000	-	1,000,000	4.4492%	-	1, 000, 000	-	-
7	黄宁	675,000	-	675,000	3.0032%	-	675, 000	-	-
8	柴钰	562,000	-3, 000	559,000	2.4871%	-	559, 000	-	-
9	王 秀 梅	450,000	-	450,000	2.0021%	-	450, 000	-	-
10	孙 化 东	224,900		224,900	1.0006%	-	224, 900	-	-
合计		21, 911, 800	258940-	22, 170, 740	98. 64%	7, 981, 605	14, 189, 135	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
沈增辉为众成信融、贺贤科技之实际控制人、执行事务合伙人；王秀梅为沈增辉岳母；丁洋和柴钰为夫妻关系。除此之外，公司现有股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
沈增辉	董事长、总经理	男	1984 年 2 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	8,659,847	279,500	8,939,347	39.77%
张祚	董事、副总经理	男	1992 年 6 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	-	-	-	-
李雪飞	董事、董事会秘书	女	1989 年 1 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	-	-	-	-
罗卫星	董事、财务总监	女	1983 年 11 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	-	-	-	-
杨新	董事、副总经理	女	1980 年 7 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	-	-	-	-
陈亚鹏	监事	男	1995 年 3 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	-	-	-	-
张建云	监事	男	1983 年 5 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	-	-	-	-
张开帅	职工监事	男	1994 年 1 月	2022 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 26 日	-	-	-	-

公司第一届董事会、监事会及高级管理人员的任期已届满，公司已披露董事、监事、高级管理人员延期换届的提示性公告（公告编号：2025-014）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理沈增辉为公司控股股东、实际控制人，股东王秀梅为沈增辉岳母。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用
报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况
☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	46	0	3	43
销售人员	7	0	0	7
财务人员	4	0	0	4
管理人员	2	0	0	2
行政人员	5	0	0	5
员工总计	64	0	3	61

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况

公司核心技术人员为公司董事长、总经理沈增辉；副总经理、陆军事业部经理张祚；监事、研发部经理张建云。公司核心技术人员报告期内无变动情况。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 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、1	1,589,434.91	7,385,753.54
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、2	78,654,062.79	85,766,635.16
应收款项融资			
预付款项	五、3	408,754.00	71,492.30
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、4	2,610,913.41	1,928,830.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	6,365,808.22	4,341,533.76
其中：数据资源			
合同资产	五、6	798,528.16	785,201.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	382,264.20	62,738.21
流动资产合计		90,809,765.69	100,342,184.42
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、8	7,490,852.15	7,910,177.95
在建工程	五、9	73,854.22	73,854.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	4,006,948.43	3,927,290.32
无形资产	五、11	2,667,677.20	2,832,597.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	237,833.27	263,583.29
递延所得税资产	五、13	1,643,736.42	1,751,380.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,120,901.69	16,758,883.41
资产总计		106,930,667.38	117,101,067.83
流动负债：			
短期借款	五、14	24,698,695.89	25,022,847.22
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、15	12,672,042.72	13,560,970.00
预收款项			
合同负债	五、16	278,761.06	308,351.15
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、17	4,913,798.36	3,291,922.26
应交税费	五、18	137,723.37	2,810,525.11
其他应付款	五、19	3,513,327.38	2,924,592.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	925,637.21	822,734.73
其他流动负债			
流动负债合计		47,139,985.99	48,741,942.87
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	五、21	2,872,817.54	3,058,071.90
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	五、13	601,042.27	589,093.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,473,859.81	3,647,165.45
负债合计		50,613,845.80	52,389,108.32
所有者权益：			
股本	五、22	22,476,000.00	22,476,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	13,188,005.35	13,188,005.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	2,868,861.20	2,868,861.20
一般风险准备			
未分配利润	五、25	17,783,955.03	26,179,092.96
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		56,316,821.58	64,711,959.51
负债和所有者权益合计		106,930,667.38	117,101,067.83

