

# 杭州华会通科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表审计报告

### 目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	1—2 页
2、利润表	3 页
3、现金流量表	4 页
4、所有者权益变动表	5—6 页
5、财务报表附注	7—52 页





# 审计报告

[2026]京会兴审字第 00620017 号

杭州华会通科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了杭州华会通科技股份有限公司（以下简称华会通公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华会通公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华会通公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

华会通公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华会通公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表





任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华会通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华会通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华会通公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基





础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华会通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华会通公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

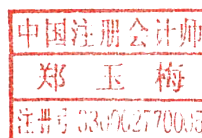
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京  
二〇二六年四月二十六日

中国注册会计师：

郑玉梅



中国注册会计师：

熊凌剑



# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：杭州华会通科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	34,499,213.98	37,929,792.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	910,075.73	1,004,638.68
应收账款	五、（三）	5,415,906.58	6,389,592.13
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	213,556.06	61,337.24
其他应收款	五、（五）	489,280.29	687,645.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	3,213,593.66	3,596,301.50
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	159,112.41	240,163.77
<b>流动资产合计</b>		<b>44,900,738.71</b>	<b>49,909,470.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	126,221.44	191,796.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	10,407.73	2,283,950.90
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	329,129.89	582,406.97
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>465,759.06</b>	<b>3,058,154.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,366,497.77</b>	<b>52,967,625.08</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：杭州华会通科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十一）	804,940.02	986,845.57
预收款项			
合同负债	五、（十二）	1,358,088.07	992,030.53
应付职工薪酬	五、（十三）	1,911,008.00	3,007,447.50
应交税费	五、（十四）	607,263.58	629,408.16
其他应付款	五、（十五）	2,777,280.95	1,758,885.39
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	五、（十六）	203,171.93	968,284.36
其他流动负债	五、（十七）	433,171.45	470,160.85
<b>流动负债合计</b>		<b>8,094,924.00</b>	<b>8,813,062.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（十八）		1,456,107.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十）	1,561.16	342,592.64
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,561.16</b>	<b>1,798,699.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,096,485.16</b>	<b>10,611,762.35</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（十九）	10,800,000.00	10,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	1,363,262.26	1,363,262.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	5,400,000.00	5,391,033.58
未分配利润	五、（二十二）	19,706,750.35	24,801,566.89
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>37,270,012.61</b>	<b>42,355,862.73</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>45,366,497.77</b>	<b>52,967,625.08</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

2025年度

编制单位：杭州华会通科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	五、（二十三）	25,650,519.63	36,092,619.85
减：营业成本	五、（二十三）	13,546,683.14	17,478,148.31
税金及附加	五、（二十四）	223,758.26	333,761.79
销售费用	五、（二十五）	7,096,262.28	8,434,138.40
管理费用	五、（二十六）	3,140,585.97	4,448,443.51
研发费用	五、（二十七）	3,517,294.20	4,730,782.65
财务费用	五、（二十八）	-202,775.44	-213,539.61
其中：利息费用		86,428.81	137,439.72
利息收入		290,448.85	354,092.83
加：其他收益	五、（二十九）	2,471,134.39	3,004,697.07
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十）	-532,705.86	-95,075.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	-41,630.89	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>225,508.86</b>	<b>3,790,506.72</b>
加：营业外收入	五、（三十二）	0.48	
减：营业外支出	五、（三十三）	35.99	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>225,473.35</b>	<b>3,790,506.72</b>
减：所得税费用	五、（三十四）	-88,676.53	-24,162.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>314,149.88</b>	<b>3,814,668.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		314,149.88	3,814,668.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>314,149.88</b>	<b>3,814,668.93</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	九、（二）	0.03	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）	九、（二）	0.03	0.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 现金流量表

2025年度

编制单位：杭州华会通科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,004,106.91	41,392,267.55
收到的税费返还		786,947.12	283,835.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	2,010,976.93	3,270,461.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>30,802,030.96</b>	<b>44,946,564.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,992,379.18	15,849,672.35
支付给职工以及为职工支付的现金		11,448,188.23	13,287,709.73
支付的各项税费		2,102,250.93	3,792,876.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	3,669,748.90	4,546,226.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>28,212,567.24</b>	<b>37,476,485.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、（三十六）	<b>2,589,463.72</b>	<b>7,470,079.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,400,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十五）	620,041.96	1,464,908.86
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,020,041.96</b>	<b>1,464,908.86</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,020,041.96</b>	<b>-1,464,908.86</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、（三十六）	<b>-3,430,578.24</b>	<b>6,005,170.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		37,929,792.22	31,924,621.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、（三十六）	<b>34,499,213.98</b>	<b>37,929,792.22</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

