



友声科技

NEEQ : 836592

杭州友声科技股份有限公司

提升业务品质，改善用户体验

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、公司负责人胡大强、主管会计工作负责人夏新河及会计机构负责人（会计主管人员）夏新河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	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	67
附件 II	融资情况	67

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、友声科技	指	杭州友声科技股份有限公司
股东大会	指	杭州友声科技股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州友声科技股份有限公司董事会
监事会	指	杭州友声科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期内、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期末、期末余额	指	2025 年 6 月 30 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国移动	指	中国移动通信集团公司及其关联公司
中国联通	指	中国联合网络通信集团有限公司及其关联公司
中国电信	指	中国电信集团公司及其关联公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州友声科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Uusense Technology Inc.		
法定代表人	胡大强	成立时间	2009 年 10 月 26 日
控股股东	控股股东为（胡大强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡大强），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（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-支撑软件开发（I6512）		
主要产品与服务项目	自动化测试软件开发、一体化测试管理软件开发、APP 应用软件功能/性能/兼容性测试、网络/终端测试、用户体验测试、软件测试外协及其他测试相关技术服务。		
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	友声科技	证券代码	836592
挂牌时间	2016 年 4 月 5 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）	50,350,000
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	夏新河	联系地址	杭州市西湖区文一西路 98 号数娱大厦 1201 室
电话	0571-81020002	电子邮箱	xiaxinhe@uusense.com
传真	0571-81020099		
公司办公地址	杭州市西湖区文一西路 98 号数娱大厦 1201 室	邮政编码	310012
公司网址	http://www.uusense.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	913301006945929515		
注册地址	浙江省杭州市西湖区文一西路 98 号数娱大厦 1201 室		
注册资本（元）	50,350,000	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

公司是国内领先的以 AI 技术为驱动的自动化测试解决方案与测试服务提供商，拥有多项基于机器 AI 学习优化的智能终端及移动互联网应用产品自动化测试核心技术。公司专注于利用自动化测试和生成式 AI 驱动的智能决策技术赋能 IT 测试，助力企业客户向数智化测试管理转型，为运营商、行业用户（如银行、证券、航空、医疗、教育、汽车、媒体传播、餐饮消费等）、智能设备厂商、APP 开发商、个人开发者提供高频次、高效率、低成本、可回溯、及时预警的移动互联网业务产品全生命周期自动化测试软件产品和综合测试服务，同时向普通公众用户提供免费的网络测试软件产品服务。

经过多年潜心自主研发和运营深耕，公司已拥有完备的生产经营资质、稳定的技术研发队伍、完善的销售服务体系、成熟的技术支持网络、以及良好的客户口碑和品牌形象。公司依照 ISO 质量管理体系、环境管理体系、信息安全管理体系、职业健康安全管理体系要求规范运行，同时软件产品研发管理过程完全符合软件能力成熟度 CMMI5 级标准。公司通过了国家合格评定委员会认证，获得了国家合格评定认可实验室 CNAS 资质证书，以及国家计量认证合格检测机构 CMA 证书，向社会企业、组织机构提供第三方测试认证服务。

公司长期致力于自动化测试软件产品应用及业务自动化测试技术创新性研究，利用多年的技术积累及行业实施经验，构建 AI 赋能的测试质量评估体系，通过 AI 驱动的测试用例自动化软件持续提升技术先进性，为客户提供高技术含量、高服务质量、高可靠性的自动化测试软件产品及综合测试技术服务，以保持公司产品及服务在软件产品应用及业务自动化测试领域的技术先进性及市场领先地位。依托成熟的自动化测试软件产品和技术能力，公司利用移动智能终端云管理和生成式 AI 引擎驱动的场景建模及大数据 AI 识别技术构建先进的自动化、智能化一站式测试能力平台和体系，基于软件产品自身的高适应性和高可靠性，充分满足最为广泛的测试需求，有效帮助企业降低测试成本，帮助企业测试工作“减员、降本、增效”，保证测试工作质量，保障良好的自动化测试体验，从而更有针对性地向客户提供服务。迄今为止，公司已经拥有 29 项自动化测试相关专利（已授权 15 个，受理中 14 个）、61 项著作权（59 项软件著作权，2 项作品著作权）、参与 9 项标准的起草，其中 6 项团体标准已发布实施，2 项国家标准已发布实施；在移动互联网自动化测试领域实现了多项技术突破，具备明显的技术领先型。

报告期内，公司新申请 5 项发明专利，1 项发明专利已授权；新申请 7 项著作权，2 项软件著作权和 1 项作品著作权已授权；参与起草的国家标准（GB/T 45838-2025）系统与软件工程 过程评估 软件测试过程评估模型于 2025 年 06 月 30 日发布，2026 年 1 月 1 日起实施。通过 ISO（9001、14001、27001、20000、450001）以及知识产权合规管理体系的监督审核，2025 年 6 月通过检验检测机构资质认定证书（CMA）和浙江省专精特新中小企业的复评。公司的五项主导产品：AutoSense 智能巡检平台、TestMan 一体化测试平台、ZtestMonkey 稳定性测试工具、ZtestPerf 性能测试工具和测网速 APP，进入《2025 年杭州市优质产品推荐目录》。公司自动化测试软件通过国家专利密集型产品备案认定。公司与清华大学软件学院联合研究成果《A Four-Year Retrospective of Mobile Access Bandwidth Evolution: The Inspiring, The Frustrating, and The Fluctuating》荣登 IEEE 旗舰期刊。而且，公司被杭州市西湖区古荡街道商会评为“科技创新企业”，荣获“2024 年度古荡街道高能级创新突出贡献企业”奖。

公司拥有自主研发的基于多模态 AI 与强化学习的大数据移动互联网自动化测试平台——Autosense，融合计算机视觉与自然语言处理技术，搭载 AI 用例生成引擎，通过应用不断优化的智能终端管理技术和深度 AI 学习算法驱动异常检测预警算法提高测试效率。截止目前，公司已经建设成覆

盖全国 31 省地域、四大运营商网络的大型移动互联网测试网络，利用遍布全国的测试终端、网络覆盖，帮助运营商、行业客户、APP 开发商及智能终端厂商实现对多地域、多网络、多终端、多场景的远程自动化测试及数据分析，同时利用大数据挖掘分析技术进行故障预警及问题排查，并且对相应的移动互联网服务质量进行持续的优化，根据用户的业务测试需求进行不断的调整。