法定代表人：沈增辉

主管会计工作负责人：罗卫星

会计机构负责人：罗卫星

（二） 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		6,447,318.58	9,803,128.19
其中：营业收入	五、26	6,447,318.58	9,803,128.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		15,123,387.08	18,794,004.03
其中：营业成本	五、26	1,936,389.91	6,604,836.39
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、27	39,438.23	54,344.18
销售费用	五、28	4,613,602.12	1,846,673.83
管理费用	五、29	4,682,227.03	5,002,406.92
研发费用	五、30	3,323,563.85	5,078,427.29
财务费用	五、31	528,165.94	207,315.42
其中：利息费用		527,636.88	210,426.81
利息收入		972.20	4,637.89
加：其他收益	五、32	17,983.77	1,180,669.28
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		-36,637.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	601,704.26	280,922.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	33,568.42	-28.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,022,812.05	-7,565,950.18
加：营业外收入	五、36	600.00	1,415.25
减：营业外支出	五、37	301.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,022,513.05	-7,564,534.93
减：所得税费用	五、38	372,624.88	255,918.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,395,137.93	-7,820,453.53
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）		-8,395,137.93	-7,820,453.53
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.归属于母公司所有者的净利润		-8,395,137.93	-7,820,453.53
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		-8,395,137.93	-7,820,453.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,395,137.93	-7,820,453.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.37	-0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.37	-0.38

法定代表人：沈增辉

主管会计工作负责人：罗卫星

会计机构负责人：罗卫星

（三） 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		14,184,141.08	19,085,693.35
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		19,062.80	180,669.28
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	2,161,712.05	1,067,575.52
经营活动现金流入小计		16,364,915.93	20,333,938.15
购买商品、接受劳务支付的现金		5,320,691.14	14,156,647.86
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		8,500,366.92	8,489,215.39
支付的各项税费		2,963,415.82	3,052,508.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	4,493,182.24	3,241,321.64
经营活动现金流出小计		21,277,656.12	28,939,693.61
经营活动产生的现金流量净额		-4,912,740.19	-8,605,755.46
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		660,189.21	77,999.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,605.00	
投资活动现金流出小计		661,794.21	77,999.00
投资活动产生的现金流量净额		-661,794.21	-77,999.00
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		12,570,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,570,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,184,849.08	11,052,027.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		606,935.15	173,944.98
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		12,791,784.23	11,225,972.76
筹资活动产生的现金流量净额		-221,784.23	2,774,027.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,796,318.63	-5,909,727.22
加：期初现金及现金等价物余额		7,385,753.54	9,985,073.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,589,434.91	4,075,346.68

法定代表人：沈增辉

主管会计工作负责人：罗卫星

会计机构负责人：罗卫星

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	参见“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”
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

北京中科智易科技股份有限公司
2025 年 1-6 月份财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

北京中科智易科技股份有限公司（以下简称“本公司、公司”）前身为北京博金广告有限公司，系章慧云、赵彦文于 2005 年 3 月共同出资组建。经北京市工商行政管理局房山分局设立。2017 年经北京市

工商局石景山分局核发（京石）名称变核（内）字[2017]第 0017983 号《企业名称变更核准通知书》核准，企业名称变更为“北京中科智易科技有限公司”。2022 年 7 月，股份制改制完成后，北京中科智易科技有限公司整体变更为本公司。统一社会信用代码：911101117725729731，注册资本：2,247.60 万元，法定代表人：沈增辉。

本公司属其他科技推广服务业。经营范围主要包括：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训（不得面向全国招生）；计算机系统集成；应用软件服务；销售计算机、软件及辅助设备、仪器仪表、机械设备、电子产品、电子元器件、通讯设备；货物进出口、技术进出口；智能无人飞行器制造；智能无人飞行器销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）。

2023 年 7 月 19 日，本公司取得《关于同意北京中科智易科技股份有限公司股票公开转让并在全国中小企业股份转让系统挂牌及定向发行的函》，公司代码：872994。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 22 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断 的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
超过 1 年以上的重要应付款	金额≥200,000.00 元

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，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；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允

价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下

部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属

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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关

外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债

权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	票据类型：承兑人为信用风险较小的银行	不计提
商业承兑汇票组合	票据类型：承兑人信用风险相对银行不同	账龄分析法

②应收款项及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法
无风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的备用金	不计提

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款预期损失率（%）	合同资产预期损失率（%）	其他应收款预期损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

③债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本

公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

13、存货

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、项目成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入

当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金

额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

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

22、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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

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

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、收入

（1）本公司的收入主要来源于如下业务类型：

①技术开发和技术服务业务

②软件产品和商品销售业务

（2）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。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。

（3）收入确认的具体方法

① 技术开发和技术服务业务

技术开发，在软件开发完成，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；技术服务，在服务完成后，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入。

