

证券代码: 831755

证券简称: 邦正科技

主办券商: 中信建投



邦正科技

NEEQ: 831755

邦正科技股份有限公司

BangZheng Technology Co., Ltd.

应急管理信息化建设专家

邦正科技股份有限公司



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、公司负责人赵刚志、主管会计工作负责人禹美娟及会计机构负责人（会计主管人员）柏雪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、希格玛会计师事务所（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	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	101

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	指	释义
公司、本公司、邦正科技	指	邦正科技股份有限公司
邦正应急	指	西安邦正应急管理技术有限公司，系本公司全资子公司，曾用名“西安邦正公共安全技术有限公司”
邦正物联	指	西安邦正物联技术有限公司，系本公司全资子公司
正丰锦业	指	西安正丰锦业投资有限合伙企业，系本公司股东
中国登记结算、中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东会	指	邦正科技股份有限公司股东会
董事会	指	邦正科技股份有限公司董事会
监事会	指	邦正科技股份有限公司监事会
公司章程	指	《邦正科技股份有限公司公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、中信建投证券	指	中信建投证券股份有限公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	邦正科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BangZheng Technology Co., Ltd.		
	BangZheng Technology		
法定代表人	赵刚志	成立时间	2000年11月23日
控股股东	控股股东为赵刚志	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赵刚志，一致行动人为正丰锦业、徐亨
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-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发、信息系统集成服务、信息技术咨询服务		
主要产品与服务项目	智能建筑、智慧医疗、智慧交通及应急管理平台信息化解决方案		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	邦正科技	证券代码	831755
挂牌时间	2015年1月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	54,500,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼泰康集团大厦12层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨燕	联系地址	陕西省西安市高新区科技二路72号西安软件园唐乐阁E座2层
电话	029-87607285	电子邮箱	yangyan@bangzhengkeji.com.cn
传真	029-87607285		
公司办公地址	陕西省西安市高新区科技二路72号西安软件园唐乐阁E座2层	邮政编码	710075
公司网址	www.bangzhengkeji.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610000719760254N		
注册地址	陕西省西安市高新区科技二路72号西安软件园唐乐阁E座2层		
注册资本（元）	54,500,000	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

1、 商业模式

本公司属于软件与信息技术服务业，是聚焦于全面大数据化的智慧应急整体解决方案的服务商，业务覆盖应急管理信息化建设的全生命周期，包括公共安全应急管理产品的研发与迭代、应急管理装备产品的设计与制造，以及相关产品的销售与全生命周期服务。公司通过构建“软件+硬件+服务”的一体化生态，为客户提供从顶层设计到落地实施的完整解决方案。

公司立足应急产业的前沿需求，积极引入物联网、大数据、人工智能大模型、云计算、BIM、GIS等先进技术，形成“技术-数据-算法-应用”的闭环创新能力。通过深度融合多源数据、构建智能算法模型、优化平台整合能力，精准识别客户需求痛点，提供具有前瞻性和可扩展性的解决方案。

客户群体涵盖政府机构、医疗机构、能源企业、大型工业园区管理者、交通枢纽运营者、城市综合体与办公楼宇管理者等多元化主体。针对不同行业、不同场景的差异化需求，公司通过需求分析、方案设计、系统集成、运营维护的全流程服务，为客户提供集高科技、定制化、高效能于一体的智慧应急、智慧医疗、智能建筑综合解决方案。这些解决方案紧密贴合客户的实际需求，旨在推动客户应急管理信息化建设的全面升级，提升应急响应速度与处置能力，保障公共安全与社会稳定。

公司拥有《电子与智能化工程专业承包一级》、《建筑机电安装工程专业承包一级》、《建筑智能化系统设计专项甲级》、《消防设施工程专业承包二级》、《建筑装修装饰工程专业承包二级》、《安防工程企业设计施工维护能力一级证书》、《安全生产许可证》、《质量管理体系认证证书》、《环境管理体系认证证书》、《职业健康安全管理体系认证证书》、《高新技术企业证书》、《软件企业认定证书》、《企业综合信用等级AA证书》等多项经营资质，取得各类专利和软件著作权一百四十七项，为业务开展提供坚实支撑。

公司主要通过激发客户需求、受邀招投标、客户口碑、行业协会交流推广、参加国内外技术研讨会及展会、仿真虚拟展示等方式获得项目订单，不仅直接为客户提供前沿的应急指挥管理平台、建筑智能化、医疗信息化及城市交通智能化等一体化解决方案，还通过分销商渠道销售自主研发的软硬件产品，实现了业务的快速扩张。公司的收入来源主要包括技术咨询费、方案设计费、应急管理系统软硬件销售收入、分销商销售收入、管理费、外购设备与原材料销售收入、系统集成软硬件销售收入以及项目后期系统运行及维护等相关技术服务费。

公司作为专业的应急管理平台信息化解决方案提供商，能够针对用户的客观情况和实际需求提供一体化“交钥匙”的定制化解决方案，从而满足不同行业领域客户的专业化、个性化的需要和后续升级、运行、维护需求。作为行业内的创新引领者，公司始终将技术前沿与市场需求紧密结合，通过核心平台研发、基础产品研发及项目定制研发，精准对接不同行业客户的个性化需求，确保其解决方案的专业性、前瞻性及可持续性。在此基础上，公司不断推动技术创新与业务融合，积极探索 AI 技术、物联网、云计算、大数据等前沿技术在智能建筑与公共安全领域的应用，致力于将公司打造成为全国领先的信息化领域标杆企业。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

2、 经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 16,409,018.29 元，较上年同期增长 1.69%；归属于挂牌公司股东的净利润为-115,258.79 元，亏损同比收窄 99.53%。截止报告期末，公司总资产为 169,234,336.02 元，较上年期末减少 7.48%，归属于挂牌公司股东的净资产为 61,410,903.12 元，较上年期末减少 0.19%。

从经营层面来看，报告期内公司业绩虽然有所改善，但仍受多重因素影响，呈现阶段性承压特征。

公司管理层多措并举破解经营困境：一是优化业务结构，减少对传统政府客户的依赖，积极拓展能源、文教等垂直行业客户，有效提升非政府客户收入占比，丰富收入来源，降低单一客户群体依赖风险；二是创新产品与服务模式，通过“设备+数据+服务”一体化解决方案，精准匹配客户多元化需求，有效提升客户粘性与合作满意度；三是强化成本管控，深化全流程精细化管理，严控各项运营成本与生产成本，有效对冲毛利率下滑带来的盈利压力，推动亏损规模大幅收窄；四是聚焦现金流管理，优化资金收付流程，加大应收账款催收力度，推动经营活动产生的现金流量净额实现正向增长，为公司稳健运营提供坚实的资金保障。

