金日创

NEEQ : 430247

北京金日创科技股份有限公司

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、公司负责人付宏实、主管会计工作负责人付宏璧及会计机构负责人（会计主管人员）佟秀芹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 11

第四节　股份变动及股东情况 13

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 16

第六节　财务会计报告 18

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 94

附件Ⅱ　融资情况 94

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	公司办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	北京金日创科技股份有限公司
有限公司	指	公司前身“北京金日创科技有限公司”
股东会	指	北京金日创科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京金日创科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京金日创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、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
OEM	指	原始设备制造商
MES	指	生产信息化管理系统,包括制造数据管理、计划排程管理、生产调度管理、库存管理、质量管理、工作中心/设备管理、工具工装管理等。
MES 系统	指	一套面向制造企业车间执行层的生产信息化管理系统,是信息化与工业化融合的关键。
伺服系统	指	用来精确地跟随或复现某个过程的反馈控制系统,由伺服控制器和伺服电机组成，又称随动系统。
光伏产业	指	利用光伏效应，使太阳光射到硅材料上产生电流直接发电。以硅材料的应用开发形成的光电转换产业链条称之为“光伏产业”，包括高纯多晶硅原材料生产、太阳能电池生产、太阳能电池组件生产、相关生产设备的制造等。
SD 分销商	指	施耐德为有能力给客户提供全面解决方案的分销商专门授予的专家级分销商。
SCADA	指	数据采集与监视控制系统

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京金日创科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing JRC Science and Technology Co.,Ltd.		
	JRC		
法定代表人	付宏实	成立时间	1999 年 1 月 14 日
控股股东	控股股东为（付宏实）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（付宏实），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）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	公司长期致力于工业自动化领域全面解决方案的研究与开发，为客户提供高性能的工业自动化控制系统和附带嵌入式编程的配套设备产品以及完整的工业自动化解决方案。		
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	金日创	证券代码	430247
挂牌时间	2013 年 7 月 22 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）	24,361,035
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路中青大厦 9 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	付宏璧	联系地址	北京市朝阳区望京中环南路甲 2 号佳境天城 A801
电话	010-84920103	电子邮箱	jinrichuang@vip.163.com
传真	010-84920103		
公司办公地址	北京市朝阳区望京中环南路甲 2 号佳境天城 A801	邮政编码	100102
公司网址	www.jrc-tech.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	911101097000827486		
注册地址	北京市门头沟区石龙经济开发区永安路 20 号 3 幢 B1-1249 室		
注册资本（元）	24,361,035.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

公司长期致力于工业自动化领域的全面解决方案的研究和开发，所处行业为 I65 软件和信息技术服务业，服务于专用设备制造行业，基于对行业客户的设备工艺等应用 know-how，为智能装备客户提供自动化系统整体解决方案：包括硬件、软件及系统集成。公司的工业自动化系统集成解决方案盈利模式为，由公司技术人员全面深入了解客户工艺，编写控制程序，开发针对不同工艺设备的关键功能的控制算法或软件程序模块，选择合适的自动化电气产品和通讯总线，搭建高性价比的系统框架及元器件清单，将嵌入式软件的开发技术和各行业客户生产工艺流程进行整合，将软硬件进行系统集成，向客户提供工业自动化控制整体解决方案，达到客户所要求的工艺精度和速度。公司产品的硬件部分自主开发的驱控一体伺服系统、温度控制模块、光热行业的光热推杆、行控制器、组控制器以及代理销售的方式采购自施耐德等厂商。软件部分则为自主开发的镜场控制系统软件、采集软件以及嵌入式软件。另外，公司利用自身销售渠道代理销售产品，赚取分销利润。公司目前的收入主要来源于工业自动化系统集成及其全面解决方案，针对客户需求开发整套自动化控制系统，全面提升客户的设备性能，降低开发时间及成本，实现在客户端的价值，从而保证公司业务的持续稳定发展。公司自有产品目前开始小批量面试，还不能成为公司的主要收入来源。公司的客户主要为分布在制药、包装、光伏、锂电池、建筑机械、3C 电子等行业内的龙头企业。

报告期内公司商业模式未发生显著变化。报告期后至 2025 年半年度报告披露日，公司商业模式亦未发生变化。

（二）　与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	62,702,232.58	55,624,309.37	12.72%
毛利率%	13.82%	19.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,115,285.21	118,645.62	-1,040.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,165,927.18	-90,928.80	-1,182.24%
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）	-0.03%	0.30%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公	-0.05%	-0.23%	-

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	-0.05	0.00	0.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	118,429,763.25	112,082,130.98	5.66%
负债总计	81,035,412.40	73,430,144.77	10.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,544,707.49	38,659,992.70	-2.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.59	-2.88%
资产负债率%（母公司）	53.27%	54.62%	-
资产负债率%（合并）	68.42%	65.51%	-
流动比率	1.34	1.41	-
利息保障倍数	-1.43	0.68	-
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	-16,030,763.35	-21,216,828.28	-24.44%
应收账款周转率	1.47	1.20	-
存货周转率	1.64	1.41	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	5.66%	-3.67%	-
营业收入增长率%	12.72%	27.53%	-
净利润增长率%	-341.73%	-93.99%	-

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	1,753,872.54	1.48%	14,213,716.63	12.68%	-87.66%
应收票据	7,645,922.03	6.46%	12,421,921.26	11.08%	-38.45%
应收账款	39,537,516.83	33.38%	30,537,507.59	27.25%	29.47%
存货	39,801,459.39	33.61%	24,825,398.66	22.15%	60.33%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	5,792,520.02	4.89%	6,207,298.36	5.54%	-6.68%
在建工程					
无形资产	219,511.69	0.19%	267,904.15	0.24%	-18.06%
商誉	1,857,037.63	1.57%	1,857,037.63	1.66%	0.00%
短期借款	47,021,416.45	39.70%	39,681,192.58	35.40%	18.50%
长期借款	1,456,400.94	1.23%	2,591,520.07	2.31%	-43.80%

其他应收款	4,277,193.53	3.61%	4,280,110.77	3.82%	-0.07%
应付账款	15,224,917.88	12.86%	12,156,894.26	10.85%	25.24%
其他应付款	1,345,189.94	1.14%	341,951.24	0.31%	293.39%

项目重大变动原因

1.货币资金同比减少，主要是由于公司在上半年集中采购和发货，导致应收账款和存货增加，未到回款期所致。公司到第四季度是主要回款时间。
2.应收票据同比减少，主要是由于公司应收账款和存货增加，未到回款期所致。
3.应收账款同比增加，由于公司业务增加，但未到回款期。
4.存货同比增加，主要是主要采购产品下半年将有较大幅度价格调整，公司阶段性备货所致。
5.应付账款同比增加，主要是截至报告期末大批量到货，导致应付账款增加。
6.其他应付款同比增加，主要是对外委托技术开发项目增加。
7.短期借款同比增加，主要是增加借款以应对今年的市场变化。

（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	62,702,232.58	-	55,624,309.37	-	12.72%
营业成本	54,035,556.19	86.18%	44,886,968.22	80.70%	20.38%
毛利率	13.82%	-	19.30%	-	-
销售费用	2,907,587.89	4.64%	2,509,528.30	4.51%	15.86%
管理费用	3,405,566.41	5.43%	3,664,843.13	6.59%	-7.07%
研发费用	3,660,813.02	5.84%	4,223,834.01	7.59%	-13.33%
财务费用	840,951.31	1.34%	607,460.42	1.09%	38.44%
信用减值损失	-46,113.99	-0.07%	-185,630.58	-0.33%	-75.16%
资产减值损失	-	0.00%		0.00%	-
其他收益	508,135.64	0.81%	194,531.28	0.35%	161.21%
投资收益	-		3,618.54	0.01%	
公允价值变动收益	-		586.86	0.00%	
资产处置收益	-	-	-221.10	0.00%	-100.00%
汇兑收益	-				
营业利润	-1,786,558.11	-2.85%	-348,760.70	-0.63%	-412.26%
营业外收入	196,108.18	0.31%	41,037.21	0.03%	377.88%
营业外支出	21,438.38	0.03%	2,857.11	-0.07%	650.35%
净利润	-1,257,635.36	-2.01%	-284,706.13	-0.51%	-341.73%
经营活动产生的现金流量净额	-16,030,763.35	-	-21,216,828.28	-	-24.44%
投资活动产生的现金流量净额	-7,596.00	-	507,765.49	-	-101.50%
筹资活动产生的现金流量净	3,578,515.26	-	4,361,697.15	-	-17.96%