② 软件产品和商品销售业务

软件产品，在产品交付，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；商品销售，在产品交付，价款已全部取得或部分取得、其余应收款项确信

能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、车辆。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处

理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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：

- a.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；
- b.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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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。

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：

- a.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；
- b.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，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- a.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；
- b.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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①2023 年 8 月 1 日，财政部发布《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号）（以下简称“《暂行规定》”），《暂行规定》明确了按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理。暂行规定自 2024 年 1 月 1 日起执行。本公司于 2024 年度执行该事项相关的会计处理，执行前述会计政策变更对本公司无影响。

②2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 17 号>的通知》(财会(2023)21 号，以下简称“《解释 17 号》”），《解释 17 号》就关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露和关于售后租回交易的会计处理等三个问题进行了明确。《解释 17 号》自 2024 年 1 月 1 日起执行。本公司于 2024 年度执行该事项相关的会计处理，执行前述会计政策变更对本公司无影响。

③2024 年 3 月，财政部编写并发行了《企业会计准则应用指南汇编 2024》（以下简称“《应用指南 2024》”）以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，明确了保证类质保费用的列报规定，自 2024 年 1 月 1 日起执行。公司保证类质保费用计入营业成本，不再计入销售费用。本公司于 2024 年度执行该事项相关的会计处理。

本公司执行该准则的主要影响如下：

项目	影响金额	备 注
2025 年 1-6 月利润表项目		
营业成本	920,658.80	
销售费用	-920,658.80	
2024 年 1-6 月利润表项目		
营业成本	915,677.04	
销售费用	-915,677.04	

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入 6%、13%的税率计缴增值税

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴

2、税收优惠及批文

（1）根据国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日联合发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务享受免征增值税优惠，其依据是《财税〔2016〕36 号附件 3：营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（二十六）项规定。

（2）本公司 2018 年被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局评为高新技术企业，于 2018 年 9 月 10 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201811002416，2024 年 10 月 29 日再次取得。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）文件的规定，高新技术企业所得税税率按 15.00%优惠税率征收。

五、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	12,628.00	5,030.00
银行存款	1,576,806.91	7,380,723.54
其他货币资金		
合计	1,589,434.91	7,385,753.54
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	53,913,941.28	56,275,354.76
1 至 2 年	23,124,876.18	29,518,036.21
2 至 3 年	8,094,570.54	6,988,802.46
3 至 4 年	292,830.19	292,830.19
4 至 5 年	6,792.45	6,792.45

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
5 年以上		
小计	85,433,010.64	93,081,816.07
减：坏账准备	6,778,947.85	7,315,180.91
合计	78,654,062.79	85,766,635.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	85,433,010.64	100.00	6,778,947.85	7.93	78,654,062.79
按组合计提坏账准备的应收账款	85,433,010.64	100.00	6,778,947.85	7.93	78,654,062.79
其中：账龄组合					
无风险组合	85,433,010.64	100.00	6,778,947.85	7.93	78,654,062.79
合计	85,433,010.64	100.00	6,778,947.85	7.93	78,654,062.79

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,081,816.07	100.00	7,315,180.91	7.86	85,766,635.16
其中：账龄组合	93,081,816.07	100.00	7,315,180.91	7.86	85,766,635.16
无风险组合					
合计	93,081,816.07	100.00	7,315,180.91	7.86	85,766,635.16

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,913,941.28	2,695,697.06	5.00
1 至 2 年	23,124,876.18	2,312,487.62	10.00
2 至 3 年	8,094,570.54	1,618,914.11	20.00
3 至 4 年	292,830.19	146,415.10	50.00
4 至 5 年	6,792.45	5,433.96	80.00
5 年以上			100.00
合计	85,433,010.64	6,778,947.85	7.93

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	56,275,354.76	2,813,767.74	5.00
1 至 2 年	29,518,036.21	2,951,803.62	10.00
2 至 3 年	6,988,802.46	1,397,760.49	20.00
3 至 4 年	292,830.19	146,415.10	50.00
4 至 5 年	6,792.45	5,433.96	80.00
5 年以上			100.00
合计	93,081,816.07	7,315,180.91	7.86

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	7,315,180.91		536,233.06			6,778,947.85
合计	7,315,180.91		536,233.06			6,778,947.85