重点工作体现在以下几方面：

（1）持续研发投入与创新

公司持续开展数智应急响应软硬一体机平台迭代升级工作，融合人工智能、视觉分析算法、应急行业可信数据管理等相关技术，优化完善产品功能架构。报告期内，公司完成应急行业 AI 大模型服务体系搭建，实现 AI 智能体、酷屏应急指挥调度相关技术落地应用。同步完成值班值守、智慧预案、应急资源管理、GIS 一张图、应急演练、风险分级管控、隐患排查治理等平台核心子系统版本更新及上线运行，提升产品智能化能力与业务场景适配性。公司稳步推进应急行业可信数据空间建设，开展数据运维管理工作，夯实应急管理业务数据基础。

坚持以客户需求为导向，高效完成多项项目交付：长安乐·一带一路文化艺术中心、长安云·一带一路城市展示体验中心智慧应急一体化响应系统顺利落地投用；西安欧亚学院西区学生服务中心智能化系统、内蒙古博物院新址智能化与安防系统升级改造、榆林锦界电厂应急指挥调度中心等项目如期竣工验收；陕燃一体化数字平台完成预备验收；宁夏医科大学、隆基 5GW 单晶组件及全球实证电站研究中心等重点项目稳步推进。公司以高品质项目交付持续强化品牌影响力，业务版图进一步覆盖公共建筑、文化场馆、能源电力、高等教育等多元领域，市场空间持续拓展。

公司持续完善知识产权布局，报告期内新增 10 余项专利及软件著作权，技术创新成果稳步转化，为产品竞争力提升与市场拓展提供坚实支撑。

（2）强化人才梯队与资质壁垒

公司持续完善人才引进、培养、激励与晋升机制，打造覆盖应急管理、公共安全、城市管理、文化教育及工业安全等领域的专业化团队，为研发创新、项目交付与业务拓展提供坚实人才保障。

资质建设与行业认证取得重要突破：顺利通过第四批陕西省“专精特新”中小企业复核，专业化、精细化、特色化与创新能力获权威认可；持续维护并巩固多项一级专业资质、软件开发及运维资质与管理质量体系认证，运营管理规范性与服务保障能力持续提升。

深化开放合作，与知名央企达成深度战略合作并成功入围其垂直行业合作体系，签署框架合作意向书，实现资源共享、优势互补，业务拓展渠道进一步拓宽。积极参与行业交流与公共安全科普宣传，切实履行社会责任，行业知名度与影响力持续提升。

（3）推进产业发展战略

公司稳步推进西安高新区应急管理装备研发生产基地建设，项目聚焦高端应急管理软硬件、装备及平台的研发与制造，深度整合技术、人才、资本等行业资源，致力于打造应急产业创新与集聚发展平台。报告期内，基地外立面施工接近尾声，阶段性建设任务按期完成，为后续产能释放、科技成果转化及产业链协同发展奠定坚实基础。

报告期内，公司各项重点经营工作扎实落地，经营质效稳步提升。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>“高新技术企业”认定详情：</p> <p>2024年12月3日，公司获得陕西省工业和信息化厅、陕西省财政厅及国家税务总局陕西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202461000217，有效期三年。</p> <p>“专精特新”认定详情：</p> <p>2025年，陕西省工业和信息化厅联合省财政厅组织开展了2025年省级“专精特新”中小企业的认定和复核工作，公司通过多层严格的审核程序，被认定为“专精特新”中小企业，有效期三年。</p>
------	--

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	16,409,018.29	16,137,046.84	1.69%
毛利率%	2.83%	11.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-115,258.79	-24,759,654.07	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,228,644.51	-25,840,997.79	-
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）	-0.19%	-33.50%	-
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）	-3.63%	-34.96%	-
基本每股收益	-0.0021	-0.45	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	169,234,336.02	182,920,791.58	-7.48%
负债总计	107,823,432.90	121,394,629.67	-11.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,410,903.12	61,526,161.91	-0.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.13	-0.19%
资产负债率%（母公司）	63.59%	64.11%	-
资产负债率%（合并）	63.71%	66.36%	-
流动比率	77.17%	90.73%	-
利息保障倍数	1.99	-29.28	-
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	10,388,537.23	-1,866,687.89	-
应收账款周转率	0.31	0.32	-
存货周转率	12.33	29.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.48%	2.81%	-
营业收入增长率%	1.69%	-62.16%	-
净利润增长率%	-	-2,566.99%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,683,319.13	4.54%	14,564,263.77	7.96%	-47.25%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	35,508,959.29	20.98%	24,789,112.66	13.55%	43.24%
预付款项	190,423.83	0.11%	148,585.18	0.08%	28.16%
其他应收款	3,114,277.97	1.84%	2,412,545.20	1.32%	29.09%
存货	1,770,364.71	1.05%	649,497.37	0.36%	172.57%
合同资产	12,212,577.29	7.22%	44,782,419.24	24.48%	-72.73%
其他流动资产	8,275,330.73	4.89%	3,601,775.76	1.97%	129.76%
固定资产	895,000.84	0.53%	1,108,941.69	0.61%	-19.29%
在建工程	85,568,286.21	50.56%	76,780,399.12	41.97%	11.45%
无形资产	7,293,052.10	4.31%	7,005,079.43	3.83%	4.11%
开发支出	819,582.66	0.48%	425,655.01	0.23%	92.55%
递延所得税资产	5,450,687.71	3.22%	6,652,517.15	3.64%	-18.07%
其他非流动资产	452,473.55	0.27%	0	0.00%	100.00%
短期借款	14,014,833.39	8.28%	16,021,327.03	8.76%	-12.52%
应付账款	48,776,793.42	28.82%	70,237,839.06	38.40%	-30.55%
合同负债	2,276,538.33	1.35%	0	0.00%	100.00%
应付职工薪酬	3,555,520.56	2.10%	2,630,596.39	1.44%	35.16%
应交税费	311,078.24	0.18%	74,234.53	0.04%	319.05%
其他应付款	6,191,516.34	3.66%	5,912,246.16	3.23%	4.72%
一年内到期的非流动负债	12,838,516.15	7.59%	1,516,076.34	0.83%	746.83%
其他流动负债	1,128,636.47	0.67%	3,852,310.16	2.11%	-70.70%
长期借款	14,830,000.00	8.76%	17,250,000.00	9.43%	-14.03%
递延收益	3,900,000.00	2.30%	3,900,000.00	2.13%	0.00%