公司有自主研发的“5G/物联网网络感知测试平台”，该系统具有很高的稳定性和灵活性，集成 AI 赋能的网络拓扑自优化功能，支持部署于客户私有云网络环境中，或者以 SaaS 方式部署使用，通过中心管理平台进行统一的测试发布和数据分析，可以很容易的部署在跨越全国的网络中。系统能够支持广泛灵活的接口，可支持无缝对接现有的其他生产系统，适用于几乎所有的生产网络和部署环境。自主知识产权的机卡分离技术，使测试管理人员无需频繁更换远端测试模块中的 UIM 卡即可完成相关测试，充分利用测试卡资源。基于完善的 UI 设计，可以让用户全面监测业务质量和网络性能。

传统软件测试过程中的集成和交付管理一直是测试行业中的核心和痛点，基于公司多年的自动化测试管理经验和市场需求分析，友声开创性推出了一站式持续集成和交付管理平台 TestMan。该系统面向测试管理场景，搭载自适应 AI 学习引擎实现测试用例动态优化，实现管理应用产品、规划测试用例、制订测试计划并分任务执行用例测试、记录测试结果和发布测试报告，全面涵盖测试管理、接口测试、UI 测试、性能测试等功能，集成 AI 辅助的测试用例生成引擎，并嵌入智能覆盖率预测模型，满足从测试计划、测试执行到测试报告分析的全生命周期需求，有效助力开发和测试团队进行高弹性、可扩展的自动化测试，加速高质量的软件交付。同时，该产品与 DevOps 打通，支持同步用户、计划、缺陷等数据。通过对测试业务的管理和数据积累，在后台以多维度统计分析测试计划和应用产品的客观测试数据，为研发测试部门的规划提供基础，极大提升软件测试的效率和质量。

针对传统的 APP 应用稳定性测试工具的不足，公司新开发了“ZTestMonkey”软件产品。该软件通过有序智能的遍历算法，结合 AI 遍历识别技术与动态路径规划算法及多种已知场景处理逻辑，对移动端 APP 内可视化功能进行较高覆盖率以及问题发现能力的自动化测试。具有无脚本、非侵入、不留痕、自动化、覆盖率高、执行效率高、跨平台的特点，可以做到发现应用 Crash/ANR/Stutter 等崩溃问题及 UI 异常问题，记录测试过程数据，同时补齐传统工具日志无可可视化短板。

针对软件应用 APP 产品，特别是游戏应用，性能测试领域工具不足的现状，公司新开发了“ZTestPerf”软件产品。该产品用于快速定位分析 APP 性能问题，提升移动应用/游戏的性能品质。该软件产品支持多种指标，全程截图追踪；支持多指标联动可视化分析及 AI 异常模式检测；支持 JSON 数据及离线报告；无需插码，即装即用。

针对市场需求强烈的云端真机管理需求，公司新开发了“ZTestRemoter”软件产品。该软件产品是一款全新的云真机管理软件，采用独立终端云真机，摆脱 PC 和固定机房束缚，维护简单，使用灵活。同时，支持远程操控、在线 Shell 等操作；与市面上同类软件相比，可以支持 iOS 真机，可迷你盒子接入；部署模式上采用云端多租户模式，公私设备共享；设备支持类型广泛，支持手机、Pad、车机、智能电视，定制化终端等。

除针对企业用户推出的大型商业测试软件产品外，友声还针对消费级公众用户推出了免费的“测网速”应用 APP。通过产品+技术+资源+数据的整合优势，配合公司运营管理的丰富经验，该产品在各大应用商店上线后深受用户好评，下载量位居同类应用前列，截止目前已经达到 3000 万活跃用户，平均 24 万测试日活量，并基于 AI 增强的时空预测模型与海量的真实用户测试数据定期为浙江省 5G 联盟提供《5G 网速实测报告》。

公司产品采取直销与代理结合的销售模式，直销模式为直接面对客户销售自动化测试软件产品、提供综合测试技术服务，收入来源主要包括软件产品销售收入、技术服务收入及测试外包服务收入，产品销售区域遍布全国。公司主要客户为运营商、行业客户、APP 应用开发商及其他企业客户，客户群体相对比较稳定，公司采取软件产品购买、私有化部署或 SaaS 服务租用，以及技术支撑服务订单的模式进行销售，通过主动线下营销、优质客户推荐、网络渠道推广等渠道获得客户订单，根据市场人力及设备成本确定销售价格，根据客户需求确定销售量。为进一步拓宽销售渠道，更好服务客户，公

司也积极争取通过各种方式，包括设立代理合作伙伴负责指定区域或客户的软件产品销售及售后服务、与行业业务伙伴合作开发及共同推广等方式，以缩短与最终客户的服务半径。公司客户逐步多元化，从原有的以运营商客户为主向行业客户转变，报告期内，公司已与华为云、上汽金融、招商新智、东方国信等多个客户项目签订业务合同，开展合作，并取得了良好的客户反馈。通过设立代理、合作开发等模式，将有助于提高对客户的快速响应能力，对公司经营将产生积极影响。

公司成立 16 年来，已在深圳设立独立的研发中心，并在北京、上海、深圳、武汉、成都、广州、郑州等地设立了分公司及销售服务体系，拥有一支超过 100 人的产品研发和技术服务专家团队，并建立了一套完善严谨的研发管理体系及研发投入核算体系，所有核心产品均为自主研发。公司的研发可以分为“新产品技术预研”、“标准产品持续更新升级”两部分，新产品技术预研主要包括全新产品技术的研发和过往产品颠覆式的升级研发。公司产品经理和研发经理综合考虑行业未来发展情况、技术发展方向和客户需求等因素，提出新产品的研发目标。并对新产品的实现功能和关键技术进行评估，以确保研发成果的质量。研发部门采用快速迭代式开发实行标准软件产品的维护与版本的更新，以纳入新的技术与应用、响应客户的功能建议，从而持续提升产品竞争力，提高客户满意度。

报告期内及截至本报告披露之日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“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、公司于 2023 年 12 月 8 日获得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的国家高新技术企业证书，证书编号：GR202333000199。有效期：三年。 2、公司于 2025 年 6 月获得由浙江省经济和信息化厅颁发的浙江省专精特新中小企业证书，证书有效期：2025 年 6 月至 2028 年 6 月。

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	66,145,134.76	62,808,744.08	5.31%
毛利率%	31.76%	30.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-681,497.05	1,770,894.25	-134.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-937,009.73	1,717,161.70	-154.57%
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）	-1.18%	3.19%	-
加权平均净资产收益	-1.63%	3.09%	-