(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	2025 年 6 月 30 日		
	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
C 国防工业企业 5	14,427,776.99	16.89	721,388.85
B 军事院校及科研院所 5	8,114,000.00	9.50	405,700.00
C 国防工业企业 3	6,504,699.99	7.61	325,235.00
B 军事院校及科研院所 3	5,910,032.71	6.92	591,003.27
上海玖镭信息科技有限公司	4,800,000.00	5.62	480,000.00
合计	39,756,509.69	46.54	2,523,327.12

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	408,754.00	100.00	71,492.30	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				

账龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3 年以上				
合计	408,754.00	100.00	71,492.30	100.00

（2）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	2025 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
北京符瑞科技有限公司	216,000.00	52.84
东能安泰（北京）科技有限公司	49,373.00	12.08
丰县杰兰特电动车有限公司	40,600.00	9.93
深圳市腾远智拓电子有限公司	39,400.00	9.64
西安骊创电子科技有限公司	18,814.00	4.60
合计	364,187.00	89.09

4、 其他应收款

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,610,913.41	1,928,830.04
合计	2,610,913.41	1,928,830.04

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	2,445,323.31	1,942,377.14
1 至 2 年	233,666.00	
2 至 3 年	-	30,000.00
3 至 4 年	30,000.00	53,000.00
4 至 5 年	81,560.00	148,560.00
5 年以上		
小计	2,790,549.31	2,173,937.14
减：坏账准备	179,635.90	245,107.10
合计	2,610,913.41	1,928,830.04

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
员工借款		

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	1,565,320.00	1,859,193.00
备用金	924,897.31	67,195.14
押金	300,332.00	247,549.00
小计	2,790,549.31	2,173,937.14
减：坏账准备	179,635.90	245,107.10
合计	2,610,913.41	1,928,830.04

③坏账准备计提情况

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）	
2024 年 12 月 31 日	245,107.10			245,107.10
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	65,471.20			65,471.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日	179,635.90			179,635.90

④按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,790,549.31	100.00	179,635.90	6.44	2,610,913.41
其中：账龄组合	1,865,652.00	66.86	179,635.90	9.63	1,686,016.10
无风险组合	924,897.31	33.14			924,897.31
合计	2,790,549.31	100.00	179,635.90	6.44	2,610,913.41

续

类别	2024 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,173,937.14	100.00	245,107.10	11.27	1,928,830.04
其中：账龄组合	2,106,742.00	96.91	245,107.10	11.63	1,861,634.90
无风险组合	67,195.14	3.09		-	67,195.14
合计	2,173,937.14	100.00	245,107.10	11.27	1,928,830.04

⑤按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,520,426.00	76,021.30	5.00
1—2 年	233,666.00	23,366.60	10.00
2—3 年			20.00
3-4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4-5 年	81,560.00	65,248.00	80.00
5 年以上			100.00
合计	1,865,652.00	179,635.90	9.63

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日			
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
B 军事院及科研院所 5	保证金	650,000.00	1 年以内	23.29
北京宏昌物业管理有限公司	押金	226,726.00	1 年以内	8.12
B 军事院及科研院所 7	保证金	187,760.00	1 年以内	6.73
采联国际招标采购集团有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	4.30
安徽省招标集团股份有限公司	保证金	112,000.00	1 年以内	4.01
合计	——	1,296,486.00	——	46.45

5、 存货

（1）存货分类

项目	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	233,033.78		233,033.78
项目成本	6,150,229.59	17,455.15	6,132,774.44
合计	6,383,263.37		6,365,808.22

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	213,095.72		213,095.72
项目成本	4,145,893.19	17,455.15	4,128,438.04
合计	4,358,988.91	17,455.15	4,341,533.76

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
项目成本	17,455.15					17,455.15
合计	17,455.15					17,455.15

(3) 报告期各期末存货余额中含有的借款费用资本化金额：无。

(4) 报告期各期末用于债务担保的存货：无。

6、合同资产

(1) 合同资产分类

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的合同资产	982,277.31	100.00	183,749.15	18.71	798,528.16
按组合计提预期信用损失的合同资产	982,277.31	100.00	183,749.15	18.71	798,528.16
合计	982,277.31	100.00	183,749.15	18.71	798,528.16

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	1,002,518.98	100.00	217,317.57	21.68	785,201.41
合计	1,002,518.98	100.00	217,317.57	21.68	785,201.41