额					

项目重大变动原因

1. 营业收入同比增加，主要是由于上半年公司拓展业务初见成效，有效客户开始下单。
2. 营业成本同比增加，主要是收入增加，对应的成本增加，同时收入增加但竞争加剧，导致毛利下降。
3. 销售费用同比增加，与销售收入增加相匹配，尤其是新产品的市场推广导致费用有所增长。
4. 管理费用与上年度基本持平，略有减少。
5. 研发费用同比减少，主要是研发活动处于平稳运行，较初期大幅投入有所放缓。
6. 财务费用同比增加，增加了贷款总额，贷款利率也较上年度有所增长。
7. 经营活动产生的现金流量净额同比减少，主要是由于应收账款和存货增加所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京金日创智能科技有限公司	控股子公司	自动化控制设备研发及销售	1000万	62,476,082.69	18,043,055.57	29,913,205.26	1,731,226.44
江苏宏临智能科技有限公司	控股子公司	自动化控制设备研发及销售	3000万	46,844,413.83	20,828,148.42	22,993,029.60	-1,635,917.78
江苏宏浩智能系统有限公司	控股子公司	自动化控制设备研发及销售	1000万	4,648,998.71	3,205,026.14	1,728,649.84	539,078.76
盐城市盐南高新区金日创智能控制研究院有限公司	控股子公司	技术研发、转让及服务	1000万	1,600,560.20	1,512,716.54	37,929.25	35,780.34
杭州开复电气科技有限公司	控股子公司	自动化控制设备研发及销售	300万	12,474,573.94	-1,442,920.16	2,925,723.18	-466,033.37
佛山西岭科技有限公司	控股子公司	自动化控制设备研发	50万	7,300,458.23	881,689.31	5,000,000.00	-24,653.72

		及销售					

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

公司诚信经营、照章纳税，以人为本，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，尽力做到对社会负责、对全体股东和员工负责。

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
主要供应商施耐德的依赖风险	公司主要从事工业自动化电气产品的分销和系统集成业务，最主要的供应商为施耐德电气，由于施耐德电气的产品在工业电气产品市场上具有明显的技术优势和较高的品牌认知度，因此公司选择施耐德电气作为公司的主要供应商并与之形成了长期稳定的合作关系。虽然公司可以在市场上选择其他供应商进行合作，但由于公司需要针对不同供应商的产品进行专门的技术开发，需投入一定的时间和成本，更换供应商将对公司的经营产生潜在不利影响。因此，公司对施耐德存在一定的依赖风险。
经营受终端客户所在行业影响较大的风险	公司产品的最终客户为使用工业自动化机械设备的各行业生产型企业，因此终端客户所在行业的发展状况将直接影响客户对公司产品的需求，若今后公司重点发展的客户所在行业出现无法预期的不利情况，会对公司的经营成果产生负面影响。
应收账款回收风险	公司客户大部分采取信用付款的方式正常的，付款期限在 60 天～120 天，一旦客户的现金流出现问题，会导致公司应收账款拖欠，甚至发生坏账的可能。公司截至 2025 年 6 月末应收账款账面价值 39,537,516.83 元，比截至 2024 年末应收账款账面价值增加 9,000,009.24 元。公司将继续采取措施严控应收账款,提高公司的运营效率。
重大亏损风险	截至 2025 年 6 月末，公司未经审计合并报表未分配利润累计金额-37,989,319.43 元，未弥补亏损 37,989,319.43 元，公司实收股本总额 24,361,035.00 元，未弥补亏损已超过实收股本总额，占比高达 155.94%，公司存在重大亏损风险。

本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二.（二）
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.（三）
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二.（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	
是否存在破产重整事项	□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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

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） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否	是否履行必要	是否已被采取

					起始	终止		为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序	监管措施
1	北京金日创智能科技有限公司	6,000,000	6,000,000	6,000,000	2022年12月7日	2025年12月6日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	江苏宏临智能科技有限公司	6,000,000	6,000,000	6,000,000	2022年12月7日	2025年12月6日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	杭州开复电气科技有限公司	5,000,000	4,000,000	4,000,000	2025年4月1日	2026年3月11日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
总计	-	17,000,000	16,000,000	16,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

子公司按时偿还银行借款，担保合同正常履行，无违约风险。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	17,000,000	16,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司为子公司提供关联担保是为了子公司申请银行借款，满足子公司日常经营资金需求，已事前履行审议程序，不存在违规担保的情形。

（三） 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

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	其他承诺（董监高符合任职资格）	2013年7月22日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2013年7月22日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

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	13,991,885	57.44%	-508,491	13,483,394	55.35%
	其中：控股股东、实际控制人	785,847	3.23%	0	785,847	3.23%
	董事、监事、高管	2,305,998	9.47%	-18,237	2,287,761	9.39%
	核心员工	25,300	0.10%	-25,300	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,369,150	42.56%	508,491	10,877,641	44.65%
	其中：控股股东、实际控制人	5,532,800	22.71%	0	5,532,800	22.71%
	董事、监事、高管	10,369,150	42.56%	508,491	10,877,641	44.65%
	核心员工	337,500	1.39%	25,300	362,800	1.49%

总股本	24,361,035	-	0	24,361,035	-
普通股股东人数					90

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	付宏实	6,318,647	0	6,318,647	25.94%	5,532,800	785,847	0	0
2	李喜钢	3,857,200	0	3,857,200	15.83%	3,161,600	695,600	0	0
3	李皎峰	2,091,000	-18,900	2,072,100	8.51%	0	2,072,100	0	0
4	付宏璧	1,982,501	0	1,982,501	8.14%	1,337,250	645,251	0	0
5	唐蜀军	1,160,200	0	1,160,200	4.76%	0	1,160,200	0	0
6	盐城市盐南人工智能产业投资基金合伙企业（有限合伙）	761,035	0	761,035	3.12%	0	761,035	0	0
7	王楠	649,000	0	649,000	2.67%	0	649,000	0	0
8	曲凯	605,000	0	605,000	2.48%	0	605,000	0	0
9	袁野	500,000	0	500,000	2.05%	0	500,000	0	0
10	全永吉	500,000	0	500,000	2.05%	0	500,000	0	0
合计		18,424,583	-	18,405,683	75.55%	10,031,650	8,374,033	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

董事长付宏实与董事付宏璧是兄弟关系，除此以外，其他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				
付宏实	董事长、总经理	男	1965 年 5 月	2025 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	6,318,647	0	6,318,647	25.94%
李喜钢	董事	男	1970 年 2 月	2025 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	3,857,200	0	3,857,200	15.83%
付宏璧	董事、董事会秘书、财务总监	男	1973 年 2 月	2025 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	1,982,501	0	1,982,501	8.14%
应功辉	董事	男	1980 年 7 月	2025 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
刘春华	董事	男	1972 年 5 月	2025 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	490,254	0	490,254	2.01%
薛京	监事会主席	男	1964 年 8 月	2025 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	154,000	0	154,000	0.63%
高颀	职工代表监事	女	1977 年 11 月	2025 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
高强	监事	男	1987 年 8 月	2025 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
姜涛	原董事	男	1960 年 1 月	2021 年 12 月 22 日	2025 年 3 月 2 日	362,800	0	362,800	1.49%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长付宏实和董事付宏璧是兄弟关系。除此以外，其他董事、监事、高级管理人员及控股股东实际控制人之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘春华	无	新任	董事	换届
姜涛	董事	离任	无	换届