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）			
基本每股收益	-0.01	0.04	-125%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	117,955,416.00	96,117,618.75	22.72%
负债总计	60,716,935.30	38,197,641.00	58.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,238,480.70	57,919,977.75	-1.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.15	-0.87%
资产负债率%（母公司）	51.47%	39.74%	-
资产负债率%（合并）	51.47%	39.74%	-
流动比率	1.83	2.33	-
利息保障倍数	-2.78	19.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,797,487.73	9,816,332.32	-189.62%
应收账款周转率	0.98	1.11	-
存货周转率	0	2,465.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	22.72%	1.31%	-
营业收入增长率%	5.31%	36.68%	-
净利润增长率%	-138.48%	146.51%	-

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	31,580,118.29	26.77%	24,763,690.77	25.76%	27.53%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	5,493,728.59	4.66%	9,256,599.49	9.63%	-40.65%
其他应收款	4,849,576.22	4.11%	2,519,613.42	2.62%	92.47%
合同资产	69,037,586.94	58.53%	51,841,596.85	53.94%	33.17%
其他流动资产	206,612.31	0.18%	353,488.66	0.37%	-41.55%
固定资产	6,667,207.47	5.65%	7,091,945.66	7.38%	-5.99%
短期借款	38,100,000.00	32.30%	20,109,400.83	20.92%	89.46%
应付账款	10,539,953.21	8.94%	4,775,791.00	4.97%	120.70%
应付职工薪酬	8,383,753.17	7.11%	9,502,056.60	9.89%	-11.77%

应交税费	535,563.58	0.45%	587,451.84	0.61%	-8.83%
------	------------	-------	------------	-------	--------

项目重大变动原因

1、货币资金：较上年期末增加 27.53%，主要系报告期内货币资金留存，属于正常范围。
2、应收账款：较上年期末减少 40.65%，主要系本期开票未回款减少，另应收账款账龄结构合理且公司客户信用较好。
3、其他应收款：较上年期末增加 92.47%，主要系保证金增加。
4、合同资产：较上年期末增加 33.17%，主要系本期未开票收入增加，另合同资产账龄结构合理且公司客户信用较好。
5、固定资产：较上年期末减少 5.99%，主要系本期测试终端采购减少及计提折旧影响。
6、短期借款：较上年期末增加 89.46%，主要系增加银行短期贷款。
7、应付账款：较上年期末增加 120.70%，主要系本期项目外包服务费未支付款增加。
8、应付职工薪酬：较上年期末减少 11.77%，主要系计提年终奖减少。

（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	66,145,134.76	—	62,808,744.08	—	5.31%
营业成本	45,135,104.91	68.24%	43,464,880.06	69.20%	3.84%
毛利率	31.76%	—	30.80%	—	—
税金及附加	228,059.84	0.34%	289,512.62	0.46%	-21.23%
销售费用	3,189,700.07	4.82%	3,039,244.00	4.48%	4.95%
管理费用	2,471,248.67	3.74%	2,210,056.89	3.52%	11.82%
研发费用	15,123,599.47	22.86%	11,871,772.11	18.90%	27.39%
财务费用	194,206.80	0.29%	84,530.28	0.13%	129.75%
其他收益	281,528.22	0.43%	99,645.73	0.16%	182.53%
信用减值损失	111,545.90	0.17%	169,020.83	0.27%	-34.00%
资产减值损失	-864,182.62	-1.31%	-342,508.99	-0.55%	-152.31%
营业利润	-667,893.50	-1.01%	1,774,905.69	2.83%	-137.63%
营业外收入	1,396.45	0.00%	988.56	0%	41.26%
营业外支出	15,000.00	0.02%	5,000	0.01%	200.00%
净利润	-681,497.05	-1.03%	1,770,894.25	2.82%	-138.48%
经营活动产生的现金流量净额	-8,797,487.73	—	9,816,332.32	—	-189.62%
投资活动产生的现金流量净额	-2,399,649.24	—	-3,738,835.11	—	35.82%
筹资活动产生的现金流量净额	17,810,313.66	—	-6,663,178.16	—	367.29%

项目重大变动原因

1、营业收入：较上期同期增加 5.31%，主要系公司本期业务开拓卓有成效，订单数量增加。
--

- 2、营业成本：较上期同期增加 3.84%，主要系收入增加对应成本增加。
- 3、税金及附加：较上期同期减少 21.23%，主要系增值税减少导致附加税减少。
- 4、销售费用：较上期同期增加 4.95%，主要系业务招待费及差旅费增加。
- 5、管理费用：较上期同期增加 11.82%，主要系职工薪酬增加。
- 6、研发费用：较上期同期增加 27.39%，主要系职工薪酬及技术服务费增加。
- 6、财务费用：较上期同期增加 129.75%，主要系利息增加。
- 7、其他收益：较上期同期增加 182.53%，主要系收到政府补贴增加。
- 8、营业利润：较上期同期减少 138.48%，主要系公司加大了研发投入。
- 9、净利润：较上期同期减少 138.48%，主要系公司加大了研发投入。
- 10、经营活动产生的现金流量净额：较上期减少金额为 18,613,820.05 元，减少比例为 189.62%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金减少 10,559,009.14 元，支付给职工以及为职工支付的现金增加 10,975,777.25 元。
- 11、投资活动产生的现金流量净额：较上期增加金额为 1,339,185.87 元，增加比例为 35.82%，主要系本期对固定资产投入减少。
- 12、筹资活动产生的现金流量净额：较上期增加金额为 24,473,491.82 元，增加比例为 367.29%，主要系本期取得借款收到的现金与偿还债务支付的现金比上期净增加 24,560,000.00 元；分配股利、利润或偿付利息支付的现金比上期增加 86,508.18 元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

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

公司作为一家非上市公众公司，从事生产经营活动中，遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督。在追求经济效益和股东利益最大化的同时，积极承担社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待供应商及客户等利益相关者，公司通过诚信踏实地开展业务，积极承担各项社会责任，按时缴纳税收，努力为社会创造财富。

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
应收账款及合同资产余额较大的风险	本报告期末，公司的应收账款及合同资产净额分别 5,493,728.59 元、69,037,586.94 元，占期末总资产的比重分