(2) 按账龄组合计提预期信用损失的合同资产

账龄	2025 年 6 月 30 日		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	311,388.00	15,569.40	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	604,719.50	120,943.90	20.00

账龄	2025 年 6 月 30 日		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
3-4 年	66,169.81	47,235.85	50.00
合计	982,277.31	183,749.15	18.71

（续）

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	17,437.50	871.88	5.00
1 至 2 年	4,215.57	421.56	10.00
2 至 3 年	914,696.10	182,939.22	20.00
3-4 年	66,169.81	33,084.91	50.00
合计	1,002,518.98	217,317.57	21.68

（3）合同资产账面价值在报告期内未发生重大变动。

（4）报告期各期合同资产计提减值准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的合同资产	217,317.57		33,568.42		183,749.15
合计	217,317.57		33,568.42		183,749.15

7、 其他流动资产

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待摊费用	12,655.53	14,712.41
留抵税金	357,608.67	25.8
预付租金	12,000.00	48,000.00
合计	382,264.20	62,738.21

8、 固定资产

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	7,490,852.15	7,910,177.95
固定资产清理		
合计	7,490,852.15	7,910,177.95

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
1、2024 年 12 月 31 日	3,371,918.08	2,136,216.55	7,960,226.24	13,468,360.87
2、本期增加金额			947,837.16	947,837.16
（1）购置			947,837.16	947,837.16
（2）在建工程转入				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、2025 年 6 月 30 日	3,371,918.08	2,136,216.55	8,908,063.40	14,416,198.03
二、累计折旧				
1、2024 年 12 月 31 日	642,483.26	1,142,385.08	3,773,314.58	5,558,182.92
2、本期增加金额	81,028.92	229,062.00	1,057,072.04	1,367,162.96
（1）计提	81,028.92	229,062.00	1,057,072.04	1,367,162.96
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、2025 年 6 月 30 日	723,512.18	1,371,447.08	4,830,386.62	6,925,345.88
三、减值准备				
1、2024 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、2025 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
1、2025 年 6 月 30 日	2,648,405.90	764,769.47	4,077,676.78	7,490,852.15
2、2024 年 12 月 31 日	2,729,434.82	993,831.47	4,186,911.66	7,910,177.95

- ②暂时闲置的固定资产情况：无。
- ③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。
- ④通过经营租赁租出的固定资产：无。

9、 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
待安装设备	73,854.22	73,854.22
合计	73,854.22	73,854.22

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	车辆	合 计
----	--------	----	-----

项目	房屋及建筑物	车辆	合 计
一、账面原值			
1、2024 年 12 月 31 日	4,475,732.08	141,578.66	4,617,310.74
2、本期增加金额	757,037.86		757,037.86
（1）租入	757,037.86		757,037.86
3、本期减少金额	450,476.19		450,476.19
（1）其他	450,476.19		450,476.19
4、2025 年 6 月 30 日	4,782,293.75	141,578.66	4,923,872.41
二、累计摊销			
1、2024 年 12 月 31 日	666,423.98	23,596.44	690,020.42
2、本期增加金额	641,985.08	35,394.67	677,379.75
（1）计提	641,985.08	35,394.67	677,379.75
3、本期减少金额	450,476.19		450,476.19
（1）其他	450,476.19		450,476.19
4、2025 年 6 月 30 日	857,932.87	58,991.11	916,923.98
三、减值准备			
1、2024 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2025 年 6 月 30 日			
四、账面价值			
1、2025 年 6 月 30 日	3,924,360.88	82,587.55	4,006,948.43
2、2024 年 12 月 31 日	3,809,308.10	117,982.22	3,927,290.32

11、无形资产

项目	专利使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2024 年 12 月 31 日	1,700,000.00	1,667,433.63	3,367,433.63
2、本期增加金额		3539.82	3539.82
（1）购置		3539.82	3539.82
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2025 年 6 月 30 日	1,700,000.00	1,670,973.45	3,370,973.45

项目	专利使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1、2024 年 12 月 31 日	354,166.50	180,669.61	534,836.11
2、本期增加金额	84,999.96	83,460.18	168,460.14
（1）计提	84,999.96	83,460.18	168,460.14
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2025 年 6 月 30 日	439,166.46	264,129.79	703,296.25
三、减值准备			
1、2024 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2025 年 6 月 30 日			
四、账面价值			
1、2025 年 6 月 30 日	1,260,833.54	1,406,843.66	2,667,677.20
2、2024 年 12 月 31 日	1,345,833.50	1,486,764.02	2,832,597.52

