中商产业

NEEQ: 838497

中商产业数据科技（深圳）股份有限公司

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、公司负责人杨云、主管会计工作负责人黄文杰及会计机构负责人（会计主管人员）彭花兰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 16
第四节 股份变动、融资和利润分配 18
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告 24
附件 会计信息调整及差异情况 73

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

释义

释义项目		释义
中商产业、公司、股份公司、本公司	指	中商产业数据科技（深圳）股份有限公司
中商研究院	指	深圳中商产业研究院有限公司
智汇投	指	智汇投股权投资基金管理（深圳）有限公司
中商智创	指	中商智创（深圳）资产管理有限合伙（有限合伙）
报告期、报告期内	指	2025 年 1 月 1 日－2025 年 12 月 31 日
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	经全国股份转让系统公司审查通过后在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
推荐主办券商、湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
中证天通会计师事务所	指	北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
挂牌公司律师	指	北京德恒（深圳）律师事务所
大数据	指	通过新的数据处理技术获得的海量、结构多样化的信息资产，具有大量、高速、多样、高价值的特性

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	中商产业数据科技（深圳）股份有限公司		
英文名称及缩写	ASKCI Consulting Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	杨云	成立时间	2010 年 6 月 4 日
控股股东	控股股东为（杨云）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨云、黄文杰），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）-互联网和相关服务（I64）-互联网数据服务（I645）-互联网数据服务（I6450）		
主要产品与服务项目	主营业务分为数据服务产品（产业研究、产业调研）、产业咨询服务（ 产业规划、园区规划、产业图谱、产业招商等）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中商产业	证券代码	838497
挂牌时间	2016 年 8 月 9 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁健	联系地址	深圳市福田区红荔路 1001 号银盛大厦 703
电话	0755-82095493	电子邮箱	yuanjian@chnci.com
传真	0755-25407715		
公司办公地址	深圳市福田区红荔路 1001 号银盛大厦 703	邮政编码	518000
公司网址	www.chnci.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	91440300557178869Y		
注册地址	广东省深圳市福田区红荔路 1001 号银盛大厦 703		

注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

中商产业属于互联网和相关服务行业，是国内产业经济大数据服务商。公司拥有自主知识产权、覆盖所有行业的产业经济大数据系统，以及基于互联网的产业情报平台—中商情报网。公司具有强大的产业研究和产业链数据挖掘能力，致力于为企业、各级政府、科研院所及投融资机构等提供产业数据情报研究产品及产业咨询服务，公司的业务正在向后延伸，建立一个较为完整的全产业链服务体系，通过高端产业咨询服务，调整公司现有的业务重心，实现公司业务的转型升级。

公司通过旗下的中商情报网和外部的互联网平台等进行网上业务推广，通过公司业务部门进行线下业务拓展，提供标准数据产品分析报告，数据报告主要包括投资分析报告、市场预测报告等，定制数据产品主要有市场调研报告、数据监测报告等，产业咨询服务涵盖规划咨询（产业规划、十五五专项规划、产业园区规划、产业招商规划、产业链招商指南、产业图谱、重大项目包装策划及评估、产业新城及产业园区概念性策划规划、战略规划咨询等），投融资咨询（尽职调查、项目可行性研究、项目评估等）等。收入来源主要有数据产品销售收入、产业咨询服务收入等。

报告期内，公司的商业模式与上年度没有发生重大变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、深圳中商产业研究院有限公司根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63 号）和《深圳市工业和信息化局优质中小企业梯度培育管理实施细则》（深工信规〔2022〕7 号）相关规定，2025 年度复审通过深圳市专精特新中小企业，证书有效期为 2025 年 12 月 31 日至 2028 年 12 月 31 日。 2、深圳中商产业研究院有限公司高新技术企业证书 2025 年 12 月 25 日复审已通过，证书编号为 GR202544205542，有效期 3 年。 3、中商产业数据科技（深圳）股份有限公司公司于 2023 年 10 月 16 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202344201144，有效期为 3 年。

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	32,843,610.04	32,183,974.72	2.05%

毛利率%	44.05%	56.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,851.21	2,138,142.86	-99.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-120,016.17	2,137,992.53	-105.61%
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%	6.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.36%	6.30%	-
基本每股收益	0.0011	0.2138	-99.49%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	36,897,999.77	39,982,676.26	-7.72%
负债总计	3,882,871.56	6,978,399.26	-44.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,015,128.21	33,004,277.00	0.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.30	3.30	0.00%
资产负债率%（母公司）	9.43%	8.76%	-
资产负债率%（合并）	10.52%	17.45%	-
流动比率	10.38	6.85	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-1,304,160.67	7,346,598.57	-117.75%
应收账款周转率	5.39	4.26	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-7.72%	-7.98%	-
营业收入增长率%	2.05%	-21.69%	-
净利润增长率%	-99.49%	-61.20%	-

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	27,924,947.91	75.68%	30,230,801.95	75.61%	-7.63%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	6,466,302.55	17.52%	5,717,149.00	14.30%	13.10%
其他应收款	286,561.36	0.78%	152,411.91	0.38%	88.02%
其他流动资产	0.00	0.00%	74,699.32	0.19%	-100.00%
固定资产	336,431.98	0.91%	588,363.89	1.47%	-42.82%
使用权资产	1,441,295.48	3.91%	2,438,724.15	6.10%	-40.90%

无形资产	68,690.80	0.19%	168,714.40	0.42%	-59.29%
递延所得税资产	373,769.69	1.01%	611,811.64	1.53%	-38.91%
应付职工薪酬	1,674,454.11	4.54%	3,188,681.51	7.98%	-47.49%
应交税费	472,288.38	1.28%	781,380.93	1.95%	-39.56%
其他应付款	30,600.00	0.08%	65,600.00	0.16%	-53.35%
一年内到期的非流动负债	1,163,041.8	3.15%	1,243,587.85	3.11%	-6.48%
租赁负债	326,292.94	0.88%	1,333,340.35	3.33%	-75.53%
递延所得税负债	216,194.33	0.59%	365,808.62	0.91%	-40.90%
盈余公积	462,636.68	1.25%	462,636.68	1.16%	0.00%
未分配利润	22,532,491.53	61.07%	22,521,640.32	56.33%	0.05%

项目重大变动原因

1.其他应收款：本期较上年期末增加 88.02%，主要原因是本期较上年年末员工出差借款增加。
2.其他流动资产：本期较上年期末减少 100%，主要原因是上年年末有预缴的企业所得税，本期无。
3.固定资产：本期较上年期末减少 42.82%，主要原因是计提固定资产累计折旧，且处置了部分到期电子设备。
4.使用权资产：本期较上年期末减少 40.90%，主要原因是本期办公租房合同到期退租，按新租赁会计准则终止确认了部分使用权资产。
5.无形资产：本期较上年期末减少 59.29%，主要原因是按期计提无形资产摊销，导致无形资产净值减少。
6.递延所得税资产：本期较上年期末减少 38.91%，主要原因是应收账款信用减值准备计提减少，可抵扣暂时性差异减少，进而使递延所得税资产相应减少。
7.应付职工薪酬：本期较上年期末减少 47.49%，主要原因是上年年末应支付职工薪酬中包含较大的已计提未支付绩效工资，在本期集中支付。
8.应交税费：本期较上年期末减少 39.56%，主要原因是上年年末有应预缴企业所得税，已于本期缴纳。
9.租赁负债：本期较上年期末减少 75.53%，主要原因是本期公司对部分办公租赁负债偿还，及获得部分减租，按新租赁会计准则冲减了相应的租赁负债。
10. 递延所得税负债：上期使用权会计账面价值大于税法计税基础形成的应纳税暂时性差异，本期相关使用权资产折旧，差异逐步递减转回，对应递延所得税负债同步冲减。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	32,843,610.04	-	32,183,974.72	-	2.05%