	别 4.66%、58.53%, 是公司资产的重要组成部分。如果应收账款及合同资产不能收回, 对公司资产质量及财务状况产生较大不利影响。
客户较集中的风险	目前, 公司主要客户集中于运营商, 尤其是中国移动。自 2010 年来, 公司一直参与中国移动及其下属子公司或分支机构的软件及业务测试和品质评估工作, 运营商对高可靠性的要求和公司持续的优良服务记录与口碑保障使得公司不会轻易被替代。尽管运营商各子公司或分支机构是在集团统一指导下分别独立接受软件技术服务或实施采购, 但是倘若集团层面对公司的服务或产品不认可, 还是可能导致客户的流失。公司存在客户集中度过高的风险。
核心技术人员流失的风险	核心技术人员是公司生存和发展的根本, 是公司的核心竞争力。经过多年的积累和磨合, 公司已拥有了一支专业技能强、行业经验丰富、对公司文化认同度较高的优秀员工团队, 该员工对公司持续、快速发展起到了关键作用。随着公司经营规模的扩大, 如果薪酬体系和激励机制不能及时跟进, 将使公司难以吸引和稳定核心技术人员, 降低公司竞争力, 不利于公司长期稳定发展。
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	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	三. 二. (五)
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) 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	40,000,000	8,312,650.07
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
关联采购		25,229.36
接受担保		28,100,000
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		

彩讯科技股份有限公司向公司提供工位费等发生关联交易 25,229.36 元，根据公司治理规则与公司与其发生的成交金额未占公司最近一期经审计总资产 0.5%以上的交易，且未超过 300 万元，因此，可以免于审议及披露。

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

属于公司从事生产经营活动的正常业务范围，是合理的、必要的，不会对公司的经营活动构成不利影响或损害公司股东利益，也不会对公司独立运行带来

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关联性交易承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	其他股东	关联性交易承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	董监高	关联性交易承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	其他股东	资金占用承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	董监高	资金占用承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	董监高	限售承诺	2015 年 11 月 6 日		正在履行中
-	董监高	管理层书面	2015 年 11 月		正在履行中

		声明	6 日		
-	董监高	诚信状况的 书面声明	2015 年 11 月 6 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	391,701.00	0.33%	保函保证金
货币资金	流动资产	冻结	1,000.00	0%	ETC 保证金
总计	-	-	392,701.00	0.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限事项对公司没有影响。

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	29,977,507	59.54%	0	29,977,507	59.54%
	其中：控股股东、实际控制人	4,839,895	9.61%	0	4,839,895	9.61%
	董事、监事、高管	1,472,563	2.92%	0	1,472,563	2.92%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	20,372,493	40.46%	0	20,372,493	40.46%
	其中：控股股东、实际控制人	14,519,687	28.84%	0	14,519,687	28.84%
	董事、监事、高管	4,417,690	8.77%	0	4,417,690	8.77%
	核心员工			0		
总股本		50,350,000	—	0	50,350,000	—
普通股股东人数		15				

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	胡大强	19,359,582	0	19,359,582	38.45%	14,519,687	4,839,895	0	0
2	彩讯科技股份有限公司	9,974,637	0	9,974,637	19.81%	0	9,974,637	0	0
3	德清友声投资管理合伙	4,640,553	0	4,640,553	9.22%	0	4,640,553	0	0

	企业 (有 限合 伙)								
4	廖志	2,793,588	0	2,793,588	5.55%	2,095,191	698,397	0	0
5	芮淑 纯	2,602,330	0	2,602,330	5.17%	0	2,602,330	0	0
6	瞿艳 梅	1,913,488	0	1,913,488	3.80%	1,435,116	478,372	0	0
7	北京 禾益 汇创 业投 资中 心 (有 限合 伙)	1,902,627	0	1,902,627	3.78%	0	1,902,627	0	0
8	廖清 华	1,834,787	0	1,834,787	3.64%	0	1,834,787	0	0
9	张志 磊	1,491,231	0	1,491,231	2.96%	1,118,423	372,808	0	0
10	占荣	1,141,379	0	1,141,379	2.27%	856,035	285,344	0	0
合计		47,654,202	-	47,654,202	94.65%	20,024,452	27,629,750	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

截至 2024 年 6 月 30 日胡大强持有公司 38.45%的股份，为公司第一大股东，同时持有德清友声投资管理合伙企业（有限合伙）70.07%的股份，为德清友声投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。另外胡大强与芮淑纯系姑婿关系、廖清华与廖志系姐弟关系。

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				
胡大强	董事长兼总经理	男	1971年11月	2024年9月23日	2027年9月22日	19,359,582	0	19,359,582	38.45%
廖志	董事兼副总经理	男	1978年3月	2024年9月23日	2027年9月22日	2,793,588	0	2,793,588	5.55%
张志磊	董事兼副总经理	男	1978年11月	2024年9月23日	2027年9月22日	1,491,231	0	1,491,231	2.96%
占荣	董事	男	1980年11月	2024年9月13日	2027年9月12日	1,141,379	0	1,141,379	2.27%
汪志新	董事	男	1972年2月	2024年9月13日	2027年9月12日	0	0	0	0%
杨桓	董事	男	1972年10月	2024年9月13日	2027年9月12日	0	0	0	0%
金圣健	监事会主席	男	1982年2月	2024年9月23日	2027年9月22日	0	0	0	0%
王小忠	监事	男	1981年12月	2024年9月13日	2027年9月12日	0	0	0	0%
徐露萍	监事	女	1992年10月	2024年9月13日	2027年9月12日	0	0	0	0%
夏新河	董事会秘书兼财务总监	男	1984年8月	2024年9月23日	2027年9月22日	464,055	0	464,055	0.92%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	5	6
技术人员	205	206
研发人员	76	82
财务人员	3	3
销售人员	8	8
员工总计	297	305

(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） 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）	31,580,118.29	24,763,690.77
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）	5,493,728.59	9,256,599.49
应收款项融资			
预付款项	五、（三）		150,000.00
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、（四）	4,849,576.22	2,519,613.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产	五、（五）	69,037,586.94	51,841,596.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	206,612.31	353,488.66
流动资产合计		111,167,622.35	88,884,989.19
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、（七）	6,667,207.47	7,091,945.66
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、（八）		
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、（九）	120,586.18	140,683.90
递延所得税资产	五、（十）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,787,793.65	7,232,629.56
资产总计		117,955,416.00	96,117,618.75
流动负债：			
短期借款	五、（十二）	38,100,000.00	20,109,400.83
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、（十三）	10,539,953.21	4,775,791.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十四）	8,383,753.17	9,502,056.60
应交税费	五、（十五）	535,563.58	587,451.84
其他应付款	五、（十六）	33,045.47	98,320.86
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、（十七）	3,124,619.87	3,124,619.87
流动负债合计		60,716,935.30	38,197,641.00
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		60,716,935.30	38,197,641.00
所有者权益：			
股本	五、（十八）	50,350,000.00	50,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	132,867.66	132,867.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十）	3,590,726.18	3,590,726.18
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十一）	3,164,886.86	3,846,383.91
归属于母公司所有者权益合计		57,238,480.70	57,919,977.75
少数股东权益			
所有者权益合计		57,238,480.70	57,919,977.75
负债和所有者权益总计		117,955,416.00	96,117,618.75