项目重大变动原因

1、应收账款：报告期末，公司应收账款余额为 35,508,959.29 元，较上年期末增加 10,719,846.63 元，增幅 43.24%。期末应收账款规模同比增长，主要系报告期内公司营业收入稳步提升，在手项目持续履约交付，新增应收款项相应增加；同时公司整体回款情况保持良好，应收回收效率总体稳定，新增业务形成的债权规模增长为本期应收账款余额上升的主要原因。

2、应付账款：报告期末，公司应付账款余额为 48,776,793.42 元，较上年期末减少 21,461,045.64 元，降幅为 30.55%。本期期末应付账款余额同比回落，主要系公司持续规范供应链结算管理，按期清偿上游供应商款项及经营性往来款项，负债偿付力度加大，使得经营性应付余额相应下降。

(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	16,409,018.29	-	16,137,046.84	-	1.69%
营业成本	15,944,106.50	97.17%	14,210,078.78	88.06%	12.20%
毛利率%	2.83%	-	11.94%	-	-
税金及附加	386,329.72	2.35%	121,160.03	0.75%	218.86%
销售费用	1,521,933.55	9.27%	1,892,404.88	11.73%	-19.58%
管理费用	3,127,579.34	19.06%	5,152,727.43	31.93%	-39.30%
研发费用	2,360,898.59	14.39%	2,304,252.10	14.28%	2.46%
财务费用	1,109,351.51	6.76%	856,623.26	5.31%	29.50%
利息费用	1,093,909.19	6.67%	979,556.11	6.07%	11.67%
利息收入	29,167.78	0.18%	67,428.16	0.42%	-56.74%
其他收益	15,962.11	0.10%	666,864.17	4.13%	-97.61%
投资收益	0.00	0.00%	137,139.72	0.85%	-100.00%
信用减值损失	3,047,657.77	18.57%	-17,938,410.28	-111.16%	-
资产减值损失	4,033,516.39	24.58%	-4,208,483.23	-26.08%	-
资产处置收益	2,058,671.09	12.55%	5,649.59	0.04%	36,339.30%
营业利润	1,114,626.44	6.79%	-29,737,439.67	-184.28%	-
营业外收入	9,446.21	0.06%	79,414.49	0.49%	-88.11%
营业外支出	37,502.00	0.23%	7,724.25	0.05%	385.51%
利润总额	1,086,570.65	6.62%	-29,665,749.43	-183.84%	-
所得税费用	1,201,829.44	7.32%	-4,906,095.36	-30.40%	-
净利润	-115,258.79	-0.70%	-24,759,654.07	-153.43%	-

项目重大变动原因

1、管理费用：报告期内，公司管理费用为 3,127,579.34 元，较上年同期减少 2,025,148.09 元，同比降幅 39.30%。本期管理费用规模同比回落，主要系报告期内公司无形资产摊销计提金额较上年同期有所下降，同时公司持续优化内部运营管控，合理压缩日常行政运营类开支，共同导致管理费用同比降低。

2、信用减值损失：报告期内，公司信用减值损失为 3,047,657.77 元，上年同期为- 17,938,410.28 元，较上年同期增加 20,986,068.05 元。本期项目同比变动幅度较大，主要系上年同期公司结合应收款项信用风险、账龄分布及预期信用损失模型测算，对应收账款计提大额信用减值损失；报告期内公司应收账款回款情况显著改善，往来客户信用风险有所缓释，前期计提的信用减值准备相应转回，本期体现为信用减值收益。

3、资产减值损失：报告期内，公司资产减值损失为 4,033,516.39 元，上年同期为- 4,208,483.23 元，较上年同期增加 8,241,999.62 元。本期资产减值损失同比变动显著，主要系上年同期公司基于合同资产回收不确定性，对其计提相应减值损失；报告期内随着相关项目履约结算推进、合同资产变现及回收风险降低，前期计提的合同资产减值准备予以转回，使得本期形成资产减值收益。

4、资产处置收益：报告期内，公司资产处置收益为 2,058,671.09 元，较上年同期增加 2,053,021.50

元, 同比增幅 36,339.30%。本期资产处置收益同比增幅显著, 主要系上年同期公司未发生无形资产处置事项, 无对应资产处置收益; 报告期内公司结合自身资产配置及经营规划, 开展无形资产处置业务并实现相应处置收益, 进而使得本期资产处置收益同比大幅增长。

5、营业利润、利润总额、净利润: 报告期内, 公司营业利润为 1,114,626.44 元, 上年同期为 -29,737,439.67 元, 较上年同期增加 30,852,066.11 元; 公司利润总额为 1,086,570.65 元, 上年同期为 -29,665,749.43 元, 较上年同期增加 30,752,320.08 元; 公司净利润为 -115,258.79 元, 上年同期为 -24,759,654.07 元, 较上年同期增加 24,644,395.28 元。公司本期营业利润、利润总额实现扭亏为盈, 净利润亏损大幅收窄, 主要系上年同期资产及应收款项大额减值计提导致经营亏损基数较高; 报告期内公司应收账款回款情况显著改善, 前期累计计提的减值准备相应转回, 对本期利润形成正向贡献。报告期内, 公司营业收入仍处于恢复阶段, 同比实现小幅增长, 营业成本亦随经营规模略有上升。整体来看, 公司主营业务核心竞争力保持稳定, 经营态势稳中有进。同时受宏观市场环境及行业外部不确定性因素影响, 公司经营仍面临一定压力。未来公司将持续强化风险前置管控, 优化成本费用弹性管理, 稳步推进收入结构升级, 不断提升盈利水平, 逐步化解短期经营压力, 统筹实现短期经营修复与长期战略发展的协同推进。

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	16,409,018.29	16,137,046.84	1.69%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	15,944,106.50	14,210,078.78	12.20%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

适用 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
智慧城市	8,528,142.17	10,170,827.95	-19.26%	-14.95%	8.58%	-25.84%
应急管理平台	7,880,876.12	5,773,278.55	26.74%	28.98%	19.21%	6.00%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