**营王  
印桂**

主管会计工作负责人：

**理王  
印成**

会计机构负责人：

**理王  
印成**



# 所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：杭州华会通科技股份有限公司

	本期金额						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	10,800,000.00			1,363,262.26			42,355,862.73
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	10,800,000.00			1,363,262.26			42,355,862.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额						8,966.42	-5,085,850.12
(二) 所有者投入和减少资本							314,149.88
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配						8,966.42	-5,408,966.42
1. 提取盈余公积						8,966.42	-8,966.42
2. 提取一般风险准备*							
3. 对所有者(或股东)的分配							-5,400,000.00
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	10,800,000.00			1,363,262.26		5,400,000.00	37,270,012.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

**营王桂**  
印

主管会计工作负责人：

**理王成**  
印

会计机构负责人：

**理王成**  
印



# 所有者权益变动表

2025年度

单位:元 币种:人民币

项目	上期金额						所有者权益合计		
	实收资本(或股本)		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
	优先股	其他							
一、上年期末余额	10,800,000.00		1,363,262.26				5,009,566.69	21,368,364.85	38,541,193.80
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	10,800,000.00		1,363,262.26				5,009,566.69	21,368,364.85	38,541,193.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							381,466.89	-381,466.89	
2. 提取一般风险准备*									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	10,800,000.00		1,363,262.26				5,391,033.58	24,801,566.89	42,355,862.73

后附财务报表附注为本财务报表表的组成部分。

公司负责人:

**王桂营** 印

主管会计工作负责人:

**王理成** 印

会计机构负责人:

**王理成** 印



# 杭州华会通科技股份有限公司

## 2025年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部

杭州华会通科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2013 年 6 月 21 日，现持有杭州市市场监督管理局 2023 年 6 月 7 日颁发的统一社会信用代码为 91330108070970192X 的《营业执照》。公司法定代表人为王桂营。

本公司登记的出资额为人民币 1,080.00 万元，截至 2025 年 12 月 31 日，实际出资额为人民币 1,080.00 万元。

本公司住所：浙江省杭州市萧山区经济技术开发区建设二路 666 号 2 幢 201 室。

公司经营范围为：一般项目：电子专用设备制造；计算机软硬件及外围设备制造；工业机器人制造；智能车载设备制造；光电子器件制造；显示器件制造；通信设备制造；其他电子器件制造；机械电气设备制造；集成电路制造；电子元器件制造；移动终端设备制造；网络设备制造；数字视频监控系统制造；五金产品制造；软件开发；网络与信息安全软件开发；人工智能应用软件开发；智能机器人的研发；动漫游戏开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电机及其控制系统研发；网络技术服务；计算机软硬件及辅助设备零售；通讯设备销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；软件销售；光通信设备销售；电子元器件零售；信息安全设备销售；音响设备销售；集成电路销售；电子产品销售；可穿戴智能设备销售；网络设备销售；家用视听设备销售；智能车载设备销售；数字视频监控系统销售；工业自动控制系统装置销售；工业控制计算机及系统销售；五金产品批发；计算机软硬件及辅助设备批发；电子元器件批发；计算机及办公设备维修；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；计算机系统服务；云计算装备技术服务；国内货物运输代理；电子、机械设备维护（不含特种设备）（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）。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 26 日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明



本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

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

## （五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

### 1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下吸收合并

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的吸收合并



参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

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



## （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

## （九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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



## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量



且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十）公允价值计量”。

### 5. 金融资产减值

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

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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



的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

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

#### 应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十一）应收票据”、“（十二）应收账款”、“（十三）应收款项融资”。

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

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

#### 其他应收款

对于其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其他应收款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十四）其他应收款”。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## （2）信用风险显著增加的评估

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



在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况：

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **(3) 已发生信用减值的金融资产**

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

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### **(4) 预期信用损失准备的列报**

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

### **(5) 核销**

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

## **6. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



## 7. 财务担保合同

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

## 8. 金融资产转移

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

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

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

### （十）公允价值计量

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

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

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

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

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

#### ① 估值技术

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

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



## ②公允价值层次

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

## (十一) 应收票据

## 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（九）金融工具 5、金融资产减值”。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

## 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑票据	承兑人为信用风险较小的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

## (十二) 应收账款

## 1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（九）金融工具 5、金融资产减值”。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：低信用风险组合

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

## 4. 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
低信用风险组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好。	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。	按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，详见①账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表



## ① 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## (十三) 应收款项融资

## 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（九）金融工具 5、金融资产减值”。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