法定代表人：胡大强
 主管会计工作负责人：夏新河
 会计机构负责人：夏新河

（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	五、（二十二）	66,145,134.76	62,808,744.08
其中：营业收入	五、（二十二）	66,145,134.76	62,808,744.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		66,341,919.76	60,959,995.96
其中：营业成本	五、(二十二)	45,135,104.91	43,464,880.06
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、(二十三)	228,059.84	289,512.62
销售费用	五、(二十四)	3,189,700.07	3,039,244.00
管理费用	五、(二十五)	2,471,248.67	2,210,056.89
研发费用	五、(二十六)	15,123,599.47	11,871,772.11
财务费用	五、(二十七)	194,206.80	84,530.28
其中：利息费用		180,285.51	95,704.27
利息收入		9,453.20	18,805.49
加：其他收益	五、(二十八)	281,528.22	99,645.73
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十九)	111,545.90	169,020.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十)	-864,182.62	-342,508.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-667,893.50	1,774,905.69
加：营业外收入	五、(三十一)	1,396.45	988.56
减：营业外支出	五、(三十二)	15,000.00	5,000
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-681,497.05	1,770,894.25
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-681,497.05	1,770,894.25
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）		-681,497.05	1,770,894.25
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（净亏损		-681,497.05	1,770,894.25

以“-”号填列)			
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		-681,497.05	1,770,894.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-681,497.05	1,770,894.25
(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）		-0.01	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.04

法定代表人：胡大强 主管会计工作负责人：夏新河 会计机构负责人：夏新河

（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		54,970,101.65	65,529,110.79
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		29,050.00	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	263,327.87	119,439.78
经营活动现金流入小计		55,262,479.52	65,648,550.57
购买商品、接受劳务支付的现金		15,393,051.07	21,910,268.2
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		38,505,980.89	27,530,203.64
支付的各项税费		2,006,224.84	1,869,481.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	8,154,710.45	4,522,264.79
经营活动现金流出小计		64,059,967.25	55,832,218.25
经营活动产生的现金流量净额		-8,797,487.73	9,816,332.32
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		2,399,649.24	3,738,835.11
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		2,399,649.24	3,738,835.11
投资活动产生的现金流量净额		-2,399,649.24	-3,738,835.11
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		82,490,000.00	56,600,000.00
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		82,490,000.00	56,600,000.00
偿还债务支付的现金		64,490,000.00	63,160,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		189,686.34	103,178.16
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		64,679,686.34	63,263,178.16
筹资活动产生的现金流量净额		17,810,313.66	-6,663,178.16
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		6,613,176.69	-585,680.95
加：期初现金及现金等价物余额		24,574,240.60	20,184,629.85
六、期末现金及现金等价物余额		31,187,417.29	19,598,948.90

法定代表人：胡大强

主管会计工作负责人：夏新河

会计机构负责人：夏新河

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

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

杭州友声科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由金旭、曾庆英、朱皓、谢峰出资成立，于2009年10月在杭州市工商行政管理局西湖分局登记注册，公司所在地为杭州市西湖区文一西路98号数娱大厦1201室，法定代表人系胡大强，经营期限自2009年10月26日至长期。2016年2月24日，公司通过全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意杭州友声科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]1597号）批准；2016年4月5日，杭州友声科技股份有限公司正式通过新三板成功挂牌上市，股票代码836592。公司现持有统一社会信用代码为913301006945929515的《营业执照》，现有注册资本为5,035.00万元。

本公司经营范围为技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：检验检测服务；职业中介活动；劳务派遣服务（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，具体经营项目以审批结果为准）。

本财务报表业经本公司董事会于2025年8月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

本公司从事软件及信息技术服务经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十三）“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（二十八）“重大会计判断和估计”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	主营业务收入的0.5%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	主营业务收入的0.5%
本期重要的应收款项核销	主营业务收入的0.5%

（六） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（七） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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。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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为

《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，包括前瞻性信息。

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

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

(4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的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。不属于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，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，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

（八）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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（九）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	关联方的应收账款
账龄组合	一般客户的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	关联方关系
账龄组合	账龄情况

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司其他应收款按照合同约定到期日至资产负债表日的时间确认账龄。本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、发出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来确定材料的可变现净值；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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十二）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

（十三）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
电子设备及其他	年限平均法	2-3	5%	31.67-47.50
运输设备	年限平均法	4	5%	23.75

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
软件	直线法	3	受益期限/合同规定年限	0

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

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（十六）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（十六） 长期资产减值

固定资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十七） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（十八） 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客

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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（十九） 职工薪酬

职工薪酬是指公司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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。

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

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

(二十三) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- (1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- (2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- (3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基

础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

收入类型	确认方法
技术服务业务	某一时段内履行履约义务，在合同服务期内平均分摊确认收入
框架合同-技术服务业务	某一时段内履行履约义务，根据合同服务期内实际发生的工作量定期结算确认收入（工时乘以单价）
软件收入	某一时点履行履约义务，在完成安装调试并经客户验收合格后确认收入

收入类型	确认方法
硬件销售收入	某一时点履行履约义务，在产品交付客户经验收合格后确认收入

（二十四）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

(二十七) 租赁

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。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。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（十六）项长期资产减值。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(3) 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，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（七）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十三）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	应税收入	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

（1）增值税税收优惠

根据国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产品和集成电路产业发展若干政策的通知》和财政部、国家税务总局下发财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》本公司自行开发生产的软件产品按17%（2019年4月1日后为13%）税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（2）所得税税收优惠

①根据《财政部国家税务总局 关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号），对新办软件生产企业经认定后，自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本期应纳税所得额为负数，获利年度未开始。

②根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）规定，公司于2023年12月8日取得高新技术企业证书，证书编号为GR202333000199，有效期三年，执行15%的企业所得税税率。

③根据《财政部国家税务总局 关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年06月30日，“期初”

指2025年1月1日，“本期”指2025半年度，“上期”指2024半年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,352.36	4,442.36
银行存款	31,185,064.93	24,569,798.24
其他货币资金	392,701.00	189,450.17
合 计	31,580,118.29	24,763,690.77

货币资金受限情况

项目	本期金额	上期金额	受限具体情况
保函保证金	391,701.00	188,450.17	保函保证金
ETC保证金	1,000.00	1,000.00	ETC保证金
合计	392,701.00	189,450.17	

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	5,782,872.20	9,743,788.94
1—2年（含2年）		
2—3年（含3年）		
3—4年（含4年）		
4—5年（含5年）	216,000.00	216,000.00
5年以上		
减：坏账准备	505,143.61	703,189.45
合 计	5,493,728.59	9,256,599.49