12、长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 6 月 30 日
车牌租赁费	263,583.29		25,750.02		237,833.27
合计	263,583.29		25,750.02		237,833.27

13、递延所得税资产

项目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
合同资产减值准备	183,749.15	27,562.37	217,317.57	32,597.64
应收票据坏账准备				
应收账款坏账准备	6,778,947.85	1,016,842.18	7,315,180.91	1,097,277.14
其他应收款坏账准备	179,635.90	26,945.39	245,107.10	36,766.07
租赁负债	3,798,454.75	569,768.21	3,880,806.63	582,120.99
存货跌价准备	17,455.15	2,618.27	17,455.15	2,618.27
合计	10,958,242.80	1,643,736.42	11,675,867.36	1,751,380.11

（1）递延所得税资产明细

未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	4,006,948.43	601,042.27	3,927,290.32	589,093.55
合计	4,006,948.43	601,042.27	3,927,290.32	589,093.55

14、短期借款

（1）短期借款分类

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	11,500,000.00	15,000,000.00
信用借款	13,174,999.99	10,000,000.00
未到期应付利息	23,695.90	22,847.22
合计	24,698,695.89	25,022,847.22

15、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	5,852,270.74	8,241,759.75
1 至 2 年	3,222,073.31	2,988,993.27
2 至 3 年	2,792,160.00	1,891,078.31
3 年以上	805,538.67	439,138.67
合计	12,672,042.72	13,560,970.00

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2025 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
中国融通科学研究院集团有限公司	1,200,000.00	未到合同约定履约时点
中嘉融合科技有限公司	1,200,000.00	未到合同约定履约时点
北京中科启华科技有限公司	1,010,000.00	未到合同约定履约时点
山西创芯光电科技有限公司	997,660.00	未到合同约定履约时点
太原国科半导体光电研究院有限公司	500,000.00	未到合同约定履约时点
合计	4,907,660.00	——

（3）报告期各期末按应付对象归集的前五名的应付款情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日	占应付账款期末余额合计数的比例（%）
中国融通科学研究院集团有限公司	1,200,000.00	9.47
中嘉融合科技有限公司	1,200,000.00	9.47

单位名称	2025 年 6 月 30 日	占应付账款期末余额合计数的比例（%）
北京中艾智控科技有限公司	1,150,541.35	9.08
北京中科启华科技有限公司	1,010,000.00	7.97
山西创芯光电科技有限公司	997,660.00	7.87
合计	5,558,201.35	43.86

16、合同负债

（1）合同负债情况

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
技术开发	278,761.06	308,351.15
合计	278,761.06	308,351.15

17、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	3,102,660.32	8,835,968.03	7,214,009.43	4,724,618.92
二、离职后福利-设定提存计划	189,261.94	1,165,341.96	1,165,424.46	189,179.44
三、辞退福利		8,000.00	8,000.00	
合计	3,291,922.26	10,009,309.99	8,387,433.89	4,913,798.36

（2）短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,986,976.12	7,739,285.90	6,116,297.30	4,609,964.72
2、职工福利费		35,006.27	35,006.27	
3、社会保险费	115,684.20	706,349.64	707,379.64	114,654.20
其中：医疗保险费	113,390.12	692,142.48	693,171.48	112,361.12
工伤保险费	2,294.08	14,207.16	14,208.16	2,293.08
生育保险费				
4、住房公积金		350,695.00	350,695.00	
5、工会经费和职工教育经费		4,631.22	4,631.22	
合计	3,102,660.32	8,835,968.03	7,214,009.43	4,724,618.92

（3）设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
1、基本养老保险	183,526.72	1,130,028.48	1,130,108.48	183,446.72
2、失业保险费	5,735.22	35,313.48	35,315.98	5,732.72
合计	189,261.94	1,165,341.96	1,165,424.46	189,179.44

18、应交税费

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	12,577.39	1,549,464.78
城市维护建设税	880.42	108,462.54
教育费附加	377.32	46,483.94
地方教育费附加	251.55	30,989.29
个人所得税	119,798.53	115,864.35
企业所得税		959,260.21
印花税	3,838.16	
合计	137,723.37	2,810,525.11