## (十四) 其他应收款

## 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（九）金融工具 5、金融资产减值”。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合 1：低信用风险组合

其他应收款组合 2：账龄组合

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
低信用风险组合	应收关联方款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失，同应收账款

## (十五) 存货

## 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。



## 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。其中，通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用；通过数据加工取得确认为存货的数据资源，其成本包括采购成本，数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

存货发出时按加权平均法计价。其中，发出数据资源存货成本采用加权平均法方法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

### (1) 一般原则

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

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

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### (2) 具体政策：

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

库存商品跌价计提政策充分考虑了在手订单、近期售价、存货库龄等多个因素的影响，具体如下：考虑其他因素的影响，如出现明显的减值迹象，则单独确定产品的可变现净值，并与各自对应的产品成本进行比较，二者差额计入存货跌价准备；对于已有订单和合同的产品，优先按照合同价测算存货的可变现净值，无合同部分根据近期平均销售单价考虑其预估售价确定存货的可变现净值；对于既无合同也无预估售价的存货则分产品按照库龄对存货进行跌价计提，其中，库龄在 1 年以内的存货不计提存货跌价准备，库龄 1-2 年的存货按照余额的 50% 计提跌价准备，库龄在 2 年以上的存货全额计提跌价准备。

原材料分为标准材料与非标准材料，标准原材料以估计最长储存期限作为保质期，非标准原材料以估计最长储存期限与 18 个月孰短最为保质期，对超过保质期的材料全额计提存货跌价准



备。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十六) 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

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

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

###### ① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

###### ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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



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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期



间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十二）长期资产减值”。

### （十七）固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。



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

## 2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公及电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十二）长期资产减值”

## 4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注三、（二十二）长期资产减值”。

## （十九）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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



## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

### 1. 初始计量

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 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；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

### 2. 后续计量



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，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十二）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十一）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。其中，通过外购方式取得确认为无形资产的数据资源，其成本包括购买价款、相关税费，直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程所发生的有关支出，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等费用。通过外购方式取得数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等服务所发生的有关支出，不符合无形资产定义和确认条件的，公司根据用途计入当期损益。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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



无形资产减值测试见本附注“三、（二十二）长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## （二十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余



寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十三）长期待摊费用

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

### （二十四）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十五）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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



告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

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

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

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十六) 租赁负债

### 1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；



(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2. 后续计量

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (二十七) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## (二十八) 股份支付

### 1. 股份支付的种类及会计处理

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

#### (1) 以权益结算的股份支付

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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



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

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

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 4. 修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

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

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

## （二十九）优先股与永续债等其他金融工具

### 1、金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

### 2、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即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本公司的利润分配，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。

本公司发行金融工具，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。

### （三十）收入

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

#### 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司销售收入分为产品销售收入。其中产品销售划分为硬件销售、软件销售和安装、培训服务收入。具体收入、成本确认原则如下：

（1）产品销售的种类分为软件销售和硬件销售。对客户一般采用接受订单的模式，客户根据自身需求下达订单采购相应的产品。公司与客户签订销售合同，约定产品种类和定价原则等，以合同为基础，以订单方式确定每批产品的发货数量和型号规格，并按照约定组织生产、发货、安装、结算、回款。

（2）销售产品时，在公司发出货物后，如不涉及安装服务，则在商品开箱验收合格后作为主要风险和报酬转移的时点；如产品涉及安装服务，则在商品安装调试合格后作为收入确认时点。

（3）安装、培训服务以向用户提供系统安装、实施、培训，以及系统维护、版本升级等有偿服务后作为收入确认时点。

### （三十一）合同成本



合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

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

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，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（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## (三十二) 政府补助

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

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：



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

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

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

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

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

(1) 商誉的初始确认；

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

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

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

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

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



可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十四) 租赁

### 1. 租赁的识别

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

### 2. 单独租赁的识别

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

### 3. 本公司作为承租人

#### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

#### (2) 租赁期的评估

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

#### (3) 使用权资产和租赁负债



见“附注三、（二十）”和“附注三、（二十六）”。

#### （4）租赁变更

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

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

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

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

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

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### （三十五）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1、其他重要的会计政策

无。

#### 2、重要会计估计和判断

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

本公司本会计期间适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
消费税	计税销售额	7%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	3%
教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
地方教育附加	实缴增值税、消费税	15%

#### （二）税收优惠及批文



## 1. 企业所得税

本公司于 2025 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，从 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