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	216,000.00	3.60	216,000.00	100.00		216,000.00	2.17	216,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的	5,782,872.20	96.40	289,143.61	5.00	5,493,728.59	9,743,788.94	97.83	487,189.45	5.00	9,256,599.49

应收账款										
其中：										
账龄组合	4,603,281.06	76.74	230,164.05	5.00	4,373,117.01	8,551,915.06	85.86	427,595.75	5.00	8,124,319.31
关联方组合	1,179,591.14	19.66	58,979.56	5.00	1,120,611.58	1,191,873.88	11.97	59,593.70	5.00	1,132,280.18
合计	5,998,872.20	100.00	505,143.61	8.42	5,493,728.59	9,959,788.94	100.00	703,189.45	7.06	9,256,599.49

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
1年以内（含1年）						
1—2年（含2年）						
2—3年（含3年）						
3—4年（含4年）						
4—5年（含5年）	216,000.00	216,000.00	100.00	216,000.00	100.00	杭州创博通讯技术有限公司经营异常
5年以上						
合计	216,000.00	216,000.00	100.00	216,000.00	100.00	—

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5,782,872.20	289,143.61	5.00
1—2年（含2年）			10.00
2—3年（含3年）			30.00
3—4年（含4年）			50.00
4—5年（含5年）			80.00
5年以上			100.00
合计	5,782,872.20	289,143.61	

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	
单项计提坏账准备	216,000.00					216,000.00
按组合计提坏账准备	487,189.45		198,045.84			289,143.61
账龄组合	427,595.75		197,431.70			230,164.05

关联方组合	59,593.70		614.14			58,979.56
合计	703,189.45		198,045.84			505,143.61

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
彩讯科技股份有限公司	1,179,591.14	10,964,869.28	12,144,460.42	15.32%	607,223.02
东软集团股份有限公司	1,000,326.07	10,226,296.16	11,226,622.23	14.16%	561,331.11
中国移动通信有限公司销售分公司	769,215.50	4,530,130.49	5,299,345.99	6.69%	264,967.30
中国移动通信集团大湾区(广东)创新研究院有限公司	555,113.41	2,332,657.10	2,887,770.51	3.64%	222,164.24
中国移动通信集团浙江有限公司	527,900.67	673,090.00	1,200,990.67	1.52%	60,049.53
合计	4,032,146.79	28,727,043.03	32,759,189.82	41.33%	1,715,735.20

(三) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)			150,000.00	100.00
合计			150,000.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,849,576.22	2,519,613.42
合计	4,849,576.22	2,519,613.42

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,893,085.93	2,330,871.41
1—2年(含2年)	39,000.00	53,128.25
2—3年(含3年)	18,378.25	122,898.58
3—4年(含4年)	300,000.00	342,002.30
4—5年(含5年)	15,899.10	2,200.00

5年以上	185,438.19	184,238.19
减：坏账准备	602,225.25	515,725.31
合计	4,849,576.22	2,519,613.42

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,363,425.00	1,759,648.00
员工借款及利息	650,000.00	526,103.20
押金	364,370.99	367,642.12
备用金	965,254.71	72,281.00
其他	1,108,750.77	309,664.41
合计	5,451,801.47	3,035,338.73

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,451,801.47	100.00	602,225.25	11.05	4,849,576.22	3,035,338.73	100.00	515,725.31	16.99	2,519,613.42
其中：										
账龄组合	5,451,801.47	100.00	602,225.25	11.05	4,849,576.22	3,035,338.73	100.00	515,725.31	16.99	2,519,613.42
关联方组合										
合计	5,451,801.47	100.00	602,225.25	11.05	4,849,576.22	3,035,338.73	100.00	515,725.31	16.99	2,519,613.42

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,893,085.93	244,654.30	5.00
1—2年 (含2年)	39,000.00	3,900.00	10.00
2—3年 (含3年)	18,378.25	5,513.48	30.00
3—4年 (含4年)	300,000.00	150,000.00	50.00
4—5年 (含5年)	15,899.10	12,719.28	80.00
5年以上	185,438.19	185,438.19	100.00

合计	5,451,801.47	602,225.25	--
----	--------------	------------	----

确定该组合依据的说明：以账龄为信用风险特征划分组合，按预期信用损失计提坏账准备。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	515,725.31			515,725.31
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	86,499.94			86,499.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年06月30日余额	602,225.25			602,225.25

2025年06月30日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

于2025年06月30日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

类别	2025年06月30日		
	账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例(%)
账龄组合	5,451,807.47	602,225.25	11.05
合计	5,451,807.47	602,225.25	11.05

于2025年1月1日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

类别	2025年1月1日		
	账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例(%)
账龄组合	3,035,338.73	515,725.31	16.99
合计	3,035,338.73	515,725.31	16.99

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
账龄组合	515,725.31	86,499.94				602,225.25
合计	515,725.31	86,499.94	-	-	-	602,225.25

(5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海丸替科技有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	18.34	50,000.00
华夏邮电咨询监理有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	11.01	30,000.00
章姣	备用金	524,351.48	1年以内	9.62	26,217.57
江赛	其他	500,000.00	1年以内	9.17	25,000.00
许玉龙	借款、备用金	307,000.00	1年以内、3-4年	5.63	150,350.00
合计	--	2,931,351.48	--	53.77	281,567.57

(6) 2025年06月30日公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目应收款	73,261,790.37	4,224,203.43	69,037,586.94	55,201,617.66	3,360,020.81	51,841,596.85
合计	73,261,790.37	4,224,203.43	69,037,586.94	55,201,617.66	3,360,020.81	51,841,596.85

2. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	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
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	216,000.01	0.29	216,000.01	100.00		216,000.01	0.39	216,000.01	100.00	
按组合计提减值准备	73,045,790.36	99.71	4,008,203.42	5.49	69,037,586.94	54,985,617.65	99.61	3,144,020.80	5.76	51,841,596.85
其中:										
账龄组合	58,107,059.23	79.32	3,261,266.86	5.61	54,845,792.37	36,989,088.05	67.01	2,244,194.32	6.13	34,744,893.73
关联方组合	14,938,731.13	20.39	746,936.56	5.00	14,191,794.57	17,996,529.60	32.60	899,826.48	5.00	17,096,703.12
合计	73,261,790.37	100.00	4,224,203.43	5.77	69,037,586.94	55,201,617.66	100.00	3,360,020.81	6.13	51,841,596.85

按单项计提减值准备:

名称	期初余额	期末余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
1年以内 (含1年)	12,226.42	12,226.42	100.00	12,226.42	100.00	杭州创博通讯技术有限公司经营异常
1—2年 (含2年)						
2—3年 (含3年)						
3—4年 (含4年)	203,773.59	203,773.59	100.00	203,773.59	100.00	杭州创博通讯技术有限公司经营异常
4—5年 (含5年)						
5年以上						
合计	216,000.01	216,000.01	100.00	216,000.01	100.00	--

按组合计提减值准备:

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	69,473,635.49	3,473,681.77	5.00
1—2年 (含2年)	2,895,624.07	289,562.41	10.00
2—3年 (含3年)	466,530.80	139,959.24	30.00
3—4年 (含4年)	210,000.00	105,000.00	50.00
4—5年 (含5年)			80.00
5年以上			100.00
合计	73,045,790.36	4,008,203.42	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	
单项计提坏账准备	216,000.01					216,000.01
按组合计提坏账准备	3,144,020.80	1,017,072.54	152,889.92			4,008,203.42
其中:						
账龄组合	2,244,194.32	1,017,072.54				3,261,266.86
关联方组合	899,826.48		152,889.92			746,936.56
合计	3,360,020.81	1,017,072.54	152,889.92			4,224,203.43

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的信息费、房租等	200,156.51	347,032.86
预缴所得税	6,455.80	6,455.80
合计	206,612.31	353,488.66

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,667,207.47	7,091,945.66
固定资产清理		
合计	6,667,207.47	7,091,945.66

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	34,171,284.89	1,286,581.20	35,457,866.09
2. 本期增加金额	2,149,467.19		2,149,467.19
(1) 购置	2,149,467.19		2,149,467.19
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	36,320,752.08	1,286,581.20	37,607,333.28
二、累计折旧			
1. 期初余额	27,143,668.29	1,222,252.14	28,365,920.43
2. 本期增加金额	2,574,205.38		2,574,205.38
(1) 计提	2,574,205.38		2,574,205.38
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	29,717,873.67	1,222,252.14	30,940,125.81
三、账面价值			
1. 期末账面价值	6,602,878.41	64,329.06	6,667,207.47
2. 期初账面价值	7,027,616.60	64,329.06	7,091,945.66

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值	2,399,270.58	2,399,270.58
1. 期初余额	2,399,270.58	2,399,270.58
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,399,270.58	2,399,270.58

二、累计摊销	2,399,270.58	2,399,270.58
1. 期初余额	2,399,270.58	2,399,270.58
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,399,270.58	2,399,270.58
三、账面价值		
1. 期末账面价值	0.00	0.00
2. 期初账面价值	0.00	0.00

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
数娱大厦12层装修费	140,683.90		20,097.72		120,586.18
合计	140,683.90		20,097.72		120,586.18

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,331,572.29	4,578,935.57
可抵扣亏损	104,313,479.60	90,497,112.02
合计	109,645,051.89	95,076,047.59

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026年	953,774.32	953,774.32	
2027年	9,595,743.40	9,595,743.40	
2028年	7,538,532.28	7,538,532.28	
2029年	21,497,236.80	21,497,236.80	
2030年	4,954,377.06	4,954,377.06	
2031年	493,473.62	493,473.62	
2032年	9,061,044.09	9,061,044.09	
2033年	17,015,401.89	17,015,401.89	
2034年	19,387,528.56	19,387,528.56	
2035年	13,816,367.58		
合计	104,313,479.60	90,497,112.02	—

(十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	392,701.00	392,701.00	保函保证金、ETC 保证金	是	189,450.17	189,450.17	保函保证金、ETC 保证金	是
合计	392,701.00	392,701.00			189,450.17	189,450.17		

（十二）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	28,100,000.00	10,100,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
加：预提未到期借款利息		9,400.83
合计	38,100,000.00	20,109,400.83

（十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务成本	10,539,953.21	4,775,791.00
合计	10,539,953.21	4,775,791.00

2. 账龄超过1年或逾期的的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
同方赛威讯信息技术有限公司	79,245.29	未到结算期
广州市国傲计算机科技有限公司	54,250.00	未到结算期
合计	133,495.29	--

（十四）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	9,091,970.54	34,287,801.53	35,218,095.25	8,161,676.82
二、离职后福利-设定提存计划	219,106.31	2,669,423.58	2,666,453.54	222,076.35
三、辞退福利	190,979.75	430,452.35	621,432.10	-
合计	9,502,056.60	37,387,677.46	38,505,980.89	8,383,753.17

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,969,441.87	31,545,300.36	32,556,254.18	7,958,488.05
2. 职工福利费		559,258.28	559,258.28	-
3. 社会保险费	115,493.44	1,399,919.89	1,388,149.06	127,264.27

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	113,118.98	1,344,207.70	1,332,753.94	124,572.74
工伤保险费	2,374.46	35,226.04	34,908.97	2,691.53
生育保险费		20,486.15	20,486.15	-
4. 住房公积金		699,878.00	699,878.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	7,035.23	83,445.00	14,555.73	75,924.50
合计	9,091,970.54	34,287,801.53	35,218,095.25	8,161,676.82

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	212,540.54	2,585,954.37	2,583,148.19	215,346.72
2. 失业保险费	6,565.77	83,469.21	83,305.35	6,729.63
合计	219,106.31	2,669,423.58	2,666,453.54	222,076.35

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	362,408.93	374,155.33
个人所得税	111,126.21	151,688.27
城市维护建设税	31,162.02	31,042.57
教育费附加	13,355.15	13,303.96
地方教育附加	8,903.43	8,869.31
印花税	8,607.84	8,392.40
合计	535,563.58	587,451.84

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	33,045.47	98,320.86
合计	33,045.47	98,320.86

1. 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
保证金	6,185.00	6,185.00

往来款	26,860.47	20,696.35
暂收款		71,439.51
合计	33,045.47	98,320.86

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款
期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,124,619.87	3,124,619.87
合计	3,124,619.87	3,124,619.87

(十八) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,350,000.00						50,350,000.00

(十九) 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)	132,867.66			132,867.66
合计	132,867.66			132,867.66

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,590,726.18			3,590,726.18
合计	3,590,726.18			3,590,726.18

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,846,383.91	912,401.85
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	3,846,383.91	912,401.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-681,497.05	3,259,980.07
减: 提取法定盈余公积		325,998.01
未分配利润转增股本		
期末未分配利润	3,164,886.86	3,846,383.91

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	66,145,134.76	45,135,104.91	62,808,744.08	43,464,880.06
其中：				
技术服务	65,872,706.89	44,869,618.18	61,992,738.74	42,717,569.29
硬件销售	270,275.29	265,486.73	405,412.96	458,684.92
软件产品开发与销售			163,454.87	160,185.48
其他	2,152.58		247,137.51	128,440.37
合计	66,145,134.76	45,135,104.91	62,808,744.08	43,464,880.06