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

刘春华，男，1972 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1998 年 4 月至 1999 年 12 月在北京机电研究所任职技术工程师；2000 年 1 月至 2008 年 12 月在中科院北京佳联特技术有限责任公司任职研发经理；2009 年 2 月至 2015 年 12 月在北京金日创科技股份有限公司任职项目经理；2016 年 1 月至 2021 年 3 月在北京金迈斯工业软件科技有限公司任项目经理；2021 年 4 月至 2021 年 12 月在树根互联股份有限公司任职资深 IOT 研发工程师；2021 年 12 月至今在北京金日创科技股份有限公司任职项目经理。

（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
运营及管理人员	22	23
销售人员	23	19
技术人员	9	9
财务人员	7	7
研发人员	5	8
员工总计	66	66

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,753,872.54	14,213,716.63
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	六、2	7,645,922.03	12,421,921.26
应收账款	六、3	39,537,516.83	30,537,507.59
应收款项融资			
预付款项	六、4	12,967,133.36	12,965,185.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	4,277,193.53	4,280,110.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	39,801,459.39	24,825,398.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	423,435.48	903,544.57
流动资产合计		106,406,533.16	100,147,384.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、8	5,792,520.02	6,207,298.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	219,511.69	267,904.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、10	1,857,037.63	1,857,037.63
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	4,154,160.75	3,602,506.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,023,230.09	11,934,746.32
资产总计		118,429,763.25	112,082,130.98
流动负债：			
短期借款	六、12	47,021,416.45	39,681,192.58
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	15,224,917.88	12,156,894.26
预收款项			
合同负债	六、14	2,067,667.83	3,678,947.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	651,150.18	692,374.87
应交税费	六、16	6,045,574.41	5,628,194.61
其他应付款	六、17	1,345,189.94	341,951.24
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	六、18	1,450,521.44	3,562,912.57
其他流动负债	六、19	5,772,573.33	5,096,157.28
流动负债合计		79,579,011.46	70,838,624.70
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、20	1,456,400.94	2,591,520.07
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		1,456,400.94	2,591,520.07
负债合计		81,035,412.40	73,430,144.77
所有者权益：			
股本	六、21	24,361,035.00	24,361,035.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	49,679,606.98	49,679,606.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,493,384.94	1,493,384.94
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-37,989,319.43	-36,874,034.22
归属于母公司所有者权益合计		37,544,707.49	38,659,992.70
少数股东权益		-150,356.64	-8,006.49
所有者权益合计		37,394,350.85	38,651,986.21
负债和所有者权益总计		118,429,763.25	112,082,130.98

法定代表人：付宏实　　主管会计工作负责人：**付宏璧**　　会计机构负责人：**佟秀芹**

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		408,084.47	10,798,101.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		175,687.45	242,299.18
应收账款	十四、1	17,611,811.58	16,939,494.72
应收款项融资			
预付款项		13,463,111.61	11,152,168.08

其他应收款	十四、2	2,902,762.99	4,635,298.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,915,520.10	3,770,927.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,476,978.20	47,538,290.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	52,699,450.00	52,699,450.00
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		1,115,150.40	1,181,581.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,228.49	14,585.55
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,149,268.88	3,149,268.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,972,097.77	57,044,885.63
资产总计		97,449,075.97	104,583,175.81
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	26,103,778.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,893,002.80	2,520,870.86
预收款项			
合同负债		1,360,847.43	1,359,344.31
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		241,695.54	237,318.19
应交税费		4,142,305.42	4,227,643.61
其他应付款		30,091,866.62	22,453,452.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		176,910.17	224,007.26
流动负债合计		51,906,627.98	57,126,416.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		51,906,627.98	57,126,416.21
所有者权益：			
股本		24,361,035.00	24,361,035.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		49,676,166.42	49,676,166.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,493,384.94	1,493,384.94
一般风险准备			
未分配利润		-29,988,138.37	-28,073,826.76
所有者权益合计		45,542,447.99	47,456,759.60
负债和所有者权益合计		97,449,075.97	104,583,175.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		62,702,232.58	55,624,309.37
其中：营业收入	六、25	62,702,232.58	55,624,309.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,950,812.34	55,985,955.07
其中：营业成本	六、25	54,035,556.19	44,886,968.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	100,337.52	93,320.99
销售费用	六、27	2,907,587.89	2,509,528.30
管理费用	六、28	3,405,566.41	3,664,843.13
研发费用	六、29	3,660,813.02	4,223,834.01
财务费用	六、30	840,951.31	607,460.42
其中：利息费用		664,214.48	710,740.34
利息收入		1,236.41	6,838.14
加：其他收益	六、31	508,135.64	194,531.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32		3,618.54
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）	六、33		586.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-46,113.99	-185,630.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35		-221.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,786,558.11	-348,760.70
加：营业外收入	六、36	196,108.18	41,037.21
减：营业外支出	六、37	21,438.38	2,857.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,611,888.31	-310,580.60
减：所得税费用	六、38	-354,252.95	-25,874.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,257,635.36	-284,706.13

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,257,635.36	-284,706.13
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）		-142,350.15	-403,351.75
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,115,285.21	118,645.62
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		-1,257,635.36	-284,706.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,115,285.21	118,645.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-142,350.15	-403,351.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.00

法定代表人：付宏实　　主管会计工作负责人：**付宏璧**　　会计机构负责人：**佟秀芹**

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	4,543,183.76	5,229,394.37
减：营业成本	十四、4	3,787,998.14	5,105,926.41

税金及附加		28,400.81	26,564.90
销售费用		577,889.93	1,371,877.07
管理费用		926,794.32	476,961.40
研发费用		1,334,887.32	1,310,909.69
财务费用		219,276.83	502,191.43
其中：利息费用		216,811.08	468,055.34
利息收入		1,125.84	3,020.34
加：其他收益		65,053.49	42,414.79
投资收益（损失以“-”号填列）			3,618.54
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）			586.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）		352,697.68	395,341.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-221.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,914,312.42	-3,123,296.31
加：营业外收入		0.81	0.03
减：营业外支出			565.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,914,311.61	-3,123,861.28
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,914,311.61	-3,123,861.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,914,311.61	-3,123,861.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			

6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,914,311.61	-3,123,861.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.13

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,090,943.88	55,410,402.53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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			151,523.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	1,757,364.01	2,107,860.71
经营活动现金流入小计		53,848,307.89	57,669,787.20
购买商品、接受劳务支付的现金		50,969,480.75	51,775,110.66
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		4,886,173.97	5,147,861.38
支付的各项税费		1,112,829.31	910,927.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	12,910,587.21	21,052,715.55
经营活动现金流出小计		69,879,071.24	78,886,615.48
经营活动产生的现金流量净额		-16,030,763.35	-21,216,828.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			800,000.00

取得投资收益收到的现金			4,205.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,584.37
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			808,789.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,596.00	
投资支付的现金			301,024.28
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,596.00	301,024.28
投资活动产生的现金流量净额		-7,596.00	507,765.49
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		47,000,000.00	17,700,000.00
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		47,000,000.00	17,700,000.00
偿还债务支付的现金		42,247,510.26	12,276,998.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		664,214.48	700,803.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	509,760.00	360,500.00
筹资活动现金流出小计		43,421,484.74	13,338,302.85
筹资活动产生的现金流量净额		3,578,515.26	4,361,697.15
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		-12,459,844.09	-16,347,365.64
加：期初现金及现金等价物余额		14,213,716.63	19,365,873.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,753,872.54	3,018,507.61

法定代表人：付宏实　　主管会计工作负责人：**付宏璧**　　会计机构负责人：**佟秀芹**

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,214,222.32	7,402,008.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,837,619.70	10,373,355.16
经营活动现金流入小计		34,051,842.02	17,775,363.62

购买商品、接受劳务支付的现金		3,584,367.70	12,776,284.01
支付给职工以及为职工支付的现金		1,878,016.99	1,788,030.31
支付的各项税费		247,961.26	134,655.65
支付其他与经营活动有关的现金		21,458,838.29	12,658,071.62
经营活动现金流出小计		27,169,184.24	27,357,041.59
经营活动产生的现金流量净额		6,882,657.78	-9,581,677.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			800,000.00
取得投资收益收到的现金			4,205.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,584.37
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			808,789.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			20,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			20,000.00
投资活动产生的现金流量净额			788,789.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	
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		9,000,000.00	
偿还债务支付的现金		26,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		272,675.00	480,913.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		26,272,675.00	2,480,913.65
筹资活动产生的现金流量净额		-17,272,675.00	-2,480,913.65
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		-10,390,017.22	-11,273,801.85
加：期初现金及现金等价物余额		10,798,101.69	11,976,525.90
六、期末现金及现金等价物余额		408,084.47	702,724.05