报告期内, 公司收入构成无重大变动。本期智慧城市业务毛利率较上年同期大幅下降并阶段性转负, 主要原因如下: 一是行业竞争加剧, 为维系市场份额, 部分项目投标报价有所下调, 叠加行业盈利空间整体收缩; 二是部分项目客户验收周期延长, 收入确认滞后于成本支出, 导致板块盈利承压、毛利率阶段性为负。

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	中国建筑第八工程局有限公司	4,747,155.96	28.93%	否

2	陕西金融资产管理股份有限公司	4,237,717.79	25.83%	否
3	西安欧亚学院	3,826,195.37	23.32%	否
4	国能锦界能源有限责任公司	1,674,906.72	10.21%	否
5	中国人民解放军 96461 部队	747,345.13	4.55%	否
合计		15,233,320.97	92.84%	-

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	西安索曼电子科技有限公司	1,474,139.00	10.70%	否
2	陕西德鸿佳业信息技术有限公司	1,132,156.80	8.22%	否
3	西安海康威视数字技术有限公司	700,632.20	5.09%	否
4	陕西金鹰信息技术有限公司	440,000.00	3.19%	否
5	浪潮通用软件有限公司	415,000.00	3.01%	否
合计		4,161,928.00	30.21%	-

(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	10,388,537.23	-1,866,687.89	-
投资活动产生的现金流量净额	-23,059,943.21	-14,258,099.22	-
筹资活动产生的现金流量净额	5,790,461.34	11,219,858.42	-48.39%

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 10,388,537.23 元，上年同期为-1,866,687.89 元，较上年同期净额增加 12,255,225.12 元。本期经营活动现金流量净额同比大幅改善，主要源于公司应收款项回款成效显著，销售商品、提供劳务收到的现金规模同比大幅提升。虽伴随经营业务开展，公司采购付现规模相应增长，但本期经营现金流入增幅显著高于现金流出增幅，进而推动经营活动现金流量净额实现明显回升。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-23,059,943.21 元，上年同期为-14,258,099.22 元，较上年同期净额减少 8,801,843.99 元。本期投资活动现金净流出规模同比扩大，主要系上年同期公司存在大额银行理财产品赎回形成现金流入，报告期内无同类理财赎回资金流入；尽管本期公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金较上年同期有所减少，但前述理财流入事项的影响更为显著，综合导致投资活动现金流量净流出同比增加。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 5,790,461.34 元，较上年同期净额减少 5,429,397.08 元，降幅为 48.39%。本期筹资活动现金净流入规模同比收窄，主要系报告期内公司新增银行融资规模同比减少 11,100,000.00 万元；尽管本期偿还金融机构借款支付的现金同比减少 5,250,000.00 元，对现金流出形成一定抵减，但融资流入降幅高于偿债流出降幅，综合使得筹资活动现金净流入同比下降。

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
西安邦正应急管理技术有限公司	控股子公司	应急管理 与公共安全 领域软 硬件及 设备的 设计、研 发、制 造、销 售及技 术服 务	10,000,000.00	26,292,171.56	20,553,706.41	0.00	-918,070.87
西安邦正物联技术有限公司	控股子公司	计算机 软硬件 及相关 设备的 研发、制 造、销 售及技 术服 务	30,000,000.00	97,498,577.19	28,849,278.05	0.00	-437,142.74

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
宏观经济波动风险	<p>公司主营业务聚焦于智慧城市与应急管理平台的信息化建设领域。近年来国内宏观经济环境持续波动，若下游相关行业产业政策发生调整、行业整体投资节奏放缓，将直接影响行业市场需求及项目招投标规模，进而对公司经营环境、业务拓展及营业收入增长带来不利影响，存在市场需求收缩、业务增长承压的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司持续跟踪宏观经济运行态势及国家相关产业政策导向，加强行业发展趋势研判，建立贴合市场变化的经营决策体系。公司将持续加大核心技术研发投入，稳固主营业务技术优势，积极拓展业务应用场景，优化客户结构与项目质量管控。</p> <p>同时，公司对内外部经营环境、产业政策、自身竞争优势及市场发展态势开展常态化分析研判，紧跟行业技术迭代方向与下游客户需求变化，统筹发挥母子公司业务协同优势，动态调整经营策略，增强公司经营抗风险能力，保障业务持续稳健运营。</p>
市场竞争风险	<p>当前智慧城市及应急管理信息化行业技术迭代加快，AI大模型、信创适配、数据合规等成为项目硬性门槛，行业准入标准持续提升。行业竞争主体多元化，通信运营商、云厂商、央企等抢占大型项目，中小厂商涌入细分赛道，叠加地方财政收紧、本地化采购偏好，行业同质化竞争加剧、低价竞标普遍，盈利空间收窄。公司虽具备相关资质及垂直场景基础，但若无法紧跟技术升级、适配项目从建设向运营转型，且难以突破区域壁垒、优化盈利结构，将面临市场份额、盈利能力及核心竞争优势承压的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>依托公司在智慧城市及应急管理信息化领域多年深耕积累的丰富行业经验、技术沉淀及客户资源，凭借对行业政策导向、下游客户核心需求及各类应用场景的深刻理解，公司持续强化核心竞争力以应对市场竞争风险。</p> <p>一是聚焦应急管理垂直赛道，加大AI大模型融合、可信数据管理、信创适配等核心技术研发投入，结合自身场景理解优势迭代产品方案，构建区别于同行的差异化技术与场景适配壁垒；二是密切跟踪国家专项债投向及数据安全、政务信息化等相关监管要求，精准匹配项目评审标准，依托深厚的行业积淀提升项目申报与中标适配能力；三是优化业务结构，顺应行业发展趋势，在巩固工程交付业务基础上，拓展平台运维、应急值守、数据增值服务等长效运营业务，改善盈利结构，缓解集成业务盈利压力；四是深化与高校、科研机构的产学研合作，整合产业链上下游资源，补齐技术短板、强化技术迭代能力；五是统筹母子公司业务协同，依托多年深耕形成的品牌口碑与</p>