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	124,620.42	157,304.51
教育费附加	53,408.75	67,416.22
地方教育费附加	35,605.83	44,944.14
印花税	14,424.84	19,847.75
合计	228,059.84	289,512.62

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	861,982.77	1,092,789.66
业务招待费	1,471,533.16	1,218,543.57
服务费	255,654.43	234,279.61
差旅费	207,931.02	124,053.36
咨询顾问费	300,000.00	300,000.00
广告业务宣传费	16,452.44	
其他	76,146.25	69,577.80
合计	3,189,700.07	3,039,244.00

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,650,564.71	1,335,940.29
审计咨询费	176,600.58	300,867.36
房屋租赁费	147,617.87	177,141.44
业务招待费	95,284.73	89,819.08

差旅费	65,556.77	61,575.98
办公费	82,172.97	68,309.04
汽车费用	92,175.15	31,667.25
水电费	33,108.34	21,929.43
折旧摊销费	13,863.91	22,649.84
其他	114,303.64	100,157.18
合计	2,471,248.67	2,210,056.89

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,643,650.66	8,461,747.32
折旧摊销费	2,059,272.68	2,180,970.39
技术服务费	1,845,200.33	450,370.45
房屋租赁费	340,127.49	346,571.00
咨询顾问费	0.00	17,545.31
差旅费	77,422.91	138,983.69
水电费	16,262.00	23,070.97
测试费	35,998.05	9,432.67
产品认证费	63,036.65	181,795.52
办公费	10,832.35	7,313.40
其他	31,796.35	53,971.39
合计	15,123,599.47	11,871,772.11

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	180,285.51	95,704.27
减：利息收入	9,453.20	18,805.49
银行手续费及其他	23,374.49	7,631.50
合计	194,206.80	84,530.28

(二十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	269,116.23	57,743.99
个税手续费	12,411.99	25,664.93
可抵扣进项税额加计		16,236.81
合计	281,528.22	99,645.73

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	198,045.84	147,796.52
其他应收款坏账损失	-86,499.94	21,224.31
合计	111,545.90	169,020.83

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-864,182.62	-342,508.99
合计	-864,182.62	-342,508.99

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	1,396.45	988.56	1,396.45
合计	1,396.45	988.56	1,396.45

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	15,000.00	5,000.00	15,000.00
合计	15,000.00	5,000.00	15,000.00

(三十三) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税手续费返还	252,478.22	99,645.73
活期存款利息收入	9,453.20	18,805.49
往来款	1,396.45	988.56
合计	263,327.87	119,439.78

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,556,735.49	4,011,982.10
往来款	2,416,462.74	211,863.48
其他	181,512.22	298,419.21
合计	8,154,710.45	4,522,264.79

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-681,497.05	1,770,894.25
加：资产减值准备	864,182.62	342,508.99
信用减值损失	-111,545.90	-169,020.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,574,205.38	2,987,774.82
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	20,097.72	20,097.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	180,285.51	95,704.27
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		35,265.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,422,093.19	-1,606,819.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,778,877.18	6,339,927.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,797,487.73	9,816,332.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	31,187,417.29	19,598,948.90
减：现金的期初余额	24,574,240.60	20,184,629.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,613,176.69	-585,680.95

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	31,187,417.29	24,574,240.60
其中：库存现金	2,352.36	4,442.36
可随时用于支付的银行存款	31,185,064.93	24,569,798.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	31,187,417.29	24,574,240.60

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	391,701.00	113,709.17	保函保证金
ETC保证金	1,000.00		ETC保证金
合计	392,701.00	113,709.17	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,945,178.43	659,143.95
职工薪酬	10,643,650.66	8,461,747.32
其他费用	2,534,770.38	2,750,880.84
合计	15,123,599.47	11,871,772.11
其中：费用化研发支出	15,123,599.47	11,871,772.11
资本化研发支出		

七、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	336.35	28,170.21
扩岗补助	8,000.00	
一次性吸纳就业补贴	2,000.00	8,000.00
见习训练补贴	24,853.88	18,573.78

补助项目	本期发生额	上期发生额
2023 年国高企认定奖励（第二批）	200,000.00	
增值税退税	29,050.00	
党费返还	4,876.00	
“党建群团”工作先进单位		3,000.00
合计	269,116.23	57,743.99

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2025年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的最终控制方系胡大强。

（二）关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
彩讯科技股份有限公司	本公司的第二大股东

厦门彩讯星空科技有限公司	本公司第二大股东之子公司
广州彩讯数字技术有限公司	本公司第二大股东之子公司

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
彩讯科技股份有限公司	工位费	25,229.36	
合计		25,229.36	

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
彩讯科技股份有限公司	技术服务	5,568,898.49	9,079,218.77
厦门彩讯星空科技有限公司	技术服务	1,141,211.28	1,369,583.43
广州彩讯数字技术有限公司	技术服务	1,602,540.30	
合计		8,312,650.07	10,448,802.20

2. 关联担保情况

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
胡大强	3,900,000.00	2024/11/3	2025/11/2	否
胡大强	2,000,000.00	2025/2/26	2026/2/25	否
胡大强	100,000.00	2025/4/28	2026/4/27	否
胡大强	7,100,000.00	2025/5/30	2026/5/29	否
胡大强	5,000,000.00	2024/11/18	2025/8/19	否
胡大强	10,000,000.00	2025/3/7	2026/3/6	否

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,323,905.96	1,063,694.27
合计	1,323,905.96	1,063,694.27

(四) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

对应科目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	彩讯科技股份有限公司	1,179,591.14	58,979.56	1,191,873.88	59,593.70
合计		1,179,591.14	58,979.56	1,191,873.88	59,593.70

合同资产	彩讯科技股份有限公司	10,964,869.28	548,243.47	14,093,842.93	704,692.15
合同资产	厦门彩讯星空科技有限公司	945,899.17	47,294.96	2,391,738.94	119,586.95
合同资产	广州彩讯数字技术有限公司	3,027,962.68	151,398.13	1,510,947.72	75,547.39
合计		14,938,731.13	746,936.56	17,996,529.59	899,826.49

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

资产负债表日不存在的对外重要承诺事项。

（二） 或有事项

资产负债表日不存在的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至2025年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	269,116.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,603.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	255,512.68	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-1.18%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.63%	-0.02	-0.02

杭州友声科技股份有限公司
2025年8月26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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	269,116.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,603.55
非经常性损益合计	255,512.68
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	255,512.68

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