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

北京金日创科技股份有限公司
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

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

北京金日创科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由王历文、李峰、朱建军、魏祥毓共同出资组建，并于 1999 年 1 月在北京市工商行政管理局门头沟分局注册登记。2012 年 12 月，公司由有限责任公司整体改制为股份有限公司；2013 年 7 月公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，现持有统一社会信用代码为 911101097000827486 的营业执照。

经过历次增资、股权转让以及引入新股东，截止 2024 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数

2436.1035 万股，注册资本为 2436.1035 万元。法定代表人：付宏实。公司注册地址：北京市门头沟区石龙经济开发区永安路 20 号 3 幢 B1-1249 室。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：应用软件服务；电气自动化控制设备及成套产品的开发、组装、设计、安装、调试；计算机系统服务；销售机械设备、电子产品；技术推广；技术服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口。

公司及各子公司实际从事的主要经营活动：软件和信息技术服务业，服务于专用设备制造行业，公司主要从事工业自动化系统集成及其全面解决方案，针对客户需求开发整套自动化控制系统。

（三）财务报表的批准报出

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

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》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

截至 2024 年 12 月 31 日，公司未分配利润累计金额为-36,874,034.22 元，实收股本为 24,361,035.00 元，资本公积 49,679,606.98 元，未弥补亏损超过股本总额的 151.36%。针对上述事项或情况，公司管理层已采取一系列改善措施：（1）公司在光热太阳能行业领域与高校及科研院所合作，经过持续耕耘将初见成效，新增光热工程项目，已经采购样机进行测试；（2）公司在机器视觉产品将加大销售力度，研发的检测设备将已经取得一定成果；（3）公司将在公司治理结构，组织结构，人员配套，激励措施等方面进行全方位变革，做到人员专业化，过程规范化，资源系统化，技术体系化，精简成本，规划业务体系，全身心投入到助力工业企业智能化升级改造和数字化转型等。预计公司的经营状况将会得到改善，未来 12 个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 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 2024 年 12 月 31 日的

财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 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。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、13“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。

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。

5、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，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。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（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。

6、 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，按照本附注四、13“长期股权投资”（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。

7、 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。

8、 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：①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；分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2） 外币财务报表的折算方法

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；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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股东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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

期初数和上期实际数按照上期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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

9、 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，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。

（6） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

10、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/不选择简化处理方法，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 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：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：信用账期组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

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

用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1：信用账期组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2：关联方组合	包括除上述组合之外的其他应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

⑤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。

⑥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，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

⑦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，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，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，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，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。

11、存货

（1）　存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存

货。

（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。领用和发出时按个别认定法计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

（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。

12、持有待售资产和处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42

号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2） 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3） 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

13、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四、9“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。

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股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（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（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备机器及其它	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

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四、21“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

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四、19“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；购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。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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） 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。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产使用寿命估计情况：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件	5	直线法

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） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出。

（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四、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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。

20、长期待摊费用

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

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

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值

计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

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） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融

资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价

格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）主要责任人/代理人

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

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

公司主要收入类型分为销售商品收入，销售商品收入确认时点为在购买方接受商品以及

检验合格时确认收入。举例如下：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）系统集成业务

系统集成销售是为客户实施系统集成项目，根据客户要求外购硬件并进行软硬件集成开发所取得收入。本公司在系统集成项目安装完成并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

（3）自行开发软件项目销售收入

自行开发软件是指知识产权属本公司所有，买方仅享有合同范围内的非独占、非排他的一般使用权的软件。本公司在将软件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

（4）定制软件收入

定制软件是指根据特定客户委托开发的，就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权均归买方所有，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

（5）技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

27、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产,除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司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，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。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的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，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

29、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报告期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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（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。

30、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租赁。

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对房屋短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

1、其他重要的会计政策

(1) 返利核算政策

公司收取的供应商返利是在双方对账的基础上根据购销合同、协议等计算确定，并从应支付供应商的货款中抵扣。期末公司根据与供应商签订的购销合同或协议计算确定应收返利，以扣减增值税进项转出后的余额，已完成销售的货物返利冲减营业成本，未销售产品冲减存货采购成本。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行变更后的会计政策。

（2）会计估计变更

本报告期本公司会计政策及会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京金日创科技股份有限公司	15%
杭州开复电气科技有限公司	15%
佛山西岭科技有限公司	25%
北京金控云网物联网科技有限公司	25%
北京金日创智能科技有限公司	15%
盐城市盐南高新区金日创智能控制研究院有限公司	25%
江苏宏浩智能系统有限公司	25%
江苏宏临智能科技有限公司	15%

2、 税收优惠及批文

本公司于2024年12月经北京市科学技术委员会审核认定为高新技术企业，证书编号：GR202411010352，有效期3年（已经在高新技术企业网认定公告）。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，报告期内，本公司享受高新技术企业15%的所得税优惠税。

本公司之子公司—杭州开复电气科技有限公司于2022年12月24日经浙江省科学技术厅审核认定为高新技术企业，证书编号：GR202233007060，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，报告期内，本公司享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

本公司之子公司—北京金日创智能科技有限公司于2024年10月29日经浙江省科学技术厅审核认定为高新技术企业，证书编号：GR202411001129，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，报告期内，本公司享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

本公司之子公司—江苏宏临智能科技有限公司于2024年11月19日经浙江省科学技术厅审核认定为高新技术企业，证书编号：GR2024320069750，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，报告期内，本公司享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

根据财政部•税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告(财政部•税务总局公告 2023年第12号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2024 年 6 月 30 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

1、 货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	71,812.81	31,819.12
银行存款	1,682,059.73	14,181,897.51
其他货币资金		
合　　计	1,753,872.54	14,213,716.63
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,312,580.67	12,421,921.26
商业承兑汇票	333,341.36	
小　　计	7,645,922.03	12,421,921.26
减：坏账准备		
合　　计	7,645,922.03	12,421,921.26

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　　目	期末终止确认	期末未终止确认
银行承兑汇票	861,253.28	5,488,876.10
商业承兑汇票		
合　　计	861,253.28	5,488,876.10

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,665,973.78	23,254,533.96
其中：6 个月以内	29,947,513.84	21,638,254.65
7-12 个月	4,718,459.94	1,616,279.31
1 年以内小计	34,665,973.78	23,254,533.96
1 至 2 年	3,577,408.56	2,144,283.53
2 至 3 年	5,094,977.25	5,121,928.76
3 年以上	4,968,627.56	8,828,147.04
小　计	48,306,987.15	39,348,893.29
减：坏账准备	8,769,470.32	8,811,385.70
合　计	39,537,516.83	30,537,507.59

（2）　按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,434,623.56	5.01	2,434,623.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,119,790.53	94.99	6,413,324.10	13.91	34,157,141.66
其中：					
关联方组合					
信用账期组合	46,119,790.53	94.99	6,413,324.10	13.91	34,157,141.66
合　计	48,554,414.09	100.00	8,847,947.66	18.22	34,157,141.66

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,434,623.56	6.19	2,434,623.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,914,269.73	93.81	6,413,324.10	15.81	30,752,219.17
其中：					
关联方组合					
信用账期组合	36,914,269.73	93.81	6,413,324.10	24.73	30,752,219.17
合　计	36,914,269.73	100.00	8,847,947.66	23.97	30,752,219.17

（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	核销	其他	
应收账款坏账准备	11,368,919.15	1,909,057.22	4,466,367.96	222.71		8,811,385.70
合　计	11,368,919.15	1,909,057.22	4,466,367.96	222.71		8,811,385.70