	<p>客户基础，稳步拓展区域市场，优化客户与项目质量管控，进一步稳固细分领域市场地位，持续提升综合抗竞争风险能力。</p>
运营资金不足的风险	<p>公司主营业务对营运资金储备要求较高，充足的现金流是公司承接优质项目、保障合同顺利实施的重要基础。公司所属行业为技术与智力密集型行业，固定资产占比较低，资产结构以货币资金、应收账款、存货等流动资产为主，可用于银行抵押贷款的实物资产有限，间接融资渠道及融资规模受到一定限制。</p> <p>若公司后续业务扩张节奏过快，外部融资未能及时到位，营运资金统筹安排不足，资金回笼不及预期，将产生营运资金短缺风险，进而对项目实施进度、市场拓展能力及日常经营稳定性造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将营运资金管理纳入整体经营战略，持续强化资金统筹管控。一方面完善应收账款全流程管理机制，明确各岗位职责与回款考核要求，将回款成效纳入业务部门及相关人员绩效考核，加快应收账款回收速度；持续优化内部营运资金管理，提升存货、应收款项周转效率，严控资金无效占用，降低资金占用成本，提高自有资金使用效率。</p> <p>另一方面，公司依托新三板挂牌主体优势，密切跟踪资本市场融资政策，积极拓宽多元化融资渠道，合理运用债权融资等融资工具，结合经营实际统筹规划融资规模与融资周期，优化资本结构，降低综合融资成本，持续夯实公司现金流储备，保障项目运营、业务拓展及日常经营的资金需求，缓解营运资金压力。</p>
核心技术人员流失风险	<p>公司属于高新技术企业，核心技术研发能力、专业技术人才储备是维持行业竞争优势及产品持续迭代的重要基础。公司已建立较为完善的薪酬福利体系、绩效考核机制，并为核心技术人员签订保密及竞业相关协议，持续保障人才队伍稳定。报告期内，公司核心业务及技术骨干整体保持稳定。</p> <p>随着智慧城市、应急信息化领域行业竞争持续加剧，同行业企业对高端技术研发人才争夺日趋激烈，专业技术人才供给相对紧缺，公司仍存在核心技术人员流失的潜在风险。同时，伴随公司业务规模扩张、项目数量增加及新技术研发需求提升，公司对专业研发人才、项目实施人才的需求持续增长，亦存在专业人才储备不足的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>为应对核心技术人员流失风险，公司从激励约束、人才储备、梯队建设、合规管理多维度构建综合防控体系。</p> <p>一是持续优化市场化薪酬体系与绩效分配机制，建立与技术贡献、项目成果挂钩的激励制度，提升核心人才留存吸引力；二是严格执行保密协议、竞业限制管理制度，规范技术资料管理，防范核心技术外流；三是建立常态化人才盘点机制，前瞻规划研发人才需求，完善内部培养、选拔、晋升体系，构建多</p>

	<p>层次后备人才梯队，弱化对个别核心人员的依赖；四是拓宽市场化人才引进渠道，持续吸纳 AI 算法、平台研发、应急信息化领域专业人才，扩充研发团队，保障公司技术迭代、产品开发及项目实施工作持续稳定运行。</p>
<p>市场开拓风险</p>	<p>经过多年行业深耕，公司已在甘肃、青海、宁夏、新疆、江苏、浙江、山东、福建、江西、云南等区域形成较为稳定的业务布局，并持续推进全国化市场拓展。</p> <p>随着行业参与主体不断增加，市场竞争日趋激烈，公司新增客户开发、存量市场份额维护难度有所上升，盈利空间亦面临挤压压力。同时，国内各省市政务信息化产业政策、财政资金投向、项目招投标规则及行业监管要求存在区域差异，若公司未能及时适配各地政策调整，将存在错失市场机遇、运营成本上升的风险。此外，部分区域存在属地市场保护倾向，对外地企业参与本地项目招投标形成一定限制，进一步抬高跨区域市场开拓门槛，或将对公司区域市场拓展及存量业务维护造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>为有效应对市场开拓及跨区域经营相关风险，公司从政策适配、区域布局、管理优化、协同合作四大维度构建综合防控体系。</p> <p>一是建立区域政策常态化跟踪与研判机制，组建专业团队对接各省市主管部门，深入解读地方产业政策、财政导向及招投标规则，动态调整市场开拓策略，确保业务布局与地方政策同频，规避政策适配风险。二是针对区域市场保护壁垒，实施“属地化深耕 + 本地化合作”双轮策略，在重点拓展区域组建本地化服务团队，加强与本地国企、科研机构、产业链伙伴的协同，提升区域市场认可度及准入能力，缓解异地开拓阻力。三是优化异地分支机构管理架构，完善“总部统筹 + 区域落地”的分级管控模式，健全分支机构考核激励与人才培养体系，重点吸纳熟悉区域政务环境、具备项目运营经验的核心人才，提升分支机构市场开拓与项目交付能力。四是巩固现有优势区域存量市场，聚焦应急信息化、智慧城市细分赛道，打造区域标杆项目，以标杆效应辐射周边区域，降低新增市场开拓难度，同时合理控制跨区域经营管理成本，实现全国化拓展与风险管控的协同推进。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0

销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	100,000,000.00	32,250,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、必要性和持续性

报告期内, 公司发生的关联交易主要为关联方为公司银行授信、贷款融资提供担保。此类交易系关联方对公司发展的战略支持, 严格遵循公平、公正、自愿原则, 符合《公司法》、《证券法》及公司内部管理制度的相关规定。

此类交易中, 公司无需支付任何担保对价, 属于关联方支持性举措, 未损害公司及全体股东利益, 亦未影响公司业务、人员、资产、财务、机构的完整性与独立运营能力。关联交易筹集的资金, 主要用于补充日常经营流动资金、支持核心业务拓展及战略落地, 是公司满足资金需求、优化财务结构的必要安排, 符合公司整体发展战略及年度财务规划, 保障公司经营稳定性。

2、对公司生产经营的影响

关联方提供担保有效拓宽了公司融资渠道、降低融资成本, 增强了公司财务灵活性与抗风险能力, 为公司把握市场机遇、推进战略布局提供坚实资金保障, 同时巩固了双方战略协同关系, 助力公司提升核心竞争力、稳定市场地位。

综上, 此类关联交易规范开展, 已履行相关决策及信息披露义务, 既体现关联方支持, 也符合公司及全体股东根本利益, 对公司持续健康发展具有积极促进作用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年9月11日	-	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	2014年9月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
实用新型专利	无形资产	质押	0	0%	为银行借款提供担保
总计	-	-	0	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响