## 2. 增值税

(1) 本公司经杭州市滨江区国家税务局备案，软件产品：华会通无纸化会议终端客户端软件 V6.0(登记号：2013SR104463)、华会通外部电脑同步演示软件 V8.0(登记号：2015SR243943)、华会通后台管理系统软件 V10.0(登记号：2015SR243714)、华会通智能会议软件 V11.0(登记号：2016SR187577) 享受增值税即征即退政策。

(2) 本公司符合先进制造企业标准，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

## (一) 货币资金

## 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	34,499,213.98	37,929,792.22
其他货币资金		
存放财务公司款项		
未到期应收利息		
合计	34,499,213.98	37,929,792.22
其中：存放在境外的款项总额		

## (二) 应收票据

## 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	790,366.20	927,446.40
商业承兑票据	119,709.53	77,192.28
合计	910,075.73	1,004,638.68

## 2. 期末公司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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	782,434.99	256,620.00
商业承兑票据		
合计	782,434.99	256,620.00

## 3. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	916,376.23	100.00	6,300.50	0.69	910,075.73
其中：					
银行承兑票据组合	790,366.20	86.25			790,366.20
商业承兑票据组合	126,010.03	13.75	6,300.50	5.00	119,709.53
合计	916,376.23	—	6,300.50	—	910,075.73

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,008,701.43	100.00	4,062.75	0.40	1,004,638.68
其中：					
银行承兑票据组合	927,446.40	91.94			927,446.40
商业承兑票据组合	81,255.03	8.06	4,062.75	5.00	77,192.28
合计	1,008,701.43	—	4,062.75	—	1,004,638.68

(1) 按组合计提坏账准备：

① 银行承兑票据组合：

银行承兑票据组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	790,366.20		
合计	790,366.20		

② 商业承兑票据组合：

商业承兑票据组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	126,010.03	6,300.50	5.00
合计	126,010.03	6,300.50	5.00

## 4. 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	
应收票据的坏账准备	4,062.75	2,237.75			6,300.50
合计	4,062.75	2,237.75			6,300.50

(三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------



账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,687,328.49	5,746,600.73
1 至 2 年	807,594.15	636,671.52
2 至 3 年	591,053.02	685,260.53
3 至 4 年	345,045.60	86,315.00
4 至 5 年	86,315.00	84,860.00
5 年以上	354,136.00	269,276.00
小 计	6,871,472.26	7,508,983.78
减：坏账准备	1,455,565.68	1,119,391.65
合 计	5,415,906.58	6,389,592.13

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	807,773.65	11.76	807,773.65	100.00	
按组合计提坏账准备	6,063,698.61	88.24	647,792.03	10.68	5,415,906.58
其中：账龄组合	6,063,698.61	88.24	647,792.03	10.68	5,415,906.58
合计	6,871,472.26	——	1,455,565.68	——	5,415,906.58

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	278,912.05	3.71	278,912.05	100.00	
按组合计提坏账准备	7,230,071.73	96.29	840,479.60	11.62	6,389,592.13
其中：账龄组合	7,230,071.73	96.29	840,479.60	11.62	6,389,592.13
合计	7,508,983.78	100.00	1,119,391.65	14.91	6,389,592.13

## (1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江苏乐檬网络科技有限公司	300,766.00	300,766.00	100.00	预计无法收回
南北联合信息科技有限公司	278,912.05	278,912.05	100.00	预计无法收回
广东凯豪信息科技股份有限公司	93,106.00	93,106.00	100.00	预计无法收回
广东中星电子有限公司	46,050.00	46,050.00	100.00	预计无法收回
德诚珠宝集团有限公司	31,759.00	31,759.00	100.00	预计无法收回
深圳金玉德尚黄金营销有限公司	22,765.00	22,765.00	100.00	预计无法收回
苏州网滴信息技术有限公司	17,000.00	17,000.00	100.00	预计无法收回
苏州广能电子科技有限公司	16,915.60	16,915.60	100.00	预计无法收回
湖北广溥建设有限公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回
合计	807,773.65	807,773.65	——	

## (2) 按组合计提坏账准备：



## 组合计提项目：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,687,328.49	234,366.42	5.00
1 至 2 年	788,816.12	78,881.61	10.00
2 至 3 年	299,160.00	59,832.00	20.00
3 至 4 年	27,364.00	13,682.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	261,030.00	261,030.00	100.00
合计	6,063,698.61	647,792.03	—

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,119,391.65	336,174.03				1,455,565.68
合计	1,119,391.65	336,174.03				1,455,565.68

## 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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国农业银行股份有限公司南宁分行	1,557,227.01	22.66	77,861.35
中国电子科技集团公司第二十八研究所	388,400.00	5.65	65,380.00
重庆捷旭科技有限公司	354,810.00	5.16	17,740.50
江苏乐檬网络科技有限公司	300,766.00	4.38	300,766.00
南北联合信息科技有限公司	278,912.05	4.06	278,912.05
合计	2,880,115.06	41.91	740,659.90