（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
锦州万得包装机械有限公司	3,179,098.43		3,179,098.43	8.08	158,954.92
北京知觉科技有限公司	2,782,267.77		2,782,267.77	7.07	1,369,500.89
中清盈创(北京)科技有限公司	2,700,000.00		2,700,000.00	6.86	135,000.00
济南伟涛机电设备有限公司	2,618,807.55		2,618,807.55	6.66	27,682.23
北京市京科伦冷冻设备有限公司	1,636,414.00		1,636,414.00	4.16	730,299.63
合 计	12,916,587.75		12,916,587.75	32.83	2,421,437.67

注：本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,916,587.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 32.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,421,437.67 元。

4、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,833,487.80		8,831,539.62	81.28
1 至 2 年			4,130,276.21	7.85
2 至 3 年	4,130,276.21		3,369.35	0.82
3 年以上	3,369.35			
合　计	12,967,133.36		12,965,185.18	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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
北京知觉科技有限公司	6,963,030.65	53.70
北京金迈斯工业软件科技有限公司	2,400,000.00	18.51
济南伟涛机电设备有限公司	1,316,262.80	10.15
无锡市展望科技有限公司	988,702.25	7.62

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
濮阳市瑞祥动力科技有限公司	230,000.00	1.77
合　　计	11,897,995.70	91.76

注：本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 9,769,209.33 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 75.35%。

5、 其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,323,860.18	14,314,639.34
小　　计	14,323,860.18	14,314,639.34
减：坏账准备	10,046,666.65	10,034,528.57
合　　计	4,277,193.53	4,280,110.77

（1）其他应收款

按账龄披露

	期末余额	期初余额
1 年以内	4,197,432.53	4,246,147.27
其中：6 个月以内	4,118,910.53	4,011,957.39
7-12 个月	78,522.00	234,189.88
1 年以内小计	4,197,432.53	4,246,147.27
1 至 2 年	112,979.76	103,308.73
2 至 3 年	78,332.00	4,495.70
3 年以上	9,935,115.89	9,960,687.64
小　　计	14,323,860.18	14,314,639.34
减：坏账准备	10,046,666.65	10,034,528.57
合　　计	4,277,193.53	4,280,110.77

明细情况

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 1 月 1 日余额	672,782.13	9,337,246.88	24,499.56	10,034,528.57

2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	12,138.08			12,138.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	684,920.21	9,337,246.88	24,499.56	10,046,666.65

（3）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	
其他应收款	10,034,528.57	12,138.08				10,046,666.65

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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（%）
陈为胜	股权转让款	4,925,000.00	3 年以上	34.38
中迪机器人（盐城）有限公司	往来款	1,681,250.00	1 年以内	11.74
济南伟涛机电设备有限公司	往来款	1,080,000.00	1 年以上	7.54
北京青瀚机电设备科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	6.98
无锡市冠坤科技有限公司	往来款	798,376.84	3 年以上	5.57
合　计	——	10,220,416.72	——	66.21

6、 存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	39,790,301.05	551,749.20	39,238,551.85
发出商品	562,907.54		562,907.54
合　计	40,353,208.59	551,749.20	39,801,459.39

（续）

项　　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	25,158,941.19	551,749.20	24,607,191.99
发出商品	218,206.67		218,206.67
合　计	25,377,147.86	551,749.20	24,825,398.66

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　　目	期初余额	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	
库存商品	551,749.20					551,749.20
发出商品						
合　　计	551,749.20					551,749.20

7、 其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	423,435.48	903,544.57
其他		
合　　计	423,435.48	903,544.57

8、 固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	5,792,520.02	6,207,298.36
固定资产清理		
合　计	5,792,520.02	6,207,298.36

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项　　目	电子设备	运输设备	机器设备	办公设备	合　计
一、账面原值					
1、期初余额	310,756.55	1,179,201.10	6,770,577.33	216,860.85	8,477,395.83
2、本期增加金额	599.00			6,997.00	7,596.00
（1）购置	599.00			6,997.00	7,596.00
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	311,355.55	1,179,201.10	6,770,577.33	223,857.85	8,484,991.83

项　　目	电子设备	运输设备	机器设备	办公设备	合　计
二、累计折旧					
1、期初余额	242,043.84	1,032,388.14	806,539.25	189,126.24	2,270,097.47
2、本期增加金额	3,261.05	13,774.98	397,933.98	7,404.33	422,374.34
（1）计提	3,261.05	13,774.98	397,933.98	7,404.33	422,374.34
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	245,304.89	1,046,163.12	1,204,473.23	196,530.57	2,692,471.81
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	66,050.66	133,037.98	5,566,104.10	27,327.28	5,792,520.02
2、期初账面价值	68,712.71	146,812.96	5,964,038.08	27,734.61	6,207,298.36

9、 无形资产

（1） 无形资产情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、期初余额	2,066,272.25	2,066,272.25
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	2,066,272.25	2,066,272.25
二、累计摊销		
1、期初余额	1,798,368.10	1,798,368.10
2、本期增加金额	48,392.46	48,392.46
（1）计提	48,392.46	48,392.46
3、本期减少金额		

项　目	软件	合　计
（1）处置		
4、期末余额	1,846,760.56	1,846,760.56
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	219,511.69	219,511.69
2、期初账面价值	267,904.15	267,904.15

10、商誉

（1）　商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
佛山西岭科技有限公司	11,431,000.00					11,431,000.00
杭州开复电气科技有限公司	1,840,352.63					1,840,352.63
合　计	13,271,352.63					13,271,352.63

（2）　商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
佛山西岭科技有限公司	10,512,315.00					10,512,315.00
杭州开复电气科技有限公司	902,000.00					902,000.00
合　计	11,414,315.00					11,414,315.00

11、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）　未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
应收款项减值准备	19,065,745.15	3,199,812.18	18,845,914.27	3,147,353.37
存货减值准备	484,909.43	72,351.28	484,909.43	72,351.28
可抵扣亏损	10,674,894.03	881,997.29	7,403,916.32	382,801.53
合　计	30,225,548.61	4,154,160.75	26,734,740.02	3,602,506.18

（2）　未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	32,926,603.27	31,012,291.66
合　计	32,926,603.27	31,012,291.66

说明：2025 年 6 月 30 日未确认递延所得税资产的抵扣亏损 32,926,603.27 元，系金日创本部销售业务亏损导致，因预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣亏损的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该可抵扣亏损确认递延所得税资产。

12、短期借款

（1）　短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
票据贴现融资		47,915.07
保证借款		26,000,000.00
信用借款		13,500,000.00
短期借款利息		133,277.51
合　计		39,681,192.58

（1）保证借款

① 2025 年 4 月 23 日，北京金日创科技股份有限公司与交通银行股份有限公司北京望京支行签订借款合同，合同编号 1510009，借款金额 400 万元，借款用途为补充企业流动资金、支付贷款及员工工资等；由北京中关村科技融资担保有限公司承担连带保证责任，《最高额委托保证合同》，合同编号 2025WT0725 号；由付宏璧、付宏实、汪涛、北京金日创科技股份有限公司为中关村科技融资担保有限公司提供反担保，并均已签订反担保合同，详见下表 B。

A、担保借款明细

序号	合同编号	合同金额	担保期限
1	1510009	4,000,000.00	2025/4/23-2027/4/23

B、反担保明细表

序号	合同编号	反担保方	担保物	担保期间
1	2025 年 BZ0725 号	付宏实、付宏璧	个人名下及家庭财产	自每笔借款合同或其他形成债权债务所签订的法律性文件签订之日起至该笔债权履行期限届满之日后两年止
2	2025 年 DYF0725 号	付宏璧、汪涛	房屋所有权证号：X 京房权证朝字第 1318079 号、X 京房权证海字第 081026 号、地址：朝阳区汤立路 216 号 10 层 1 单元、海淀区静淑东里 5 号楼 15 层 1503、	自本合同担保的债权的诉讼时效届满之日后两年止。