营业成本	18,375,654.78	55.95%	14,116,452.83	43.86%	30.17%
毛利率%	44.05%	-	56.14%	-	-
税金及附加	93,470.71	0.28%	97,613.07	0.30%	-4.24%
销售费用	4,453,818.98	13.56%	4,064,551.47	12.63%	9.58%
管理费用	2,815,982.84	8.57%	4,106,897.52	12.76%	-31.43%
研发费用	7,584,856.40	23.09%	6,865,347.65	21.33%	10.48%
财务费用	71,804.09	0.22%	94,057.53	0.29%	-23.66%
信用减值损失	497,152.90	1.51%	-580,389.48	-1.80%	185.66%
其他收益	19,620.69	0.06%	25,591.72	0.08%	-23.33%
投资收益	0.00	0.00%	-215,911.09	-0.67%	100.00%
资产处置收益	134,483.04	0.41%	0.00	0.00%	-
营业利润	99,278.87	0.30%	2,068,345.80	6.43%	-95.20%
营业外收入	0.00	0.00%	21.10	0.00%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	25,097.63	0.08%	-100.00%
利润总额	99,278.87	0.30%	2,043,269.27	6.35%	-95.14%
所得税费用	88,427.66	0.27%	-94,873.59	-0.29%	193.21%
净利润	10,851.21	0.03%	2,138,142.86	6.64%	-99.49%

项目重大变动原因

1.报告期内，营业成本较上年同期增加 30.17%，主要原因是较上年同期项目人力投入增加、项目执行直接费用相应增加。
2.报告期内，管理费用较上年同期减少 31.43%，主要原因是公司本期缩减办公费等日常行政开支，管理效率提升所致。
3.报告期内，研发费用较上年同期增加 10.48%，主要原因是公司较上年同期增加了研发项目费用投入。
4.报告期内，财务费用较上年同期减少 23.66%，主要原因是本期按《企业会计准则解释第 16 号》，公司对办公房屋租赁业务确认的财务费用减少。
5.报告期内，信用减值损失较上年同期增加 185.66%，主要原因是本期应收账款规模增加，计提的坏账准备同比增加，导致信用减值损失大幅上升。
6.报告期内，其他收益较上年同期减少 23.33%，主要原因是较上年同期收到的政府补贴减少。
7.报告期内，投资收益较上年同期增加 100%，主要原因是上年同期发生投资损失，本期无相关投资损失发生。
8.报告期内，资产处置收益为 134,483.04 元，上年同期无资产处置收益，主要原因是本期使用权资产合同终止，确认资产处置收益。
9. 报告期内，营业外收入、营业外支出较上年同期均减少 100%，主要原因是上期发生零星营业外收入及赔偿损失，本期无相关发生额。
10.报告期内，所得税费用较上年同期增加 193.21%，主要原因是本期可抵扣暂时性差异减少，递延所得税资产确认减少，导致所得税费用增加。
11.报告期内，营业利润较上年同期减少 95.20%，利润总额较上年同期减少 95.14%，净利润较上年同期减少 99.49%，主要原因系营业成本同比大幅增长 30.17%，而营业收入仅小额增长 2.05%，毛利率大幅下滑，期间费用未能同步抵消成本上涨影响所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,843,610.04	32,183,974.72	2.05%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	18,375,654.78	14,116,452.83	30.17%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
数据服务	2,755,706.74	1,846,782.22	32.98%	-70.98%	-53.28%	-25.39%
咨询服务	30,087,903.30	16,528,872.56	45.06%	32.61%	62.62%	-10.14%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

无

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	1,596,037.73	4.86%	否
2	客户 B	1,415,094.34	4.31%	否
3	客户 C	1,084,905.66	3.3%	否
4	客户 D	915,094.34	2.79%	否
5	客户 E	823,113.21	2.51%	否
合计		5,834,245.28	17.77%	-

注：与客户签署了保密协议，不便公开。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1				
合计				-

注：公司属于服务类型企业，无供应商。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,304,160.67	7,346,598.57	-117.75%
投资活动产生的现金流量净额	-46,324.78	-141,129.00	67.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,103,068.90	-5,253,235.43	79.00%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 117.75%，主要原因是本期营业成本同比大幅增长，而营业收入仅小幅增长，盈利水平大幅下滑；同时应收账款规模增加、回款周期拉长，营运资金占用增加，叠加上期计提的大额绩效工资在本期集中支付，导致经营活动现金流出大幅增加。

2.投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 67.18%，主要原因是公司本期固定资产购置减少。

3.筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 79.00%，主要原因是公司本期部分办公租赁负债的偿还，筹资性现金支出大幅减少。

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
深圳中商产业研究院有限公司	控股子公司	提供产业研究；市场调研；城乡规划服务及咨询；区域发展战略课题研究咨询；区域产业规划编制；产业园区规划设计；产业园区运营管理咨询（不含人才中介）；特色村镇发展规划编制；招商引资规划及项目包装策划；PPP 项目咨询；项目可行性研究；项目商业计划书；投资项目策划，会务策划，信息咨询。	3,000,000.00	31,108,144.60	28,144,697.28	27,681,839.08	2,244,292.24
贵州中商产业研究院有限公司	控股子公司	工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；社会经济咨询服务；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；园区管理服务；规划设计管理；互联网数据服务；企业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数据处理服务；项目策划与公关服务。	1,000,000.00	623,374.61	592,373.83	55,445.56	-378,175.05