截至报告期末，公司以三项实用新型专利为银行借款提供质押担保。上述专利账面价值均为 0 元，占总资产比例 0%，已摊销完毕。

此类质押未对公司当期财务状况、经营成果及现金流量构成重大影响；公司在日常经营活动中可正常使用上述专利，生产经营未因此受到实质性限制。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	22,497,500	41.28%	-237,525	22,259,975	40.84%
	其中:控股股东、实际控制人	10,125,000	18.58%	79,175	10,204,175	18.72%
	董事、监事、高管	504,900	0.93%	0	504,900	0.93%
	核心员工	3,636,701	6.67%	-336,701	3,300,000	6.06%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,002,500	58.72%	237,525	32,240,025	59.16%
	其中:控股股东、实际控制人	30,375,000	55.73%	237,525	30,612,525	56.17%
	董事、监事、高管	1,515,000	2.78%	0	1,515,000	2.78%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		54,500,000	-	0	54,500,000	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	赵刚志	40,500,000	316,700	40,816,700	74.89%	30,612,525	10,204,175	0	0
2	徐亨	5,000,000	0	5,000,000	9.17%	0	5,000,000	0	0
3	正丰锦业	3,000,000	0	3,000,000	5.50%	0	3,000,000	0	0
4	赵才路	1,796,000	0	1,796,000	3.30%	0	1,796,000	0	0
5	李凯华	999,900	0	999,900	1.83%	750,000	249,900	0	0
6	杨佩恒	930,000	0	930,000	1.71%	0	930,000	0	0
7	徐峥宝	574,000	0	574,000	1.05%	0	574,000	0	0
8	田亚东	520,000	0	520,000	0.95%	390,000	130,000	0	0

9	禹美娟	500,000	0	500,000	0.92%	375,000	125,000	0	0
10	麻思博	170,000	0	170,000	0.31%	0	170,000	0	0
合计		53,989,900	316,700	54,306,600	99.63%	32,127,525	22,179,075	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司控股股东、实际控制人赵刚志与徐亨为夫妻关系；赵刚志系西安正丰锦业投资有限合伙企业的执行事务合伙人。除上述关联关系外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

赵刚志先生，董事长、总经理，1970年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，香港理工大学管理学博士，高级项目经理，注册建造师。1989年至2000年在西安市61号信箱（国营卫光电工厂）工作；2000年至2014年8月，担任公司前身“陕西邦正科技有限公司”董事长、总经理。2014年8月至今，担任公司的董事长、总经理。

赵刚志先生目前直接持有公司的74.89%的股份（40,816,700股），为公司控股股东及实际控制人。公司成立至今，赵刚志先生对公司的重大经营决策一直能施加决定性影响，公司的控股股东在报告期内未发生变化。

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				
赵刚志	董事长、总经理	男	1970年2月	2023年4月7日	2026年3月31日	40,500,000	316,700	40,816,700	74.89%
田亚东	董事、副总经理	男	1977年10月	2023年4月7日	2026年3月31日	520,000	0	520,000	0.95%
禹美娟	董事、财务总监	女	1973年9月	2023年4月7日	2026年3月31日	500,000	0	500,000	0.92%
杨燕	董事、董事会秘书	女	1982年7月	2023年4月7日	2026年3月31日	0	0	0	0%
孙晓龙	董事	男	1970年9月	2023年4月7日	2026年3月31日	0	0	0	0%
李凯华	监事会主席	男	1985年12月	2023年4月7日	2026年3月31日	999,900	0	999,900	1.83%
叶奎峰	监事	男	1975年12月	2023年4月7日	2026年3月31日	0	0	0	0%
潘丹丹	监事	女	1992年7月	2023年4月7日	2026年3月31日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长兼总经理赵刚志先生即为控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
行政管理人员	8	0	0	8
销售人员	19	5	4	20
技术人员	21	3	2	22
财务人员	4	0	0	4
员工总计	52	8	6	54

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	32	33
专科	14	15
专科以下	1	1
员工总计	52	54

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

1、薪酬政策

公司结合自身组织结构、行业特点及发展阶段，建立以岗位价值为基础、以绩效贡献为导向、兼顾公平与激励的薪酬管理体系与绩效考核机制。员工薪酬根据岗位职责、专业能力、工作业绩及市场薪酬水平综合确定，对中高层管理人员及核心骨干实行与经营目标、责任履行相挂钩的考核与激励机制，有效调动员工积极性与创造性。

公司严格遵守《劳动法》及国家、地方关于社会保障的相关规定，依法与员工签订劳动合同，按时足额为员工缴纳养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险及住房公积金。

在法定福利之外，公司综合运用商业保险、带薪休假、健康体检、团队建设、节日慰问、婚丧慰问及继续教育支持等多元化福利措施，不断完善员工福利保障体系，提升员工职业体验与归属感，构建稳定、高效的人才队伍。

2、培训计划

公司坚持人才强企战略，围绕经营发展目标与核心能力建设需求，建立覆盖全员、分层分类的系统化培训体系。培训内容包括新员工入职培训、专业技能培训、业务流程培训、管理能力提升培训及核心技术骨干专项培养等，重点加强对中高层管理人员、核心技术与业务人才的培养赋能，持续提升员工综合素养与履职能力。

同时，公司通过企业文化宣贯、内部经验交流及团队建设等活动，强化员工的企业认同与团队凝聚力，为公司战略落地与可持续发展提供坚实的人力资源支撑。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需要承担相关费用的离退休职工。

(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
徐峥宝	无变动	总经理助理	574,000	0	574,000
杨佩恒	无变动	项目经理	930,000	0	930,000
赵才路	无变动	研发部副总监	1,796,000	0	1,796,000
潘丹丹	无变动	企发部经理	0	0	0
王娟	离职	市场部经理	336,701	-316,700	20,001

核心员工的变动情况

报告期内,公司核心员工团队整体保持稳定。其中一名核心员工因个人原因离职,公司已及时完成工作交接及人员补位安排,相关岗位职能平稳过渡,未对公司生产经营及业务持续开展产生重大不利影响。