②2023 年 3 月 23 日，北京金日创科技股份有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号 07700LK23C4AHHG《授信额度协议》下单项协议编号分别为 125032620100508981 号借款合同，借款金额共 500 万元，借款类型保证借款，用于支付采购款及技术人员工资，利率为 2.60%，由北京中关村科技融资担保有限公司承担连带保证责任并签署了《最高额保证合同》编号为 2023WT0718；由付宏璧、付宏实、汪涛、北京金日创科技股份有限公司为中关村科技融资担保有限公司提供反担保，并均已签订反担保合同，详见下表：

A、担保借款明细

序号	合同编号	合同金额	担保期限
1	125032620100508981	5,000,000.00	2025/3/24-2027/3/24

B、反担保明细

序号	合同编号	反担保方	担保物	担保期间
1	2025 年 BZ0718 号	付宏实、付宏璧	个人名下及家庭财产	自每笔借款合同或其他形成债权债务所签订的法律性文件签订之日起至该笔债权履行期限届满之日后两年止
2	2025 年 DYF0718 号	付宏璧、汪涛	房屋所有权证号：X 京房权证朝字第 1318079 号、X 京房权证海字第 081026 号，地址：朝阳区汤立路 216 号 10 层 1 单元、海淀区静淑东里 5 号楼 15 层 1503	自本合同担保的债权的诉讼时效届满之日后两年止。

③2025 年 3 月 24 日，北京金日创智能科技有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号 07700LK25CF2NC6《授信额度协议》下单项协议编号分别为 125032620100667166 号借款合同，借款金额共 500 万元，借款类型保证借款，用于支付采购款及技术人员工资，利率为 2.60%，由北京中关村科技融资

担保有限公司承担连带保证责任并签署了《最高额保证合同》编号为 2025WT0722；由付宏璧、付宏实、汪涛为北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保，并均已签订反担保合同，详见下表：

A、担保借款明细

序号	合同编号	合同金额	担保期限
1	125032620100667166	5,000,000.00	2025/3/24-2027/3/24

B、反担保明细

序号	合同编号	反担保方	担保物	担保期间
1	2025 年 BZ0722 号	付宏实、付宏璧	个人名下及家庭财产	自每笔借款合同或其他形成债权债务所签订的法律性文件签订之日起至该笔债权履行期限届满之日后两年止
2	2025 年 DYF0722 号	付宏璧、汪涛	房屋所有权证号：X 京房权证朝字第 1318079 号、X 京房权证海字第 081026 号，地址：朝阳区汤立路 216 号 10 层 1 单元、海淀区静淑东里 5 号楼 15 层 1503	自本合同担保的债权的诉讼时效届满之日后两年止。

④2025 年 3 月 19 日，北京金日创智能科技有限公司与中国工商银行股份有限公司北京珠市口支行签订编号分别为 0020000066-2025 年(珠市)字 00451 号、0020000066-2025 年(珠市)字 00452 号借款合同，借款金额共 300 万元，借款类型保证借款，用于生产经营，利率为 2.45%，由北京首创融资担保有限公司承担连带保证责任并签署了《委托保证合同》编号为 CGIG2025 字第 02646 号；

A、担保借款明细

序号	合同编号	合同金额	担保期限
1	0020000066-2025 年(珠市)字 00451	2,000,000.00	2025/3/19-2026/3/18
2	0020000066-2025 年(珠市)字 00452	1,000,000.00	2025/3/19-2026/3/18

（2） 信用借款

2024 年 11 月 25 日北京金日创智能科技有限公司与交通银行股份有限公司北京望京支行签订合同编号为 Z2447LN15603715 的《流动资金借款合同》（适用于企业线上税融通业务），借款类型：信用借款，授信额度为：500 万元，授信期限自 2024 年 11 月 25 日至 2025 年 11 月 24 日，借款期限：2024 年 11 月 25 日至 2026 年 11 月 24 日，借款金额为：500 万元，借款用途为补充流动资金贷款。

2025 年 3 月 5 日北京金日创智能科技有限公司与江苏银行股份有限公司北京分行签订了合同编号分别为：KYD100081106925030500001、KYD100081106925030700001、KYD100081106925031000001 的《流动资

金借款合同》（线上版）借款期限为 12 个月，借款金额共计：500 万元，借款利率为：3.5%，借款用途为经营周转。

2025 年 3 月 25 日北京金日创智能科技有限公司与中国银行股份有限公司北京东城支行签订合同编号为 G16E2510981 的《授信额度协议》，授信额度为：1000 万元，授信期限自 2025 年 3 月 25 日至 2026 年 3 月 18 日，签订了合同编号为：25109850101 的《流动资金借款合同》借款期限：12 个月，借款金额为：1000 万元，借款利率为：2.55%，借款用途为企业日常生产经营周转。

2025 年 3 月 12 日杭州开复电气科技有限公司与杭州联合商业银行股份有限公司签订合同编号为杭联银（祥符桥）流循借字第 8011120250015329 号的借款合同，借款期为 12 个月，从 2025 年 4 月 1 日 至 2026 年 3 月 11 日 止，借款金额为：400 万元，利率为固定利率 3.80%，借款用途为经营。

2025 年 3 月 3 日江苏宏临智能科技有限公司与江苏盐城农村商业银行股份有限公司签订编号盐农银(前进)流借字[2025]第 0310301 号借款合同，借款期为 12 个月，从 2025 年 3 月 3 日至 2026 年 2 月 15 日，借款金额 400 万元，利率为固定利率 3.6%，借款用途为购材料。

2025 年 3 月 9 日江苏宏临智能科技有限公司与江苏银行股份有限公司盐城分行签订编号 XW10008079902503100000l 号借款合同,借款期为 12 个月,从 2025 年 3 月 10 日至 2026 年 3 月 9 日，借款金额 200 万元，利率为固定利率 3.6%，借款用途为经营周转。由付宏璧、付宏实、佟秀芹提供担保，担保方式为保证。

13、应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	10,424,917.88	9,906,894.26
应付服务费	4,800,000.00	2,250,000.00
合 计	15,224,917.88	12,156,894.26

14、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	2,067,667.83	3,678,947.29
合 计	2,067,667.83	3,678,947.29

15、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	652,908.93	4,423,805.63	4,466,274.22	610,440.34

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	39,465.94	421,143.65	419,899.75	40,709.84
三、辞退福利				
合　计	692,374.87	4,844,949.28	4,886,173.97	651,150.18

（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	636,422.89	3,956,813.27	4,003,747.08	589,489.08
2、职工福利费				
3、社会保险费	15,300.04	243,540.86	243,123.14	15,717.76
其中：医疗保险费	14,732.05	229,809.18	229,094.54	15,446.69
补充医疗				
工伤保险费	567.99	10,214.24	10,511.16	271.07
生育保险费		3,517.44	3,517.44	
4、住房公积金	1,186.00	205,211.50	205,804.00	593.50
5、工会经费和职工教育经费		18,240.00	13,600.00	4,640.00
合　计	652,908.93	4,423,805.63	4,466,274.22	610,440.34

（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	38,289.24	407,186.40	405,955.64	39,520.00
2、失业保险费	1,176.70	13,957.25	13,944.11	1,189.84
3、企业年金缴费				
合　计	39,465.94	421,143.65	419,899.75	40,709.84

16、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	4,066,665.00	3,836,796.57
企业所得税	1,609,338.25	1,438,507.24
个人所得税	18,931.12	19,428.57
城市维护建设税	169,793.53	161,838.17
教育费附加	100,080.74	95,465.49
地方教育费附加	66,721.03	63,644.21
房产税	6,744.00	6,744.00
印花税	6,963.54	5,433.16

项　　目	期末余额	期初余额
其他	337.20	337.20
合　　计	6,045,574.41	5,628,194.61

17、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	1,345,189.94	341,951.24
合　　计	1,345,189.94	341,951.24

（1）　其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	期初余额
借款往来	1,196,212.61	301,223.99
员工报销款	148,977.33	28,026.62
其他		12,700.63
合　　计	1,345,189.94	341,951.24

18、一年内到期得非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,450,521.44	3,562,912.57
一年内到期的租赁负债		
合　计	1,450,521.44	3,562,912.57

19、其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
已背书未到期且未终止确认应收票据余额	5,488,876.10	4,686,546.90
待转销项税额	283,697.22	409,610.38
合　计	5,772,573.33	5,096,157.28