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

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
一、市场竞争风险	随着我国经济的持续增长，国民经济各类行业对信息服务特别是商业信息服务需求日趋高涨。国际知名咨询公司在业内拥有更大的知名度与影响力，在数据服务的咨询体系，研发投入、人才储备等方面更为领先；国外企业将会进一步开拓国内市场，对市场造成一定程度冲击。若公司在产品、服务、技术等不能快速应对市场竞争的要求，对公司的发展有一定影响和制约。 应对措施：公司将研发丰富数据产品种类，加强营销推广力度，强化公司在细分产业和新兴行业的市场研究竞争力，增加客户粘性。同时，公司已经在研发新的数据服务产品，进一步增强公司盈利能力和竞争力，实现公司稳步、健康和可持续发展。
二、人才流失风险	公司所处行业的特殊性，决定了人才储备充足是保证企业服务质量，增强市场竞争力的先决条件。公司专注于产经数据及产业研究，产业规划等领域咨询服务，其核心管理团队和骨干人才队伍在产业研究、市场研究和项目咨询领域的研究能力，项目经验，对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队和骨干人才队伍的稳定有利于保持公司的市场竞争力。若公司经营出现波动，薪资不达预期，激励机制不合理或将导致核心人才流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。 应对措施：公司目前已经在研究制定骨干员工持股等一系列激励措施来稳定公司核心技术和管理团队。此外，将通过建立完善的绩效管理体系，加大人才梯队建设力度，积极储备和引进高素质人才，以满足公司快速发展对优秀人才的需求缺口。
三、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人杨云、黄文杰夫妇直接持有公司 55%的股份，间接持有公司 44.99%的股份，直接和间接合计持有公司 99.99%的股份。其中，杨云担任公司董事长和总经理，黄文杰任公司董事和财务总监，对公司经营具有决定性影响。尽管公

	司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但若公司实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。 应对措施：公司董监高全员参加了券商主持的相关培训和学习，建立和健全了企业管理制度和体系，完善了财务审核、合同审批、对外投资等多项制度的审批流程，从制度上确保各部门、股东大会、董事会、监事会对大股东行使相关权利的有效监督，以保护公司和所有股东的合法权益。
四、公司经营规模较小风险	公司主营业务为客户提供数据服务产品、产业咨询服务、网盟推广合作业务等。目前经营规模仍然较小，抵御市场波动能力相对较弱。 应对措施：公司正在积极研发新的数据服务产品，调整现有的业务结构，拓展新的业务领域，提高高附加值的产品和服务比例，努力改善公司经营规模较小的问题。
五、人力成本上升的风险	公司最主要的经营成本是人力成本，未来随着经济的发展、城市生活成本的上升、竞争对手对专业人才的争夺以及政府部门对社会保障体系相关政策的调整，公司的人力成本可能存在较大增加的风险，因此如果平均人力成本的上升速度快于咨询顾问、各行业研究员等人均产值的增长速度，则公司的毛利率水平将会有下降的风险。 应对措施：公司准备通过人员结构的调整，减少低盈利部门和低附加值业务部门人数，直接降低人力成本。通过加强现有员工的专业培训，提升其业务能力，提高人均产值，使人力成本相对降低，以减少人力成本上升给公司带来的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(四)
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（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 8 月 9 日	9999-12-31	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 9 日	9999-12-31	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 8 月 9 日	9999-12-31	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 9 日	9999-12-31	挂牌	独立性	独立性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 9 日	9999-12-31	挂牌	不再通过任何个人账户开展	不再通过任何个人账户开展业务结算	正在履行中

				业务结算		

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	150,000	0.41%	法院裁定冻结
总计	-	-	150,000	0.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响

冻结资金金额较小，不会影响公司正常生产经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,750,000	57.50%	0	5,750,000	57.50%
	其中：控股股东、实际控制人	5,749,000	57.49%	0	5,749,000	57.49%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,250,000	42.50%	0	4,250,000	42.50%
	其中：控股股东、实际控制人	4,250,000	42.50%	0	4,250,000	42.50%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		5				

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	杨云	4,000,000	0	4,000,000	40%	2,000,000	2,000,000	0	0
2	智汇投股权投资基金管理（深圳）有限公司	2,500,000	0	2,500,000	25%	833,333	1,666,667	0	0
3	中商智创（深圳）资产管理有限合伙（有限合伙）	1,999,000	0	1,999,000	19.99%	666,667	1,332,333	0	0
4	黄文杰	1,500,000	0	1,500,000	15%	750,000	750,000	0	0
5	钱祥丰	1,000	0	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	4,250,000	5,750,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
杨云和黄文杰系夫妻关系
智汇投股权投资基金管理（深圳）有限公司股东是杨云、黄文杰
中商智创资产管理有限合伙的合伙人是杨云、黄文杰

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

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				
杨云	董事长、总经理	男	1978 年 12 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	4,000,000	0	4,000,000	40%
黄文杰	董事、财务总监	女	1982 年 2 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	1,500,000	0	1,500,000	15%
袁健	董事、副总经理、董事会秘书	男	1968 年 8 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	0	0	0	0%
许均松	董事	男	1979 年 3 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	0	0	0	0%
吴超国	董事	男	1982 年 7 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	0	0	0	0%
甘碧花	监事会主席	女	1983 年 9 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	0	0	0	0%
凌仲如	监事	女	1990 年 2 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	0	0	0	0%
刘洁琼	职工监事	女	1986 年 2 月	2025 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	0	0	0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

杨云和黄文杰系夫妻关系

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（四） 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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	0	0	16
研发人员	52	3	4	51
销售人员	21	2	2	21
技术人员	12	1	1	12
辅助人员	2	0	0	2
员工总计	103	6	7	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	2
硕士	31	34
本科	47	45
专科	18	18
专科以下	3	3
员工总计	103	102

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司人员队伍正常增减变动，核心团队稳定，不存在重大变化。公司主要招聘方式为网络招聘、员工推荐，根据岗位需求招聘适配人才；通过内部培训及外部培训机会，优化员工岗位技能与履职能力。公司目前无离退休员工，无需承担离退休职工费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
袁健	无变动	董事	0	0	0
吴超国	无变动	董事	0	0	0

核心员工的变动情况

核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

公司能够根据《公司法》、《公司章程》等规定召开股东会、董事会、监事会;“三会”决议文件基本完整、文件内容要件基本齐备、文件均能正常签署、决议均能得到有效执行。公司“三会”相关人员均符合当时有效的《公司法》的任职资格，并能够依照法律法规等要求履行义务、行使权利。自股份公司成立以来，公司管理层注重“三会”规范运作，并加强公司内部管理制度的建设、健全和有效执行,期间未给股东、债权人及其他第三方合法权益造成损害。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

2025 年监事会成员通过参与公司年度各项重大决策事项，列席公司董事会工作会议，充分了解公司实际运行情况，特别是对董事会及其成员和总经理等管理人员在行使公司职务时有无违反法律法规或者公司章程的行为进行监督。公司监事会认为，公司决策程序合法，公司董事、高管等管理人员在履行职务时，勤勉尽职，无违反法律、法规和公司章程及损害公司、股东利益的行为。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主的经营能力。
1、公司业务的独立性：公司控股股东根据法律法规的规定依法行使其权利并承担义务，没有超越股东会，直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司独立从事业务经营，不存在对控股股东及其关联企业的依赖关系。公司拥有独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受控于控股股东和任何其他关联企业，亦不存在同业竞争。
2、公司人员的独立性：公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。
3、公司资产的独立性：公司拥有合法和安全的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构。公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。
4、公司机构的独立性：公司的生产经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。
5、公司财务的独立性：公司设立的完全独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的会计核算体系，制订了完善的财务管理制度；公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户情况，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定建立了内部管理制度，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司的会计核算体系，财务管理体系和风险控制体系均严格按照国家法律法规关于会计核算，财务管理和风险管理的要求，从公司实际情况出发，