## (四) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	211,556.06	99.06	61,337.24	100.00
1-2 年	2,000.00	0.94		
合计	213,556.06	100.00	61,337.24	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳市研盛芯控电子技术有限公司	非关联方	48,400.00	22.66	1 年以内	尚未提供服务
湖南迪文科技有限公司	非关联方	47,250.00	22.13	1 年以内	尚未提供服务



单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
联沄国际贸易(上海)有限公司	非关联方	39,840.00	18.66	1 年以内	尚未提供服务
林顺兵	非关联方	19,200.00	8.99	1 年以内	尚未提供服务
深圳嘉立创科技集团股份有限公司	非关联方	12,384.13	5.80	1 年以内	尚未提供服务
合计		167,074.13	—		

## (五) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	489,280.29	687,645.37
合计	489,280.29	687,645.37

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,736.00	325,627.00
1 至 2 年	283,000.00	72,880.00
2 至 3 年	55,200.00	41,600.00
3 至 4 年	37,600.00	558,855.44
4 至 5 年	555,355.44	
5 年以上	23,550.00	23,550.00
小 计	1,018,441.44	1,022,512.44
减：坏账准备	529,161.15	334,867.07
合 计	489,280.29	687,645.37

#### (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	938,725.44	944,485.44
代垫款	79,716.00	20,047.00
押金		57,980.00
合计	1,018,441.44	1,022,512.44

#### (3) 坏账准备计提情况

##### ① 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	



类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,018,441.44	100.00	529,161.15	51.96	489,280.29
其中：账龄组合	1,018,441.44	100.00	529,161.15	51.96	489,280.29
合 计	1,018,441.44	100.00	529,161.15	51.96	489,280.29

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,022,512.44	100.00	334,867.07	32.75	687,645.37
其中：账龄组合	1,022,512.44	100.00	334,867.07	32.75	687,645.37
合 计	1,022,512.44	100.00	334,867.07	32.75	687,645.37

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2025年1月1日余额	16,281.35	318,585.72		334,867.07
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	17,336.80	176,957.28		194,294.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	33,618.15	495,543.00		529,161.15

## (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
浙江杭州湾信息港高新建设开发有限公司	保证金	435,355.44	4-5 年	42.75	348,284.35
东北大学	保证金	184,800.00	1-2 年	18.15	18,480.00
杭州萧山湘湖科创园管理有限公司	保证金	120,000.00	4-5 年	11.78	96,000.00
中国移动通信集团江西有限公司	保证金	88,000.00	1-2 年	8.64	8,800.00
讯飞智元信息科技有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	4.91	10,000.00
合计		878,155.44	—	86.23	481,564.35

## (六) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,506,447.69		1,506,447.69
发出商品	1,371,397.54		1,371,397.54
库存商品	257,460.51		257,460.51
周转材料	58,801.31		58,801.31
委托加工物资	17,355.74		17,355.74
在产品	2,130.87		2,130.87
合计	3,213,593.66		3,213,593.66

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,601,756.53		2,601,756.53
在产品	28,221.03		28,221.03
发出商品	755,935.53		755,935.53
库存商品	193,387.90		193,387.90
委托加工物资	17,000.51		17,000.51
合计	3,596,301.50		3,596,301.50

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	92,714.46	163,895.12
增值税	58,188.01	68,051.45
城建税	4,073.16	3,920.77
教育费附加	1,745.64	1,680.71
企业所得税	1,227.38	1,227.38
地方教育附加	1,163.76	1,388.34
合计	159,112.41	240,163.77



**(八) 固定资产****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	126,221.44	191,796.30
固定资产清理		
合计	126,221.44	191,796.30

**2. 固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	1,945,148.07	856,590.06	2,801,738.13
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,945,148.07	856,590.06	2,801,738.13
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,783,751.92	826,189.91	2,609,941.83
2. 本期增加金额	64,138.64	1,436.22	65,574.86
(1) 计提	64,138.64	1,436.22	65,574.86
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,847,890.56	827,626.13	2,675,516.69
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	97,257.51	28,963.93	126,221.44
2. 期初账面价值	161,396.15	30,400.15	191,796.30

**(九) 使用权资产****1. 使用权资产情况**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	4,411,578.09	4,411,578.09
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	3,405,890.61	3,405,890.61
(1) 租赁变更	3,405,890.61	3,405,890.61
4. 期末余额	1,005,687.48	1,005,687.48
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,127,627.19	2,127,627.19
2. 本期增加金额	654,404.21	654,404.21
(1) 计提	654,404.21	654,404.21