19、其他应付款

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,513,327.38	2,924,592.40
合计	3,513,327.38	2,924,592.40

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	141,500.00	141,500.00
借款	3,176,043.78	2,501,567.71
代扣代缴款	120,572.92	120,825.42
员工报销款	75,210.68	160,699.27
合计	3,513,327.38	2,924,592.40

② 账龄超过一年的重要其他应付款：

项目	2025 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
北京中海技创科技发展有限公司	70,000.00	未到结算时点
北京旋极信息技术股份有限公司	71,500.00	未到结算时点
合计	141,500.00	——

20、一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	925,637.21	822,734.73
合计	925,637.21	822,734.73

21、租赁负债

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	4,103,448.57	4,229,362.88
减：未确认融资费用	304,993.83	348,556.25
减：一年内到期的租赁负债	925,637.21	822,734.73
合计	2,872,817.53	3,058,071.90

22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,476,000.00						22,476,000.00

23、资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
资本溢价	8,230,855.24			8,230,855.24
其他资本公积	4,957,150.11			4,957,150.11
合计	13,188,005.35			13,188,005.35

24、盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	2,868,861.20			2,868,861.20
合计	2,868,861.20			2,868,861.20

25、未分配利润

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	26,179,092.96	19,387,307.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	26,179,092.96	19,387,307.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,395,137.93	7,546,428.22
减：提取法定盈余公积		754,642.82
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
折股		
期末未分配利润	17,783,955.03	26,179,092.96

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,447,318.58	1,936,389.91	9,803,128.19	6,604,836.39
其他业务				
合计	6,447,318.58	1,936,389.91	9,803,128.19	6,604,836.39

27、税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城市维护建设税	574.17	11,641.36
教育费附加	192.26	4,989.15
地方教育费附加	128.18	3,326.11
房产税	13,243.36	24,399.74
车船使用税	750.00	400.00
印花税	24,550.26	9,587.82
合计	39,438.23	54,344.18

28、销售费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	1,194,372.98	755,897.91
业务招待费	69,434.36	270,595.08
招投标费	546,641.27	357,038.51
交通差旅费	18,511.16	35,619.86
快递费	1,923.65	5.40
售前费用	2,777,564.64	427,517.07
折旧费用	5,154.06	
合计	4,613,602.12	1,846,673.83

29、管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	1,714,101.77	2,003,042.67
折旧与摊销	1,653,514.46	1,411,556.80
中介机构服务费	274,339.89	506,066.41
房租物业费	191,862.56	157,051.45
办公费	183,216.07	178,907.52
业务招待费	552,785.33	475,427.94
办公车辆	104,273.85	187,113.44

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
交通差旅费	8,133.10	78,828.94
保密费用		4,411.75
合计	4,682,227.03	5,002,406.92

30、研发费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
人员工资	3,007,433.46	2,770,212.14
委托研发费用		1,994,891.93
折旧与摊销	314,909.55	313,189.52
材料费用	347.92	
其他费用	872.92	133.70
合计	3,323,563.85	5,078,427.29

31、财务费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息费用	527,636.88	210,426.81
减：利息收入	972.20	4,637.89
手续费及其他	1,501.26	1,526.50
合计	528,165.94	207,315.42

32、其他收益

（1）其他收益明细情况

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
与企业日常活动相关的政府补助	17,983.77	1,180,669.28
合计	17,983.77	1,180,669.28

（2）计入其他收益的政府补助

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退		166,371.69	收益相关
新三板挂牌补贴		1,000,000.00	收益相关
石景山区高新技术企业奖励			收益相关
六税两费减免		782.20	收益相关
个税返回	17,983.77	13,515.39	收益相关
失业保险费返还			收益相关
合计	17,983.77	1,180,669.28	

33、信用减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收票据坏账准备		
应收账款坏账准备	536,233.06	275,328.97
其他应收款坏账准备	65,471.20	5,593.45
合计	601,704.26	280,922.42

34、资产减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
存货跌价减值损失		
合同资产减值损失	33,568.42	-28.87
合计	33,568.42	-28.87

35、资产处置收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
租赁终止损益		
固定资产出售		-36,637.17
合计		-36,637.17

36、营业外收入

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
认证费用		
赔偿款	600.00	1,415.25
合计	600.00	1,415.25

37、营业外支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
固定资产盘亏		
固定资产报废		
滞纳金	301.00	
捐赠支出		
合计	301.00	