制定了相关的具体制度，并按照各项制度严格执行和管理，报告期内，公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系都不存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中证天通(2026)证审字 36110004 号	
审计机构名称	北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区滨河大道联合广场 A 座 2405	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘雪明	邓吟枫
	5 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	11 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

中证天通(2026)证审字 36110004 号

中商产业数据科技（深圳）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中商产业数据科技（深圳）股份有限公司（以下简称中商产业）财务报表，包括 2025 年度 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了中商产业 2025 年度 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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职业道德守则，我们独立于中商产业，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

中商产业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中商产业 2025 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

中商产业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，管理层负责评估中商产业的持续经营能力，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中商产业、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中商产业的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中商产业的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中商产业不能持续经营。

（五）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。

（六）就中商产业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

本页无正文，系审计报告签字页

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 ：刘雪明
（项目合伙人）

中国注册会计师 ：邓吟枫

中国·北京

2026 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	27,924,947.91	30,230,801.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（二）	6,466,302.55	5,717,149.00
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（三）	286,561.36	152,411.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（四）		74,699.32
流动资产合计		34,677,811.82	36,175,062.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（五）	336,431.98	588,363.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（六）	1,441,295.48	2,438,724.15
无形资产	（七）	68,690.80	168,714.40
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	（八）	373,769.69	611,811.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,220,187.95	3,807,614.08
资产总计		36,897,999.77	39,982,676.26
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（九）	1,674,454.11	3,188,681.51
应交税费	（十）	472,288.38	781,380.93
其他应付款	（十一）	30,600.00	65,600.00
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	（十二）	1,163,041.80	1,243,587.85
其他流动负债			
流动负债合计		3,340,384.29	5,279,250.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（十三）	326,292.94	1,333,340.35
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		216,194.33	365,808.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		542,487.27	1,699,148.97
负债合计		3,882,871.56	6,978,399.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（十四）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	（十五）	20,000.00	20,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十六）	462,636.68	462,636.68
一般风险准备			
未分配利润	（十七）	22,532,491.53	22,521,640.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,015,128.21	33,004,277.00
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		33,015,128.21	33,004,277.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		36,897,999.77	39,982,676.26

法定代表人：杨云　　主管会计工作负责人：黄文杰　　会计机构负责人：彭花兰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		4,800,093.07	7,281,477.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	993,623.00	31,555.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		9,500.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			74,699.32
流动资产合计		5,803,216.07	7,387,732.12
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	（二）	3,354,560.10	3,354,560.10
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		51,081.98	215,055.72

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		116,363.72	223,776.56
无形资产		68,690.80	168,714.40
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		27,127.99	35,541.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,617,824.59	3,997,648.09
资产总计		9,421,040.66	11,385,380.21
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		504,614.80	483,368.13
应交税费		211,117.85	228,965.38
其他应付款		30,600.00	17,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		114,839.37	109,960.79
其他流动负债			
流动负债合计		861,172.02	839,294.30
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		9,796.88	124,636.25
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		17,454.56	33,566.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,251.44	158,202.73
负债合计		888,423.46	997,497.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,000.00	20,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		462,636.68	462,636.68
一般风险准备			
未分配利润		-1,950,019.48	-94,753.50
所有者权益（或股东权益）合计		8,532,617.20	10,387,883.18
负债和所有者权益（或股东权益）合计		9,421,040.66	11,385,380.21

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		32,843,610.04	32,183,974.72
其中：营业收入	（十八）	32,843,610.04	32,183,974.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,395,587.80	29,344,920.07
其中：营业成本	（十八）	18,375,654.78	14,116,452.83
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	（十九）	93,470.71	97,613.07
销售费用	（二十）	4,453,818.98	4,064,551.47
管理费用	（二十一）	2,815,982.84	4,106,897.52
研发费用	（二十二）	7,584,856.40	6,865,347.65
财务费用	（二十三）	71,804.09	94,057.53
其中：利息费用		81,121.99	138,755.85
利息收入		18,601.24	44,086.92
加：其他收益	（二十四）	19,620.69	25,591.72
投资收益（损失以“-”号填列）	（二十五）		-215,911.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（二十六）	497,152.90	-580,389.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（二十七）	134,483.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		99,278.87	2,068,345.80
加：营业外收入	（二十八）		21.10
减：营业外支出	（二十九）		25,097.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,278.87	2,043,269.27
减：所得税费用	（三十）	88,427.66	-94,873.59
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		10,851.21	2,138,142.86
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）		10,851.21	2,138,142.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,851.21	2,138,142.86
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		10,851.21	2,138,142.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,851.21	2,138,142.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0011	0.2138
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨云　　主管会计工作负责人：黄文杰　　会计机构负责人：彭花兰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	（三）	7,579,359.28	8,355,867.53
减：营业成本	（三）	5,009,072.81	3,083,416.42
税金及附加		19,848.86	24,739.20
销售费用		585,697.11	1,325,154.34
管理费用		1,242,854.87	1,956,928.02
研发费用		2,532,596.80	2,298,428.05
财务费用		8,293.48	-8,828.68
其中：利息费用		8,028.01	12,699.04
利息收入		3,592.41	16,857.72
加：其他收益		9,912.07	11,419.40
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-53,872.00	45,905.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,862,964.58	-266,645.42
加：营业外收入			
减：营业外支出			8,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,862,964.58	-274,645.42
减：所得税费用		-7,698.60	6,610.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,855,265.98	-281,255.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,855,265.98	-281,255.44
（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		-1,855,265.98	-281,255.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		34,699,148.29	37,293,655.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（三十一）	1,173,001.48	389,222.99
经营活动现金流入小计		35,872,149.77	37,682,878.13
购买商品、接受劳务支付的现金		11,393,930.54	5,260,181.22
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		19,559,202.24	18,829,679.86
支付的各项税费		1,962,323.95	1,733,634.98
支付其他与经营活动有关的现金		4,260,853.71	4,512,783.50
经营活动现金流出小计		37,176,310.44	30,336,279.56
经营活动产生的现金流量净额		-1,304,160.67	7,346,598.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,324.78	121,129.00
投资支付的现金			20,000.00
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		46,324.78	141,129.00
投资活动产生的现金流量净额		-46,324.78	-141,129.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,000,000.00
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		1,103,068.90	1,253,235.43
筹资活动现金流出小计		1,103,068.90	5,253,235.43
筹资活动产生的现金流量净额		-1,103,068.90	-5,253,235.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,299.69	-505.72
五、现金及现金等价物净增加额		-2,455,854.04	1,951,728.42
加：期初现金及现金等价物余额		30,230,801.95	28,279,073.53
六、期末现金及现金等价物余额		27,774,947.91	30,230,801.95