公司高度重视核心人才队伍建设与人才梯队培养,建立了完善的后备人才储备机制及知识传承体系,通过具备市场竞争力的薪酬激励体系与职业发展平台,持续吸引、激励并稳定核心人才。同时,公司不断完善人才流失预警机制,持续跟踪核心员工职业发展诉求与人力资源市场变化,及时优化人才管理举措,有效防范人员流动风险,为公司持续稳定经营提供了坚实的人才保障。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内,公司严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司信息披露管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关业务规则,持续健全并优化公司治理结构,不断完善法人治理运行机制。

公司已建立完备的内部管理制度体系,涵盖股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、关联交易管理制度、对外投资管理制度、对外担保管理制度、信息披露管理制度、募集资金管理制度、投资者关系管理制度、承诺管理制度、利润分配管理制度等各项治理制度,治理框架完整规范。

报告期内,公司股东会、董事会、监事会的召集、召开及表决程序均符合法律法规、业务规则及《公司章程》的相关规定。公司董事、监事及高级管理人员能够勤勉尽责、合规履职,公司重大经营决策、对外投资及各类重大事项均严格履行相应审议审批程序。

截至报告期末,公司各治理机构运行规范有序,相关人员履职到位,整体治理结构健全,运作规范,报告期内未发生违法违规事项及公司治理重大缺陷。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

经审慎核查,监事会认为:报告期内,公司严格遵循国家相关法律法规、监管规定及《公司章程》,持续健全内部控制体系,各项经营管理及决策流程合法合规。公司全体董事、高级管理人员勤勉尽责、规范履职,未发现其存在违反法律法规、公司章程及损害公司与股东合法权益的行为。

报告期内,监事会依照职权履行各项监督职责,对公司经营管理、财务运作、内部控制执行等事项进行持续监督核查。经全面核查,公司经营运作规范,未发现重大异常及重大风险事项。监事会对报告期内各项监督事项无异议,公司内部控制运行有效,经营状况稳健,整体运作符合各项监管要求。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内,公司严格遵守《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关监管要求规范运作,在业务、人员、资产、机构、财务五个方面均与控股股东、实际控制人及其关联企业相互独立,具备完整独立的经营体系与持续自主经营能力,具体情况如下:

1、业务独立性

公司拥有独立完整的研发、采购、市场开拓及项目实施业务体系,具备独立面向市场开展经营活动的能力,自主统筹经营所需各项生产经营要素。公司主营业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业,与上述主体不存在同业竞争情形。控股股东、实际控制人及持股 5%以上股东已作出避免同业竞争承诺,不经营与公司主营业务相同或相近的业务。

2、人员独立性

公司建立健全独立完整的劳动人事管理、薪酬考核及用工管理制度。公司董事、监事、高级管理人员均依据法律法规及《公司章程》规定合法产生、合规任免。公司总经理、财务负责人等高级管理人员均在本公司全职履职并领取薪酬,未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事以外的其他职务,亦未在关联企业领取薪酬;公司财务人员及核心业务人员均不存在在关联企业兼职的情形,人员管理体系完全独立。

3、资产独立性

公司资产权属清晰、完整独立,与控股股东、实际控制人资产严格区分。公司合法拥有经营所需各项资产,包括无形资产、软件著作权、经营设备等相关资产的所有权及使用权,具备独立完整的经营配套资产体系。报告期内,控股股东、实际控制人及其关联方不存在占用公司资金、资产及其他资源的情形。

4、机构独立性

公司已建立健全股东会、董事会、监事会及内部经营管理部门等完整的法人治理架构,内部职能部门设置独立完整、权责清晰、运行规范。公司独立行使经营管理职权,自主开展内部机构设置与运营管理,经营决策及内部管理不受控股股东、实际控制人非法干预。公司拥有独立的办公及经营场所,与关联方实现场所、机构独立分隔。

5、财务独立性

公司设立独立财务部门,配备专职财务人员,建立健全独立的财务核算体系、内部控制制度及资金管理制度,依法独立进行会计核算、编制财务报表并独立履行纳税申报义务。公司开立独立银行账户,不存在与控股股东、实际控制人及其关联企业共用银行账户、资金混同的情形。公司能够根据自身经营需要独立进行财务决策,自主调度使用资金,财务运作完全独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设与执行状况

报告期内，公司严格依据财政部、证监会等五部委发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，结合自身经营特点、业务模式与中长期发展战略，建立并持续完善覆盖全经营环节的内部控制管理制度体系。

公司围绕经营管理关键环节识别风险控制点，对业务开展、资金运作、项目管理、风险防控等经营活动实施全过程管控，内部控制体系具备完整性、合理性与可操作性。各项内控制度有效落地执行，为公司规范运营、资产安全及信息真实完整提供了有效保障。

2、董事会关于内部控制的阐述

公司内部控制体系严格按照《公司法》、《公司章程》及相关监管规定搭建，符合现代企业治理要求，制度框架完整、流程设计合理。内部控制建设属于持续性优化工作，公司将结合行业发展变化、经营规模扩张及监管政策更新，动态修订完善内控制度，持续提升内控管理水平。

(1) 会计核算体系

公司严格遵守国家会计准则及相关财经法律法规，建立健全独立完整的会计核算制度，规范会计凭证审核、账务处理、报表编制等全流程核算工作，会计核算规范、独立、完整，能够真实、准确反映公司经营成果与财务状况。

(2) 财务管理体系

公司建立权责清晰、流程完备的财务管理体系，严格执行资金管理、预算管理、费用管控、投融资管理等相关制度，规范财务收支行为，强化资金统筹管理，持续优化财务管控流程，不断提升财务管理精细化水平。

(3) 风险控制体系

公司构建覆盖市场风险、经营风险、政策风险、合规风险等多维度全面风险管理机制，建立事前防范、事中管控、事后复盘整改的全周期风险管控流程，结合内外部经营环境变化持续完善风险识别、评估与应对机制，保障经营活动稳健运行。

经全面核查，报告期内公司内部控制制度设计完整、执行有效，未发现内部控制重大缺陷。未来公司将持续深化内控体系建设，强化制度执行力度，不断补齐管理短板，确保内部控制体系与公司经营发展、监管要求保持适配，持续夯实公司规范治理基础。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	希会审字(2026)2312号			
审计机构名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层			
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	任帅英 4年	田亭亭 1年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	12年			
会计师事务所审计报酬(万元)	12			

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2026)2312号

审计报告

邦正科技股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了邦正科技股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2025年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,公允反映了贵公司2025年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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。我们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）。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：任帅英
（项目合伙人）