项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额	1,786,751.65	1,786,751.65
(1) 租赁变更	1,786,751.65	1,786,751.65
4. 期末余额	995,279.75	995,279.75
三、账面价值		
1. 期末账面价值	10,407.73	10,407.73
2. 期初账面价值	2,283,950.90	2,283,950.90

## (十) 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

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
信用减值准备	1,991,027.33	298,654.10	1,458,321.47	218,748.22
租赁负债	203,171.93	30,475.79	2,424,391.71	363,658.75
合计	2,194,199.26	329,129.89	3,882,713.18	582,406.97

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	10,407.73	1,561.16	2,283,950.90	342,592.64
合计	10,407.73	1,561.16	2,283,950.90	342,592.64

## (十一) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货款	786,940.02	968,845.57
劳务及服务费	18,000.00	18,000.00
合计	804,940.02	986,845.57

## 2. 应付账款按照账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	804,940.02	986,845.57
合计	804,940.02	986,845.57

## (十二) 合同负债

## 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
待执行合同履约义务	1,358,088.07	992,030.53
合计	1,358,088.07	992,030.53

## (十三) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,957,072.50	8,992,915.10	10,077,754.60	1,872,233.00
二、离职后福利-设定提存计划	50,375.00	558,800.00	570,400.00	38,775.00
三、辞退福利		798,550.00	798,550.00	
合计	3,007,447.50	10,350,265.10	11,446,704.60	1,911,008.00

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,861,290.00	7,669,386.70	8,722,358.70	1,808,318.00
二、职工福利费	63,770.00	750,590.40	773,592.90	40,767.50
三、社会保险费	32,012.50	334,390.00	343,255.00	23,147.50
其中：医疗保险费	30,875.00	322,525.00	331,075.00	22,325.00
工伤保险费	1,137.50	11,865.00	12,180.00	822.50
四、住房公积金		210,668.00	210,668.00	
五、工会经费和职工教育经费		27,880.00	27,880.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,957,072.50	8,992,915.10	10,077,754.60	1,872,233.00

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	48,750.00	541,875.00	553,025.00	37,600.00
2、失业保险费	1,625.00	16,925.00	17,375.00	1,175.00
3、企业年金缴费				
合计	50,375.00	558,800.00	570,400.00	38,775.00

## (十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	523,536.44	543,556.06
城市维护建设税	37,143.87	38,048.92
教育费附加	15,918.80	16,306.68
个人所得税	13,994.36	15,477.99
地方教育附加	10,612.53	10,871.12
印花税	6,057.58	5,147.39
合计	607,263.58	629,408.16

## (十五) 其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,777,280.95	1,758,885.39
合计	2,777,280.95	1,758,885.39

### 2. 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款



项目	期末余额	期初余额
已报销未付款	893,918.16	523,577.66
押金及保证金	226,967.92	86,100.00
佣金	1,656,394.87	1,149,207.73
合计	2,777,280.95	1,758,885.39

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	
		其他应付款	占期末余额的比例 (%)
广西湘景桂科技有限公司	非关联方	1,173,065.58	42.24
英特智讯科技(北京)有限公司	非关联方	483,329.29	17.40
杭州恒力科技实业有限公司	非关联方	75,471.70	2.72
杭州跨航物流有限公司	非关联方	55,813.67	2.01
日照戴硕信息科技有限公司	非关联方	52,000.00	1.87
合计		1,839,680.24	66.24

## (十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	203,171.93	968,284.36
合计	203,171.93	968,284.36

## (十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	176,551.45	142,941.85
未终止确认应收票据	256,620.00	327,219.00
合计	433,171.45	470,160.85

## (十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	205,207.44	2,602,102.83
减：租赁负债未确认融资费用	2,035.51	177,711.12
小计	203,171.93	2,424,391.71
减：一年内到期的租赁负债	203,171.93	968,284.36
合计		1,456,107.35

## (十九) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,800,000.00						10,800,000.00

## (二十) 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)	1,363,262.26			1,363,262.26
合计	1,363,262.26			1,363,262.26



**(二十一) 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	5,391,033.58	8,966.42		5,400,000.00
合计	5,391,033.58	8,966.42		5,400,000.00

**(二十二) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	24,801,566.89	21,368,364.85
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	24,801,566.89	21,368,364.85
加：本期净利润	314,149.88	3,814,668.93
减：提取法定盈余公积	8,966.42	381,466.89
对所有（股）东的分配	5,400,000.00	
所有者权益内部结转		
期末未分配利润	19,706,750.35	24,801,566.89