法定代表人：杨云　　主管会计工作负责人：黄文杰　　会计机构负责人：彭花兰

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		7,099,159.75	9,882,815.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		293,085.06	128,702.41
经营活动现金流入小计		7,392,244.81	10,011,517.55
购买商品、接受劳务支付的现金		2,577,492.01	1,677,294.25
支付给职工以及为职工支付的现金		6,174,515.83	5,692,742.98
支付的各项税费		407,692.39	529,301.04
支付其他与经营活动有关的现金		745,421.42	1,045,843.36
经营活动现金流出小计		9,905,121.65	8,945,181.63
经营活动产生的现金流量净额		-2,512,876.84	1,066,335.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		117,988.80	117,988.80
筹资活动现金流出小计		117,988.80	4,117,988.80
筹资活动产生的现金流量净额		-117,988.80	-4,117,988.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-519.09	-888.26
五、现金及现金等价物净增加额		-2,631,384.73	-3,052,541.14
加：期初现金及现金等价物余额		7,281,477.80	10,334,018.94
六、期末现金及现金等价物余额		4,650,093.07	7,281,477.80

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		22,521,640.32		33,004,277.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		22,521,640.32		33,004,277.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											10,851.21		10,851.21
（一）综合收益总额											10,851.21		10,851.21
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
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													
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、本年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		22,532,491.53		33,015,128.21

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		24,383,497.46		34,866,134.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		24,383,497.46		34,866,134.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,861,857.14		-1,861,857.14
（一）综合收益总额											2,138,142.86		2,138,142.86
（二）所有者投入和减少资本													

1．股东投入的普通股													
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											-4,000,000.00		-4,000,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-4,000,000.00		-4,000,000.00
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、本年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		22,521,640.32		33,004,277.00

法定代表人：杨云　　主管会计工作负责人：黄文杰　　会计机构负责人：彭花兰

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		-94,753.50	10,387,883.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		-94,753.50	10,387,883.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,855,265.98	-1,855,265.98
（一）综合收益总额											-1,855,265.98	-1,855,265.98
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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												
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、本年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		-1,950,019.48	8,532,617.20

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		4,186,501.94	14,669,138.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		4,186,501.94	14,669,138.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,281,255.44	-4,281,255.44
（一）综合收益总额											-281,255.44	-281,255.44
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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											-4,000,000.00	-4,000,000.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-4,000,000.00	-4,000,000.00
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、本年期末余额	10,000,000.00				20,000.00				462,636.68		-94,753.50	10,387,883.18

中商产业数据科技（深圳）股份有限公司
2025 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

中商产业数据科技（深圳）股份有限公司于 2010 年 6 月 4 日在深圳市市场监督管理局登记注册。本公司于 2016 年 8 月 9 日成功登陆全国中小企业股份转让系统，股票代码：838497，按股转系统分层标准，本公司属基础层。本公司注册资本为 1000 万元人民币，实收资本为 1000 万元人民币，出资人分别为杨云（400.00 万元人民币）、智汇投股权投资基金管理（深圳）有限公司（250.00 万元人民币）、中商智创（深圳）资产管理有限合伙（有限合伙）（199.90 万元人民币）黄文杰（150.00 万元人民币）、钱祥丰（0.10 万元人民币）。

公司住所：深圳市福田区红荔路 1001 号银盛大厦 703

本公司从事以下主要经营活动：数据服务产品（产业研究、产业调研）、产业咨询服务（产业规划、园区规划、产业图谱、产业招商等），主要产品和服务为数据服务产品、咨询服务、网盟推广合作业务。

本公司 2025 年度财务报表及附注业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

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。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价

值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（六）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润

表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

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。

本公司确认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。

2、合营企业

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（九）外币业务

1、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（十）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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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款项，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司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；

②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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②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。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

5、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附注三、（十二）。

6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十一）

7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）以摊余成本计量的金融资产；

（2）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务工具投资；

（3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

（4）租赁应收款；

（5）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）。

2、预期信用损失计量的一般原则

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。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

3、预期信用损失的具体计量方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

（1）对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

（2）对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项

计提损失准备并确认预期信用损失。

②当单项金融资产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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3 年以上	100

（3）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3 年以上	100

②对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

（4）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加时主要参考《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》应用指南中对信用风险显著增加的评估需要考虑的 15 项因素。

（十二）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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十三）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权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。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属

于本公司的部分，在抵销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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十九）。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计

量时，固定资产才能予以确认。

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、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	4	5	23.75
电子设备及其他	2、3、5	5	47.5、31.67、19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（十九）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、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。

（十五）在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（十九）。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

（十七）无形资产

本公司无形资产包括【软件、自行开发的无形资产】等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	10 年	受益期限	直线法
自行开发的无形资产	10 年	受益期限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（十九）。

（十八）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

（十九）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）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，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十三）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

公司为现代咨询服务业，主要包括数据服务报告、咨询服务报告业务 2 大类别收入，其中数据服务报告以数据服务报告已经交付，且已收款或已取得收款的权利时，确认销售

收入的实现；咨询服务报告以已提供咨询服务，服务成果已经交付，且已收款或已取得收款的权利时，确认销售收入的实现。

（二十四）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。

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

为履行合同发生的成本，不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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（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。

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

（1）本公司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。

（二十五）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

（二十六）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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，或者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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，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。

资产负债表日，本公司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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十七）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（二十八）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行

初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物
- 运输设备

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）租赁变更

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，

并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新

议定合同的规定进行会计处理。

（二十八）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十九）。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

纳税主体名称	所得税税率（%）
深圳中商产业研究院有限公司	15%
贵州中商产业研究院有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、税负减免

中商产业数据科技（深圳）股份有限公司收到由深圳科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202344201144，发证日期为 2023 年 10 月 16 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《科技部 财政部 税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32 号）、《国家税务总局 关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的相关规定，中商产业数据科技（深圳）股份有限公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

深圳中商产业研究院有限公司收到由深圳科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202544205542，发证日期为 2025 年 12 月 25 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《科技部 财政部 税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32 号）、《国家税务总局 关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的相关规定，深圳中商产业研究院有限公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

2、超过法定纳税期限尚未缴纳的税款

无。

五、合并财务报表项目附注

（一）货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	15,592.21	164,077.23
银行存款	27,908,823.60	30,053,635.88
其他货币资金	532.10	13,088.84

项　目	期末余额	上年年末余额
合　计	**27,924,947.91**	**30,230,801.95**

其中：使用受限制的货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
司法冻结资金	150,000.00	
合　计	**150,000.00**	

（二）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,120,129.00	4,570,620.00
1 至 2 年	554,000.00	1,164,000.00
2 至 3 年	219,400.00	467,800.00
3 年以上	554,600.00	994,600.00
小　计	**7,448,129.00**	**7,197,020.00**
减：坏账准备	981,826.45	1,479,871.00
合　计	**6,466,302.55**	**5,717,149.00**

2、按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	7,448,129.00	100.00	981,826.45	13.18	6,466,302.55
其中：账龄组合	7,448,129.00	100.00	981,826.45	13.18	6,466,302.55
合　计	**7,448,129.00**	**100.00**	**981,826.45**	**13.18**	**6,466,302.55**

（续上表）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	7,197,020.00	100.00	1,479,871.00	20.56	5,717,149.00
其中：账龄组合	7,197,020.00	100.00	1,479,871.00	20.56	5,717,149.00
合　计	**7,197,020.00**	**100.00**	**1,479,871.00**	**20.56**	**5,717,149.00**