38、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税	253,032.47	
递延所得税	119,592.41	255,918.60

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
合计	372,624.88	255,918.60

39、现金流量项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	1,030,779.79	
往来	124985.88	
备用金	1,005,045.97	64,426.14
利息收入	900.41	3,149.38
政府补助		1,000,000.00
合计	2,161,712.05	1,067,575.52

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	3,731,205.98	3,176,175.61
往来款		
保证金	760,500.00	63,719.53
广告费		
手续费	1,476.26	1,426.50
合计	4,493,182.24	3,241,321.64

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、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。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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。

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历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 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	账面余额	减值准备
应收账款	85,433,010.64	6,778,947.85
其他应收款	2,790,549.31	179,635.90
合同资产	982,277.31	183,749.15
合计	89,205,837.26	7,142,332.90

2、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。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。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2 年以上
短期借款	24,698,695.89	24,698,695.89	24,698,695.89		
应付账款	12,672,042.72	12,700,008.51	5,852,270.74	3,222,073.31	3,597,698.67
其他应付款	3,513,327.38	3,513,327.38	2,189,083.60		1,324,243.78
合计	40,884,065.99	40,912,031.78	32,740,050.23	3,222,073.31	4,921,942.45

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于短期借款期末余额较小，故利率风险并不重大。

七、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况：无

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京观道资产管理有限公司	丁洋持股 25%并担任执行董事的公司
北京众成信融科技有限合伙企业（有限合伙）	沈增辉出资 2.6978%并担任执行事务合伙人的企业
北京贺贤科技合伙企业（有限合伙）	沈增辉出资 1.0001%并担任执行事务合伙人的企业
沈增辉	实际控制人、董事长、总经理
李会敏	持股 5.00%以上的股东
丁洋	持股 5.00%以上的股东
张祚	董事、副总经理
李雪飞	董事、董事会秘书
杨新	董事、副总经理
罗卫星	董事、财务负责人
陈亚鹏	监事会主席
张建云	监事
张开帅	职工代表监事
李超	沈增辉的配偶
王秀梅	沈增辉的配偶的母亲
柴钰	丁洋的配偶

3、 关联方交易情况

（1） 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

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
沈增辉、李超	5,000,000.00	2024-9-10	2025-9-9	否
沈增辉	5,000,000.00	2025-6-6	2026-6-6	否
沈增辉	1,500,000.00	2024-12-12	2025-12-11	否
沈增辉	500,000.00	2024-12-12	2025-12-11	否
沈增辉	1,000,000.00	2024-12-12	2025-12-11	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
资金拆入：			
沈增辉	800,000.00	2025/3/21	2025-06-24
	500,000.00	2025/5/30	2025-12-31
	100,000.00	2025/6/11	2025/6/23
	970,000.00	2025/6/25	2025-12-31
罗卫星	200,000.00	2025/6/25	2025-12-31
	100,000.00	2025/6/30	2025-12-31
杨新	300,000.00	2025/6/25	2025-12-31
李雪飞	300,000.00	2025/6/25	2025-12-31
柴钰	850,000.00	2022-01-24	2026-01-23

4、关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款：		
陈亚鹏	131,142.69	
张开帅	10,814.69	

②应付项目

项目名称	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款：		
沈增辉	1,045,092.00	1,250,000.00
张祚	13,054.27	8,035.67
李雪飞	273,497.60	36,878.08
杨新	357,108.02	52,445.34
罗卫星	300,000.00	500.00
张开帅		3,644.39

项目名称	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
陈亚鹏		49,781.19
张建云		2,258.50
王秀梅	35,899.31	35,899.31
柴钰	908,119.44	900,640.62

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、其他重要事项说明

无。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益		-36,637.17
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		1,014,297.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	299.00	1,415.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）		
小计	299.00	979,075.67
减：所得税影响额	44.85	146,861.35
少数股东权益影响额（税后）		
合计	254.15	832,214.32

注：（1）非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出；

（2）其他符合非经常性损益定义的损

2、净资产收益率及每股收益

（一）2025 年 1-6 月

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.87	-0.37	-0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.87	-0.37	-0.37

（二）2024 年 1-6 月

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.68	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.25	-0.38	-0.38

北京中科智易科技股份有限公司
2025 年 8 月 22 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	299.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	
非经常性损益合计	299.00
减：所得税影响数	44.85
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	254.15

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