**(二十三) 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	25,650,519.63	13,546,683.14	36,092,619.85	17,478,148.31
其他业务				
合计	25,650,519.63	13,546,683.14	36,092,619.85	17,478,148.31

**2. 主营业务收入和主营业务成本按明细项目分类**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
升降系统会议终端	14,702,913.97	9,482,737.58	21,645,563.57	12,772,982.91
电子桌牌系统会议终端	2,255,455.83	1,458,201.93	2,243,172.74	1,340,175.13
折叠式终端会议系统	3,411,794.21	1,822,377.87	4,157,392.88	2,024,256.13
配件	867,727.79	688,536.60	1,017,461.78	1,213,433.19
独立软件销售收入	4,058,356.69	2,916.16	5,984,525.31	13,867.95
安装、培训服务费	354,271.14	91,913.00	1,044,503.57	113,433.00
合计	25,650,519.63	13,546,683.14	36,092,619.85	17,478,148.31

**(二十四) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	123,357.63	185,386.20
教育费附加	52,867.92	79,451.22
地方教育附加	35,513.16	52,966.51
印花税	12,019.55	15,957.86
合计	223,758.26	333,761.79

**(二十五) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,177,662.70	5,649,180.90
其他销售费用	1,930,622.94	1,652,541.93
差旅费	858,051.24	953,014.56
业务招待费	129,925.40	179,401.01
合计	7,096,262.28	8,434,138.40

**(二十六) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,719,211.90	1,618,165.99
其他管理费用	570,898.63	794,741.01
租赁费	471,214.50	1,073,368.41
审计、咨询费	182,773.54	493,211.23
物业费	132,348.76	190,470.13
折旧费	64,138.64	278,486.74
合计	3,140,585.97	4,448,443.51

**(二十七) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,185,430.50	4,329,177.50
直接投入	294,389.46	349,723.99
其他	37,474.24	42,068.77
折旧费		9,812.39
合计	3,517,294.20	4,730,782.65

**(二十八) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	86,428.81	137,439.72
减：利息收入	290,448.85	354,092.83
银行手续费	1,244.60	3,113.50
合计	-202,775.44	-213,539.61

**(二十九) 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	1,608,800.00	2,619,070.00
软件退税	786,947.12	283,835.05
增值税加计抵减	69,520.96	94,636.15
个税手续费返还	5,866.31	7,155.87
合计	2,471,134.39	3,004,697.07

注：政府补助的具体信息，详见“附注五、（三十八）政府补助”。

**(三十) 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	-336,174.03	-37,403.16
其他应收款坏账损失	-194,294.08	-166,622.82



项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-2,237.75	108,950.83
合计	-532,705.86	-95,075.15

**(三十一) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益小计	-41,630.89	
其中：使用权资产	-41,630.89	
合计	-41,630.89	

**(三十二) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.48		0.48
合计	0.48		0.48

**(三十三) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	35.99		35.99
合计	35.99		35.99

**(三十四) 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	-922.13	
递延所得税费用	-87,754.40	-24,162.21
合计	-88,676.53	-24,162.21

**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	225,473.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,821.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-922.13
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	633,038.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	110,919.72
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	-326,480.15
研发费用加计扣除的影响	-539,053.83
其他	
所得税费用	-88,676.53

**(三十五) 现金流量表项目****1. 与经营活动有关的现金**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	1,614,666.31	2,626,225.87
银行存款利息收入	290,448.90	354,092.83
收到经营性往来款	105,861.72	290,143.21
合计	2,010,976.93	3,270,461.91

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用	3,373,401.30	4,038,532.72
支付经营性往来款	295,103.00	504,580.00
手续费支出	1,244.60	3,113.50
合计	3,669,748.90	4,546,226.22

## 2. 与筹资活动有关的现金

## (1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付房租费用	620,041.96	1,464,908.86
合计	620,041.96	1,464,908.86

## (三十六) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	-	-
净利润	314,149.88	3,814,668.93
加: 信用减值损失	532,705.86	95,075.15
资产减值损失		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,574.86	294,044.01
使用权资产折旧	654,404.21	668,369.04
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		270,871.56
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)	41,630.89	
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)	86,428.81	137,439.72
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)	253,277.08	76,093.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-341,031.48	-100,255.35
存货的减少(增加以“-”号填列)	382,707.84	2,293,102.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	552,641.70	2,439,088.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	46,974.07	-2,518,417.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,589,463.72	7,470,079.46