（1）按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	6,120,129.00	306,006.45	5.00	4,570,620.00	228,531.00	5.00
1 至 2 年	554,000.00	55,400.00	10.00	1,164,000.00	116,400.00	10.00
2 至 3 年	219,400.00	65,820.00	30.00	467,800.00	140,340.00	30.00
3 年以上	554,600.00	554,600.00	100.00	994,600.00	994,600.00	100.00
合　计	**7,448,129.00**	**981,826.45**		**7,197,020.00**	**1,479,871.00**	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,479,871.00
本期计提	53,372.00
本期收回或转回	551,416.55
本期核销	
期末余额	**981,826.45**

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额比例（%）	计提的坏账准备金额
客户 A	非关联方	1,150,000.00	15.44	57,500.00
客户 B	非关联方	598,760.00	8.04	29,938.00
客户 C	非关联方	560,000.00	7.52	28,000.00

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额比例（%）	计提的坏账准备金额
客户 D	非关联方	525,000.00	7.05	26,250.00
客户 E	非关联方	300,000.00	4.03	15,000.00
合　计		**3,133,760.00**	**42.08**	**156,688.00**

（三）其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	286,561.36	152,411.91

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	297,854.06	45,604.96
1 至 2 年	4,000.00	121,208.00
2 至 3 年		
3 年以上	4,000.00	4,000.00
小　计	**305,854.06**	**170,812.96**
减：坏账准备	19,292.70	18,401.05
合　计	**286,561.36**	**152,411.91**

（2）按款项性质披露

项　目	期末金额	上年年末金额
押金及保证金	160,188.00	145,988.00
往来款	73,885.35	
代垫款	10,000.00	
员工借款	34,430.00	10,000.00
京东账户余额充值	27,350.71	14,824.96
小　计	**305,854.06**	**170,812.96**
减：坏账准备	19,292.70	18,401.05
合　计	**286,561.36**	**152,411.91**

（3）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)	
期初余额	18,401.05			18,401.05
期初余额在本期				
--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	891.65			891.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	19,292.70			19,292.70

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市青少年活动中心	押金及保证金	103,388.00	1 年以内	33.80	5,169.40
安徽省工业和信息化厅	押金及保证金	38,800.00	1 年以内	12.69	1,940.00
天津远途工程咨询有限公司	往来款	32,000.00	1 年以内	10.46	1,600.00
北京京东世纪信息技术有限公司	京东账户余额充值	24,335.59	1 年以内	7.96	1,216.78
北京小桔国际旅行社有限公司	往来款	21,562.50	1 年以内	7.05	1,078.13
合 计	—	**220,086.09**	—	**71.96**	**11,004.30**

（四）其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税		74,699.32
合　计		**74,699.32**

（五）固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	336,431.98	588,363.89
固定资产清理		
合　计	**336,431.98**	**588,363.89**

1、 **固定资产**

（1）固定资产情况

项　目	运输工具	电子设备 办公设备及其他	合　计
一、账面原值：			
1.期初余额	**1,957,591.68**	**304,760.40**	**2,262,352.08**
2.本期增加金额		91,791.24	91,791.24
（1）购置		91,791.24	91,791.24
（2）在建工程转入			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他减少			
4.期末余额	**1,957,591.68**	**396,551.64**	**2,354,143.32**
二、累计折旧			
1.期初余额	**1,534,034.55**	**139,953.64**	**1,673,988.19**
2.本期增加金额	264,482.26	79,240.89	343,723.15
（1）计提	264,482.26	79,240.89	343,723.15
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他减少			
4.期末余额	**1,798,516.81**	**219,194.53**	**2,017,711.34**
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			

项　目	运输工具	电子设备 办公设备及其他	合　计
（1）处置或报废			
（2）其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	**159,074.87**	**177,357.11**	**336,431.98**
2.期初账面价值	**423,557.13**	**164,806.76**	**588,363.89**

（六）使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值：		
1.期初余额	**4,861,300.61**	**4,861,300.61**
2.本期增加金额	1,082,143.77	1,082,143.77
（1）租入	1,082,143.77	1,082,143.77
（2）租赁负债调整		
3.本期减少金额	2,206,944.78	2,206,944.78
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少	2,206,944.78	2,206,944.78
4. 期末余额	**3,736,499.60**	**3,736,499.60**
二、累计折旧		
1.期初余额	**2,422,576.46**	**2,422,576.46**
2.本期增加金额	1,449,210.08	1,449,210.08
（1）计提	1,449,210.08	1,449,210.08
（2）其他增加		
3.本期减少金额	1,576,582.42	1,576,582.42
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少	1,576,582.42	1,576,582.42
4. 期末余额	**2,295,204.12**	**2,295,204.12**
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		

项　目	房屋及建筑物	合　计
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	**1,441,295.48**	**1,441,295.48**
2. 期初账面价值	**2,438,724.15**	**2,438,724.15**

（七）无形资产

1、无形资产情况

项　目	软件	自行开发的无形资产	合计
一、账面原值			
1.期初余额	168,729.06	831,507.40	1,000,236.46
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
（4）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
（3）其他减少			
4.期末余额	**168,729.06**	**831,507.40**	**1,000,236.46**
二、累计摊销			
1. 期初余额	145,529.28	685,992.78	831,522.06
2.本期增加金额	16,872.96	83,150.64	100,023.60
（1）计提	16,872.96	83,150.64	100,023.60
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			

项　目	软件	自行开发的无形资产	合计
（3）其他减少			
4. 期末余额	**162,402.24**	**769,143.42**	**931,545.66**
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	**6,326.82**	**62,363.98**	**68,690.80**
2. 期初账面价值	**23,199.78**	**145,514.62**	**168,714.40**

（1）期末通过公司内部研发形成的无形资产明细如下：

项目	账面余额	累计摊销
八方查	659,579.24	610,110.39
千数堂	96,222.41	89,005.35
千数头条	75,705.75	70,027.68
合　计	**831,507.40**	**769,143.42**

（八）递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,001,119.20	150,369.48	1,498,272.07	225,272.41
租赁负债	1,489,334.72	223,400.21	2,576,928.20	386,539.23
小　计	**2,490,453.92**	**373,769.69**	**4,075,200.27**	**611,811.64**
递延所得税负债：				
使用权资产	1,441,295.48	216,194.33	2,438,724.15	365,808.62
小　计	**1,441,295.48**	**216,194.33**	**2,438,724.15**	**365,808.62**

2、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	14,776,897.95	7,109,365.69
合　计	**14,776,897.95**	**7,109,365.69**

可抵扣亏损由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产。

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		——	
2026 年	119,156.16	119,156.16	
2027 年			
2028 年	78,206.06	78,206.06	
2029 年	370,969.17		
2030 年			
2031 年			
2032 年	1,401,734.81	1,401,734.81	
2033 年	1,790,680.61	1,790,680.61	
2034 年	3,719,588.05	3,719,588.05	
2035 年	7,296,563.09	——	公司为高新技术企业故可弥补亏损可以抵扣期限为 10 年
合　计	**14,776,897.95**	**3,218,623.66**	