20、长期借款

项　目	期末余额	期初余额
保证借款		
信用借款	2,906,922.38	6,154,432.64
减：一年内到期的长期借款	1,450,521.44	3,562,912.57
合　计	1,456,400.94	2,591,520.07

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,361,035.00						24,361,035.00

22、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	49,679,606.98			49,679,606.98
其他资本公积				
合　计	49,679,606.98			49,679,606.98

23、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	1,493,384.94			1,493,384.94
合　　计	1,493,384.94			1,493,384.94

24、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-36,874,034.22	-36,751,615.29
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	-36,874,034.22	-36,751,615.29
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,115,285.21	-122,418.93
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-37,989,319.43	-36,874,034.22

25、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	62,702,232.58	54,035,556.19	55,624,309.37	44,886,968.22
其他业务				
合　计	62,702,232.58	54,035,556.19	55,624,309.37	44,886,968.22

26、税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	44,346.76	39,427.76
教育费附加	24,209.74	22,169.50
地方教育费附加	16,261.15	17,051.39
印花税	15,219.87	11,336.34
车船税	300.00	3,336.00
合　计	100,337.52	93,320.99

27、销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,335,687.19	1,281,080.81
咨询服务费	448,525.04	223,577.72
业务招待费	502,604.22	473,032.33
车辆费用	190,781.23	156,380.53
差旅费	144,224.92	117,005.23
租赁费		144,784.39
交通及通讯费	28,038.23	26,514.27
运输费	195,894.60	211,548.97
办公费	40,902.13	
折旧	12,219.46	12,613.07
其他	8,712.87	7,775.37
合　计	2,907,589.89	2,509,528.30

28、管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,359,562.66	1,306,127.29
咨询费	471,230.00	1,056,794.87
存货盘亏损失		
车辆费用	54,823.73	49,073.58
折旧及待摊费用	213,488.08	257,492.41
业务招待费	176,487.99	311,446.50
房租物业费	483,664.19	396,726.34
通讯费及交通费	33,304.17	22,934.61
会议费		1,339.55
差旅费	70,813.25	125,148.25

项　　目	本期发生额	上期发生额
办公费	27,394.07	75,674.26
服务费	462,789.63	
其他	52,008.64	62,085.47
合　计	3,405,566.41	3,664,843.13

29、研发费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,391,946.37	2,180,158.59
折旧费	243,916.86	
差旅费	33,066.02	109,836.30
材料费	533.00	
办公费		406.99
技术服务费	828,732.87	1,916,612.13
其他		16,820.00
合　计	3,660,813.02	4,223,834.01

30、财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息费用	798,466.74	710,740.34
减：利息收入	2,355.57	6,838.14
银行手续费	26,741.70	18,870.64
承兑贴息	81,258.01	60,286.96
信誉折扣收入	-63,159.57	-187,599.38
现金折扣		12,000.00
合　计	840,951.31	607,460.42

31、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	294,788.29	592.53
软件增值税即征即退	213,347.35	193,938.75
合　　计	508,135.64	194,531.28

32、投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,618.54
合　　计		3,618.54

33、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		586.86
合　　计		586.86

34、信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-26,451.29	247,010.07
其他应收款坏账损失	-19,662.70	-432,640.65
合　　计	-46,113.99	-185,630.58

35、资产处置收益

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		-221.10	
其中：固定资产处置		-221.10	
合　　计		-221.10	

36、营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿金			
无法支付的应付款项	196,098.18		196,098.18
其他	10.00		10.00
合　　计	196,108.18		196,108.18

37、营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
违约金、赔偿金及罚款支出			
无法收回的应收款项			
其他	21,438.38	2,857.11	21,438.38
合　　计	21,438.38	2,857.11	21,438.38

38、所得税费用

（1）　所得税费用表

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	215,268.12	170,923.35
递延所得税费用	-551,654.57	-196,797.82
合　　计	-337,726.43	-25,874.47

（2）　会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	-1,611,888.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	-241,783.25
子公司适用不同税率的影响	-34,165.58
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,859.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	486,252.52
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-559,889.87
所得税费用	-337,726.43

39、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
往来款等	1,247,991.96	1,718,299.38
补贴收入	508,135.64	195,123.81
利息收入	1,236.41	6,838.14
其他收入		187,599.38
合　　计	1,757,364.01	2,107,860.71

②支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
费用支出	6,981,777.12	5,368,208.79
往来款等	5,928,810.09	15,684,506.76
合　　计	12,910,587.21	21,052,715.55

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
筹资活动相关的评审、担保费	509,760.00	360,500.00
合　　计	509,760.00	360,500.00

40、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	-1,257,635.36	-284,706.13
加：资产减值准备		185,630.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	422,374.34	199,181.57
使用权资产折旧		
无形资产摊销	48,392.46	48,392.46
长期待摊费用摊销		18,666.66
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）		221.10
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-586.86
财务费用（收益以“－”号填列）	664,214.48	607,460.42
投资损失（收益以“－”号填列）		-3,618.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-551,654.57	-184,558.51
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）	-14,976,060.73	-3,602,211.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,223,040.95	-11,271,478.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,842,646.98	-6,929,220.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,030,763.35	-21,216,828.28
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,753,872.54	3,018,507.61
减：现金的期初余额	14,213,716.63	19,365,873.25
加：现金等价物的期末余额		

项　　目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,459,844.09	-16,347,365.64

七、　研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,391,946.37	2,180,158.59
差旅费	33,066.02	109,836.30
折旧费	243,916.86	
招待费		406.99
材料费	533.00	
技术服务费	828,732.87	1,916,612.13
会议费及其他	162,617.90	16,820.00
合 计	3,660,813.02	4,223,834.01
其中：费用化研发支出	3,660,813.02	4,223,834.01
资本化研发支出		

八、　在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）　本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
佛山西岭科技有限公司	50 万元	广东省佛山市	佛山市	自动化控制设备销售	100.00		股权收购
杭州开复电气科技有限公司	300 万元	浙江省杭州市	杭州市	自动化控制设备研发及销售	66.00		股权收购
北京金控云网物联网科技有限公司	1000 万元	北京市	北京市	销售产品及技术软件开发、服务	51.00		出资设立
北京金日创智能科技有限公司	1000 万元	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00		出资设立
江苏宏临智能科技有限公司	3000 万元	江苏省盐城市	盐城市	科学研究和技术服务业	100.00		出资设立
江苏宏浩智能系统有限公司	1000 万元	江苏省盐城市	盐城市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		出资设立
盐城市盐南高新区金日创智能控制研究院有限公司	1000 万元	江苏省盐城市	盐城市	科学研究和技术服务业	55.00		出资设立

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州开复电气科技有限公司	34%	-158,451.35		-490,592.85

（3） 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州开复电气科技有限公司	12,129,032.79	345,541.15	12,474,573.94	13,751,524.01	165,970.09	13,917,494.10

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州开复电气科技有限公司	14,073,405.88	345,178.52	14,418,584.40	14,837,120.20	558,350.99	15,395,471.19

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
杭州开复电气科技有限公司	2,925,723.18	-466,033.37	-466,033.37	992,922.11	-869,944.10	-466,033.37

九、 政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
软件企业即征即退的增值税	213,347.35	其他收益	213,347.35

2025 年第一轮“筑基扩容”	50,000.00	其他收益	50,000.00
高新政府补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
黄海明珠计划补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
个税手续费	4,788.29	其他收益	4,788.29
合计	508,135.64		508,135.64

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

实际控制人	性质
付宏实	自然人

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李喜钢	董事
付宏璧	董事、董事会秘书、财务总监
高颀	监事
高强	监事
薛京	监事会主席
姜涛	董事
应功辉	董事、关键管理人员
汪涛	控股股东付宏实之妻
颜洁	董事李喜钢配偶
天津智控企业咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人设立的公司
北京博天海智科技中心	控股子公司股东