补充资料	本期金额	上期金额
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	34,499,213.98	37,929,792.22
减: 现金的期初余额	37,929,792.22	31,924,621.62
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	-3,430,578.24	6,005,170.60

## 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	34,499,213.98	37,929,792.22
其中: 库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	34,499,213.98	37,929,792.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,499,213.98	37,929,792.22
其中: 公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明:

### (三十七) 租赁

#### 1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	86,428.81	137,439.72
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	411,083.86	1,608,234.69
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外)		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	950,097.16	2,026,758.08
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

### (三十八) 政府补助

#### (一) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况



补助项目	本期金额	上期金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
萧山经济技术开发区管理委员会税收奖励	1,488,800.00		其他收益	与收益相关
萧山区经信局产品资助金	120,000.00		其他收益	与收益相关
萧山新兴产业技术创新项目补助金		2,237,200.00	其他收益	与收益相关
专精特新奖励		300,000.00	其他收益	与收益相关
财政补助款		50,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴		30,870.00	其他收益	与收益相关
扩岗补贴		1,000.00	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减		94,636.15	其他收益	与收益相关
个税手续费返还		7,155.87	其他收益	与收益相关
合计	1,608,800.00	2,720,862.02	—	—

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人

实际控制人	与本公司关系
王桂营、杭州厚众企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 48.50%股份，公司董事长

### (二) 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
苏瑞东	持有公司 23.75%股份
张伟	持有公司 19.75%股份，公司董事
王成理	持有公司 8.00%股份，公司董事、财务负责人、董事会秘书
杭州久诚纺织品有限公司	受同一控制人控制，2009.1.7 成立
浙江永加机械有限公司	受同一控制人控制，2019.2.21 成立
绍兴万加纺织机械有限公司	受同一控制人控制，2019.8.2 成立
浙江久茂印染有限公司	受同一控制人控制，2019.9.30 成立
杭州厚众企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 12.048%股份，一致行动人
其他关联方	其他根据全国股转系统有关规则及企业会计准则有关规定认定的关联方

### (三) 关键管理人员报酬

其他关联方名称	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,200,000.00	1,200,000.00

### (四) 关联交易情况



无。

(五) 其他关联交易

无。

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	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	-41,630.89	
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）	1,684,187.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35.51	
小计	1,642,520.87	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
非经常性损益净额	1,642,520.87	

(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	0.80	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.37	-0.12	-0.12

杭州华会通科技股份有限公司

二〇二六年四月二十六日





# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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）；一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2640 万元

成立日期 2013 年 11 月 22 日

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

与原件核对一致  
2026 年 4 月 6 日



仅供报告附件使用



登记机关

2025 年 12 月 09 日



证书序号: 5002929

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



# 会计师事务所分所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

杭州分所

负责人: 陈树华

经营场所: 杭州市拱墅区上塘街道身山东路198号  
家创大厦14楼1401室

分所执业证书编号:

110000103301

批准执业文号:

浙财会〔2014〕32号

批准执业日期:

2014年9月3日



发证机关:

中华人民共和国财政部制



姓名: 郑玉梅  
 Full name: 郑玉梅  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1976-07-11  
 Date of birth: 1976-07-11  
 工作单位: 杭州金瑞会计师事务所有限公司  
 Working unit: 杭州金瑞会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 362323197607112924  
 Identity card No.: 362323197607112924



报告附件

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年 月 日



证书编号: 330002770005  
 No. of Certificate: 330002770005

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Institute of CPAs  
 发证日期: 2002年 月 日  
 Date of Issuance: 2002-11-12



本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年12月26日  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转入协会盖章  
 Beijing Huaxia CPA Firm (Specialized Branch)

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

事务所  
 CPAs

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 月 日  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转入协会盖章  
 Beijing Huaxia CPA Firm (Specialized Branch)

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

事务所  
 CPAs

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



中华人民共和国财政部  
Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法  
定业务的资格证明。

本证书如遗失或被盗应立即向注册会计师  
协会申请补办或作无效处理。

This certificate serves as a credential for the  
certificate holder to conduct the statutory  
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed  
with an embossed stamp by the Institute of  
Certified Public Accountants at provincial level  
or above.

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

Stamp of the transferor Institution of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

Stamp of the transferee Institution of CPAs  
年 月 日  
年 月 日



姓 名 籍凌剑  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日 1993-12-03  
Date of birth  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普  
Working unit 通合伙)  
身份证号 362502199312032816  
Identity card No.



仅供报告附件使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



证书编号: 300000010934  
No. of Certificate  
批准注册协会: 浙江注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2020 04 08  
Date of Issue

年 月 日  
年 月 日