（九）应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,229,301.67	18,125,828.55	19,635,898.99	1,719,231.23
定提存计划	-40,620.16	1,677,395.65	1,681,552.61	-44,777.12
合　计	**3,188,681.51**	**19,803,224.20**	**21,317,451.60**	**1,674,454.11**

1、短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,375,083.96	16,772,819.83	17,405,656.61	1,742,247.18
职工福利费				
社会保险费	-9,088.09	504,429.76	506,715.70	-11,374.03

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费	-9,113.54	466,594.04	468,854.53	-11,374.03
2. 工伤保险费	25.45	8,128.81	8,154.26	
3. 生育保险费		29,706.91	29,706.91	
住房公积金	-24,294.20	585,860.80	586,275.80	-24,709.20
工会经费和职工教育经费		4,810.25	3,742.97	1,067.28
其他短期薪酬	887,600.00	257,907.91	1,133,507.91	12,000.00
合　计	**3,229,301.67**	**18,125,828.55**	**19,635,898.99**	**1,719,231.23**

2、设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本养老保险费	-39,773.14	1,623,691.01	1,627,760.87	-43,843.00
失业保险费	-847.02	53,704.64	53,791.74	-934.12
合　计	**-40,620.16**	**1,677,395.65**	**1,681,552.61**	**-44,777.12**

（十）应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	324,789.76	568,326.22
城市维护建设税	11,421.07	19,896.07
教育费附加	4,894.75	8,526.89
地方教育费附加	3,263.16	5,684.58
个人所得税	127,911.33	178,857.29
印花税	8.31	89.88
合　计	**472,288.38**	**781,380.93**

（十一）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,600.00	65,600.00
合　计	**30,600.00**	**65,600.00**

1、其他应付款（按款项性质列示）

项　目	期末余额	上年年末余额
往来款		48,600.00

项　目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款	30,600.00	17,000.00
合　计	**30,600.00**	**65,600.00**

（十二）一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,163,041.80	1,243,587.85
合　计	**1,163,041.80**	**1,243,587.85**

（十三）租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,529,178.64	2,695,798.65
其中：未确认融资费用	39,843.90	118,870.45
小　计	**1,489,334.74**	**2,576,928.20**
减：一年内到期的租赁负债	1,163,041.80	1,243,587.85
合　计	**326,292.94**	**1,333,340.35**

2025 年计入财务费用-利息支出金额为 81,121.99 元。

（十四）股本

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	**10,000,000.00**						**10,000,000.00**

（十五）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	20,000.00			20,000.00
其他资本公积				
合　计	**20,000.00**			**20,000.00**

（十六）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	462,636.68			462,636.68
合　计	**462,636.68**			**462,636.68**

（十七）未分配利润

项　目	本期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	22,521,640.32	--
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	22,521,640.32	
加：本期归属于母公司股东的净利润	10,851.21	--
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	22,532,491.53	

（十八）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,843,610.04	18,375,654.78	32,183,974.72	14,116,452.83
其他业务				
合　计	**32,843,610.04**	**18,375,654.78**	**32,183,974.72**	**14,116,452.83**

（1）营业收入明细

名　称	本期金额	上期金额
数据服务	2,755,706.74	9,495,386.38
咨询服务	30,087,903.30	22,688,588.34
合　计	**32,843,610.04**	**32,183,974.72**

（2）公司前 5 名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期金额	
		金额	占营业收入的比例（%）
1	客户 A	1,596,037.73	4.86
2	客户 B	1,415,094.34	4.31
3	客户 C	1,084,905.66	3.30
4	客户 D	915,094.34	2.79
5	客户 E	823,113.21	2.51
合　计		**5,834,245.28**	**17.77**

（十九）税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,619.27	55,264.89
教育费附加	22,551.10	23,696.14
地方教育费附加	15,034.03	15,792.16
车船使用税	3,240.00	2,520.00
印花税	26.31	339.88
合　计	**93,470.71**	**97,613.07**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

（二十）销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,747,727.13	2,995,241.85
业务招待费	383,445.99	148,146.80
折旧费	150,031.47	156,001.07
差旅费	85,958.87	210,362.58
广告宣传费	37,735.85	116,145.44
邮电通讯费	22,495.26	18,165.67
办公费	22,178.77	9,010.66
车辆费	2,413.49	283,078.27
市内交通费	1,266.11	552.07
咨询服务费	566.04	9,887.06
会议费		117,960.00
合　计	**4,453,818.98**	**4,064,551.47**

（二十一）管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,764,109.42	2,375,643.06
咨询服务费	367,679.48	226,264.49
折旧费	283,294.93	274,859.60
物业费	102,979.64	106,260.04
无形资产摊销	100,023.60	100,023.60
办公费	79,311.72	382,152.93
水电费	25,563.15	10,553.72
其他	22,124.51	-
租赁费	19,714.39	72,974.52
车辆费	19,265.58	21,648.56
邮电通讯费	17,253.37	15,026.02
差旅费	12,608.41	27,909.38
市内交通费	2,054.64	-
装修费	-	464,039.45
其他	-	29,542.15
合　计	**2,815,982.84**	**4,106,897.52**

（二十二）研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,542,488.27	6,515,004.21
专家咨询费	678,828.58	133,335.60
差旅费	262,935.86	104,379.62
办公费	25,133.38	45,396.90
图书资料费	21,972.27	-
邮电通讯费	17,574.75	18,367.50
折旧费	15,720.45	28,996.32
水电费	14,221.89	16,343.50
市内交通费	5,980.95	3,524.00
合　计	**7,584,856.40**	**6,865,347.65**

（二十三）财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	81,121.99	138,755.85

项　目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	18,601.24	44,086.92
汇兑损益	2,299.69	-8,984.20
手续费及其他	6,983.65	8,372.80
合　计	**71,804.09**	**94,057.53**

（二十四）其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,620.69	22,737.07
其他		2,854.65
合　计	**19,620.69**	**25,591.72**

（二十五）投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-215,911.09
合　计		**-215,911.09**

（二十六）信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	497,152.90	-580,389.48
合　计	**497,152.90**	**-580,389.48**

（二十七）资产处置收益（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
租赁合同的终止	134,483.04	
合　计	**134,483.04**	

（二十八）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		21.10	
合　计		**21.10**	

（二十九）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
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出		6,336.32	

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
违约赔偿支出		18,761.31	
合　计		**25,097.63**	

（三十）所得税费用

1、所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	88,427.66	-94,873.59
合　计	**88,427.66**	**-94,873.59**

2、所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	99,278.87	2,043,269.27
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	14,891.83	306,490.39
某些子公司适用不同税率的影响	47,168.76	14,311.38
不可抵扣的成本、费用和损失	39,195.98	7,514.91
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	695,050.07	576,814.34
所得税减免优惠的影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-707,878.98	-999,327.80
其他		-676.81
所得税费用	**88,427.66**	**-94,873.59**