4、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2） 关联受托管理/委托管理情况

无。

（3） 关联承包情况

无。

（4） 关联租赁情况

无。

（5） 关联担保情况

本公司作为担保方

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
北京金日创智能科技有限公司	600 万	2022/12/7	2025/12/6	否
江苏宏临智能科技有限公司	600 万	2022/12/7	2025/12/6	否
杭州开复电气科技有限公司	500 万	2025/4/1	2026/3/11	否

上述担保公司均为公司下属子公司，且不存在违规担保的情形。

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
付宏实、付宏璧	600 万	2023/3/30	自每笔借款合同或其他形成债权债务所签订的法律性文件签订之日起至该笔债权履行期限届满之日后两年止。	否
付宏璧、汪涛	600 万	2023/3/30	自本合同担保的债权的诉讼时效届满之日后两年止。	否
付宏实、付宏璧	1000 万	2024/3/23	自每笔借款合同或其他形成债权债务所签订的法律性文件签订之日起至该笔债权履行期限届满之日后两年止。	否
付宏璧、汪涛	1000 万	2024/3/23	自本合同担保的债权的诉讼时效届满之日后两年止。	否
付宏实、付宏璧	1000 万	2024/4/25	自每笔借款合同或其他形成债权债务所签订的法律性文件签订之日起至该笔债权履行期限届满之日后两年止。	否
付宏璧、汪涛	1000 万	2024/4/25	自本合同担保的债权的诉讼时效届满之日后两年止。	否

（6） 关联方资金拆借

无。

（7） 其他关联交易

无

5、 关联方应收应付款项

无。

6、关联方承诺

无

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

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

十二、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

截至资产负债表报出日未发生重要的非调整事项。

2、 利润分配情况

截至资产负债表报出日未利润分配事项。

3、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至资产负债表报出日未发生其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十三、 其他重要事项

1、 前期差错更正

本报告期未发生前期差错更正事项。

2、 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

3、 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

4、 年金计划

本报告期未发生年金计划事项。

5、 终止经营

6、 其他对投资者决策有影响的重要事项

截止 2025 年 6 月 30 日，金日创公司累计净亏损 37,989,319.43 元，实收股本 24,361,035.00 元，资本公积 49,676,166.42 元，累计净亏损占实收股本及资本公积总额的 51.31%，归属于母公司股东权益合计 37,544,707.49 元。产生亏损原因主要为：

业绩亏损的原因

公司 2025 年上半年度出现小幅亏损情况，主要原因如下：

公司从 2022 年开始布局国产自动化产品，主要是以自主研发，联合研发等方式，面向细分行业开发产品，2023、2024 两年已经有直驱电机类产品，温控器及固态继电器类产品，驱控一体化产品，大尺

寸玻璃瑕疵检测类产品，异型玻璃测量产品，以及面向光热太阳能领域的软硬件产品，为公司的转型奠定了基础。但产品的完善需要一段时间的打磨，目前产品已经全面上市，研发的持续投入，新产品已经开始进入全面推广期，将会带动公司持续盈利。

拟采取的措施：

公司坚定走自主产品研发的战略，目前已经开发出一批产品，陆续投入市场。

面向木工行业和门窗行业的国产定制化驱控一体产品，制药装备行业的直驱伺服产品，面向光伏装备行业的温控模块和固态继电器产已经产生业务收入，该类产品还在不断升级，逐步进入包装行业，纺机行业等，该系列产品新增收入。

面向光热太阳能行业开发的定日镜跟踪控制器、光热一体式电机、光热推杆等硬件产品，以及大规模镜场数字采集软件、模块化的 SCADA 平台、集热镜场集群集控软件等软件产品已经通过试验项目验证，2025 年下半年将会在光热太阳能行业获取订单，目前有多个项目在谈。

未来五年，公司将从一家单纯以设备自动化解决方案的专家型分销商，转变为为客户提供智能控制软硬件产品解决方案的供应商。为此，公司将在公司治理结构，组织结构，人员配套，激励措施等方面进行全方位变革，做到人员专业化，过程规范化，资源系统化，技术体系化，全身心投入到助力工业企业智能化升级改造和数字化转型，成为智能制造领域的践行者。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,209,350.19	2,753,272.63
其中：6 个月以内	2,859,183.00	2,516,750.63
7-12 个月	7,350,167.19	236,522.00
1 年以内小计	10,209,350.19	2,753,272.63
1 至 2 年	5,567,808.46	8,707,651.73
2 至 3 年	4,617,025.58	4,300,973.45
3 年以上	4,453,930.91	8,738,288.14
小　计	24,848,115.14	28,156,381.98
减：坏账准备	7,236,303.56	7,560,691.23
合　计	17,611,811.58	16,939,494.72

按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,434,623.56	9.94	2,434,623.56	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	25,721,758.42	90.06	5,162,629.63	20.07	20,559,128.79
其中：					
账龄组合	10,780,312.97	44.00	5,162,629.63	35.76	9,273,879.37
关联方组合	11,285,249.42	46.06			11,285,249.42
合　计	28,156,381.98	100.00	7,597,253.19	26.98	20,559,128.79

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,434,623.56	7.73	2,434,623.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,055,171.03	92.27	8,391,569.38	28.88	20,663,601.65
其中：					
账龄组合	21,202,530.61	67.33	8,391,569.38	39.58	12,810,961.23
关联方组合	7,852,640.42	24.94			7,852,640.42
合　计	31,489,794.59	100.00	10,826,192.95	34.38	20,663,601.65

（2）　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	核销	其他	
信用减值损失	10,826,192.95	1,200,866.24	4,466,367.96			7,560,691.23
合　计	10,826,192.95	1,200,866.24	4,466,367.96			7,560,691.23

（3）　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

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,324,501.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 60.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,145,588.12 元。

2、 其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		

项　　目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	12,853,210.03	14,614,056.01
小　　计	12,853,210.03	14,614,056.01
减：坏账准备	9,950,447.04	9,978,757.05
合　计	2,902,762.99	4,635,298.96

（1）　其他应收款

①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）	
2024 年 1 月 1 日余额	557,082.51	9,421,674.54		9,978,757.05
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	28,310.01			28,310.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	528,772.51	9,421,674.54		9,950,447.06

②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	
其他应收款	9,978,757.05		28,310.01			9,950,447.04
合　计	9,978,757.05		28,310.01			9,950,447.04

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
陈为胜	股权款	4,925,000.00	3 年以上

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
北京知觉科技有限公司	往来款	1,681,250.00	1 年以内
浙江泓盛电子科技有限公司	往来款	966,850.00	3 年以上
无锡市冠坤科技有限公司	往来款	798,376.84	3 年以上
济南蓬达软件技术服务中心	往来款	440,700.00	3 年以上
合　计	——	8,812,176.84	——

3、 长期股权投资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,699,450.00		52,699,450.00	5,229,394.37		5,229,394.37
对联营、合营企业投资						
合计	52,699,450.00		52,699,450.00	5,229,394.37		5,229,394.37

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
杭州开复电气科技有限公司	5,010,000.00						5,010,000.00	
佛山西岭科技有限公司	11,519,450.00						11,519,450.00	
北京金控云网物联网科技有限公司	770,000.00						770,000.00	
江苏宏临智能科技有限公司	22,550,000.00						22,550,000.00	
北京金日创智能科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
江苏宏浩智能系统有限公司	830,000.00						830,000.00	
盐城市盐南高新区金日创智能控制研究院有限公司	2,020,000.00						2,020,000.00	
合计	52,699,450.00						52,699,450.00	

4、 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	4,543,183.76	3,787,998.14	5,229,394.37	5,105,926.41
其他业务				

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合　计	4,543,183.76	3,787,998.14	5,229,394.37	5,105,926.41

十五、补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，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，但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	508,135.64	
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
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		
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		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	174,669.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	102,420.82	
少数股东权益影响额（税后）	50,641.97	
合 计	529,742.65	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.03	-0.05	-0.05

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.05	-0.08	-0.08

北京金日创科技股份有限公司（公章）

二〇二五年八月二十六日

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
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	508,135.64
其他营业收入和支出	174,669.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	682,805.44
减：所得税影响数	102,420.82
少数股东权益影响额（税后）	529,742.65
非经常性损益净额	50,641.97

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