（三十一）现金流量表项目注释

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
其他收益	19,007.50	82,172.75
利息收入	18,601.24	53,917.98
往来款及其他	1,135,392.74	253,132.26
合　计	**1,173,001.48**	**389,222.99**

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
往来及其他	1,716,471.48	127,000.00
费用类支出	2,544,382.23	4,385,783.50

项　目	本期发生额	上期发生额
合　计	**4,260,853.71**	**4,512,783.50**

3、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
偿还租赁负债支付的金额	1,103,068.90	1,253,235.43
合　计	**1,103,068.90**	**1,253,235.43**

（三十二）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,851.21	2,138,142.86
加：资产减值损失		
信用减值损失	-497,152.90	579,823.48
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	1,505,655.22	1,444,597.30
无形资产摊销	100,023.60	100,023.60
长期待摊费用摊销		
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）	-134,483.04	
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）	83,421.68	139,261.57
投资损失（收益以“－”号填列）		215,911.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	238,041.95	-347,964.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-149,614.29	365,808.62
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	807,820.96	3,113,411.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,268,725.06	-402,416.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,304,160.67	7,346,598.57
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,774,947.91	30,230,801.95
减：现金的期初余额	30,230,801.95	28,279,073.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,455,854.04	1,951,728.42

2、现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	27,774,947.91	30,230,801.95
其中：库存现金	15,592.21	164,077.23
可随时用于支付的银行存款	27,758,823.60	30,053,635.88
可随时用于支付的其他货币资金	532.10	13,088.84
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	27,774,947.91	30,230,801.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

（一）研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	6,542,488.27		6,515,004.21	
专家咨询费	678,828.58		133,335.60	
差旅费	262,935.86		104,379.62	
办公费	25,133.38		45,396.90	
图书资料费	21,972.27		-	
邮电通讯费	17,574.75		18,367.50	
折旧费	15,720.45		28,996.32	
水电费	14,221.89		16,343.50	
市内交通费	5,980.95		3,524.00	

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
合　计	**7,584,856.40**		**6,865,347.65**	

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

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	
深圳中商产业研究院有限公司	300 万元	深圳	深圳	产业研究	100		设立
贵州中商产业研究院有限公司	100 万元	贵州	贵州	市场调查		100	设立

（二）非同一控制下企业合并

无。

（三）同一控制下企业合并

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因导致的合并范围的变动

无。

（六）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

无。

2、 重要联营企业的主要财务信息

无。

八、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司关系
杨云	出资比例占公司出资额的 40%，为本公司的控股股东

（二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

（三）本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、（六）。

（四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
智汇投股权投资基金管理（深圳）有限公司	出资比例占公司出资额的 25%，为本公司第二大股东，同一控制人
中商智创（深圳）资产管理有限合伙（有限合伙）	出资比例占公司出资额的 19.99%，为本公司第三大股东，同一控制人
黄文杰	出资比例占公司出资额的 15%，为本公司第四大股东
钱祥丰	出资比例占公司出资额的 0.01%，为本公司第五大股东
杨彦	贵州中商产业研究院有限公司法定代表人
杨云	董事长、总经理
袁健	董事、副总经理、董事会秘书
黄文杰	董事、财务总监
许均松	董事
吴超国	董事
甘碧花	监事会主席
凌仲如	监事
刘洁琼	职工监事

（五）关联交易情况

1、关联采购与销售情况

（1）出售固定资产情况

无。

2、关联租赁情况

（1）公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
杨云	车辆	192,000.00	264,000.00

（六）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

无。

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	杨彦		48,600.00

九、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

无。

2、其他承诺事项

无。

3、前期承诺履行情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）其他资产负债表日后事项说明

无。

十一、其他重要事项

（一）前期差错更正

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,036,340.00	20,900.00
1 至 2 年		13,000.00

账　龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	13,000.00	
3 年以上		
小　计	**1,049,340.00**	**33,900.00**
减：坏账准备	55,717.00	2,345.00
合　计	**993,623.00**	**31,555.00**

2、按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	1,049,340.00	100.00	55,717.00	5.31	993,623.00
其中：账龄组合	1,049,340.00	100.00	55,717.00	5.31	993,623.00
合　计	**1,049,340.00**	**100.00**	**55,717.00**	**5.31**	**993,623.00**

（续上表）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	33,900.00	100.00	2,345.00	6.92	31,555.00
其中：账龄组合	33,900.00	100.00	2,345.00	6.92	31,555.00
合　计	**33,900.00**	**100.00**	**2,345.00**	**6.92**	**31,555.00**

（1）按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,036,340.00	51,817.00	5.00	20,900.00	1,045.00	5.00
1 至 2 年			10.00	13,000.00	1,300.00	10.00
2 至 3 年	13,000.00	3,900.00	30.00			30.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3 年以上			100.00			100.00
合　计	**1,049,340.00**	**55,717.00**		**33,900.00**	**2,345.00**	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	2,345.00
本期计提	53,372.00
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**55,717.00**

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额比例（%）	计提的坏账准备金额
客户 A	非关联方	290,000.00	27.64	14,500.00
客户 B	非关联方	206,800.00	19.71	10,340.00
客户 C	非关联方	149,640.00	14.26	7,482.00
客户 D	非关联方	112,100.00	10.68	5,605.00
客户 E	非关联方	100,200.00	9.55	5,010.00
合　计		**858,740.00**	**81.84**	**42,937.00**

（二）长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,354,560.10		3,354,560.10	3,354,560.10		3,354,560.10
合　计	**3,354,560.10**		**3,354,560.10**	**3,354,560.10**		**3,354,560.10**

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳中商产业研究院有限公司	3,354,560.10			3,354,560.10		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合　计	**3,354,560.10**			**3,354,560.10**		

（三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,313,872.56	5,009,072.81	8,355,867.53	3,083,416.42
其他业务	265,486.72			
合　计	**7,579,359.28**	**5,009,072.81**	**8,355,867.53**	**3,083,416.42**

（1）营业收入明细

名　称	本期金额	上期金额
数据服务	2,696,532.94	6,742,943.00
咨询服务	4,617,339.62	1,612,924.53
合　计	**7,313,872.56**	**8,355,867.53**

（2）公司前 5 名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期金额	
		金额	占营业收入的比例（%）
1	客户 A	547,169.82	7.22
2	客户 B	341,415.09	4.50
3	客户 C	226,415.09	2.99
4	客户 D	211,509.44	2.79
5	客户 E	186,792.46	2.46
合　计		**1,513,301.90**	**19.96**

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额
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	134,483.04
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	19,620.69

项　目	本期发生额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
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	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	**154,103.73**
减：非经常性损益的所得税影响数	23,236.35
非经常性损益净额	**130,867.38**
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	

（二）净资产收益率和每股收益

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%	0.0011	0.0011

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.36%	-0.0120	-0.0210

中商产业数据科技（深圳）股份有限公司

2026 年 4 月 27 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	134,483.04
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	19,620.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	154,103.73
减：所得税影响数	23,236.35
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	130,867.38

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用