中国 西安市

中国注册会计师：田亭亭

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	五、(一)	7,683,319.13	14,564,263.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	35,508,959.29	24,789,112.66
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	190,423.83	148,585.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	3,114,277.97	2,412,545.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	1,770,364.71	649,497.37
其中：数据资源			
合同资产	五、(三)	12,212,577.29	44,782,419.24
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)	8,275,330.73	3,601,775.76
流动资产合计		68,755,252.95	90,948,199.18
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、(八)	895,000.84	1,108,941.69
在建工程	五、(九)	85,568,286.21	76,780,399.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)		
无形资产	五、(十一)	7,293,052.10	7,005,079.43
其中：数据资源			
开发支出		819,582.66	425,655.01
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	5,450,687.71	6,652,517.15
其他非流动资产	五、(十三)	452,473.55	
非流动资产合计		100,479,083.07	91,972,592.40
资产总计		169,234,336.02	182,920,791.58

流动负债:			
短期借款	五、(十四)	14,014,833.39	16,021,327.03
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	48,776,793.42	70,237,839.06
预收款项			
合同负债	五、(十六)	2,276,538.33	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	3,555,520.56	2,630,596.39
应交税费	五、(十八)	311,078.24	74,234.53
其他应付款	五、(十九)	6,191,516.34	5,912,246.16
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	12,838,516.15	1,516,076.34
其他流动负债	五、(二十一)	1,128,636.47	3,852,310.16
流动负债合计		89,093,432.90	100,244,629.67
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十二)	14,830,000.00	17,250,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十三)	3,900,000.00	3,900,000.00
递延所得税负债	五、(十二)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,730,000.00	21,150,000.00
负债合计		107,823,432.90	121,394,629.67
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十四)	54,500,000.00	54,500,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	10,085,439.69	10,085,439.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	6,164,249.53	6,164,249.53
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	-9,338,786.10	-9,223,527.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,410,903.12	61,526,161.91
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		61,410,903.12	61,526,161.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		169,234,336.02	182,920,791.58

法定代表人：赵刚志

主管会计工作负责人：禹美娟

会计机构负责人：柏雪

(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		6,915,601.58	9,108,644.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	35,508,959.29	24,789,112.66
应收款项融资			
预付款项		190,423.83	148,585.18
其他应收款	十四、(二)	43,175,847.49	28,293,665.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,770,364.71	1,469,601.16
其中：数据资源			
合同资产		12,212,577.29	44,782,419.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,947,389.46	454,080.76
流动资产合计		103,721,163.65	109,046,109.34

非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,550,962.60	2,007,536.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		621,330.10	19,757.73
其中:数据资源			
开发支出		11,281,972.06	10,635,832.01
其中:数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,991,402.14	4,864,081.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,445,666.90	57,527,207.58
资产总计		161,166,830.55	166,573,316.92
流动负债:			
短期借款		14,014,833.39	16,021,327.03
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,060,348.73	46,406,923.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,487,392.92	1,907,305.56
应交税费		281,358.96	7,146.46
其他应付款		19,975,924.22	19,829,252.45
其中:应付利息			
应付股利			
合同负债		2,276,538.33	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,835,635.59	1,516,076.34
其他流动负债		1,128,636.47	3,852,310.16
流动负债合计		91,060,668.61	89,540,341.58
非流动负债:			
长期借款		11,430,000.00	17,250,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,430,000.00	17,250,000.00
负债合计		102,490,668.61	106,790,341.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,500,000.00	54,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,085,439.69	10,085,439.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,164,249.53	6,164,249.53
一般风险准备			
未分配利润		-12,073,527.28	-10,966,713.88
所有者权益（或股东权益）合计		58,676,161.94	59,782,975.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		161,166,830.55	166,573,316.92

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		16,409,018.29	16,137,046.84
其中：营业收入	五、(二十八)	16,409,018.29	16,137,046.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,450,199.21	24,537,246.48
其中：营业成本	五、(二十八)	15,944,106.50	14,210,078.78
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十九)	386,329.72	121,160.03
销售费用	五、(三十)	1,521,933.55	1,892,404.88
管理费用	五、(三十一)	3,127,579.34	5,152,727.43
研发费用	五、(三十二)	2,360,898.59	2,304,252.10
财务费用	五、(三十三)	1,109,351.51	856,623.26
其中：利息费用	五、(三十三)	1,093,909.19	979,556.11
利息收入	五、(三十三)	29,167.78	67,428.16
加：其他收益	五、(三十四)	15,962.11	666,864.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)		137,139.72
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）	五、(三十六)	3,047,657.77	-17,938,410.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	4,033,516.39	-4,208,483.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	2,058,671.09	5,649.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,114,626.44	-29,737,439.67
加：营业外收入	五、(三十九)	9,446.21	79,414.49
减：营业外支出	五、(四十)	37,502.00	7,724.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,086,570.65	-29,665,749.43
减：所得税费用	五、(四十一)	1,201,829.44	-4,906,095.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-115,258.79	-24,759,654.07
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）		-115,258.79	-24,759,654.07
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）		-115,258.79	-24,759,654.07
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		-115,258.79	-24,759,654.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-115,258.79	-24,759,654.07
(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)	十五、(二)	-0.0021	-0.45
(二) 稀释每股收益(元/股)	十五、(二)	-0.0021	-0.45

法定代表人: 赵刚志

主管会计工作负责人: 禹美娟

会计机构负责人: 柏雪

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、(四)	16,409,018.29	16,130,443.07
减: 营业成本	十四、(四)	16,764,210.29	14,568,963.82
税金及附加		280,047.30	49,972.65
销售费用		545,224.05	861,626.87
管理费用		2,088,371.83	3,083,285.85
研发费用		1,607,159.38	1,576,051.83
财务费用		1,057,367.25	854,047.13
其中: 利息费用		1,043,008.08	979,556.11
利息收入		28,104.43	61,738.09
加: 其他收益		14,352.21	662,989.26
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、(五)		137,139.72
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）		1,695,994.97	-18,057,235.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,033,516.39	-4,208,483.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-16,550.16	5,649.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-206,048.40	-26,323,445.60
加：营业外收入		9,416.21	79,412.49
减：营业外支出		37,502.00	7,724.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-234,134.19	-26,251,757.35
减：所得税费用		872,679.21	-3,309,279.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,106,813.40	-22,942,478.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,106,813.40	-22,942,478.14
（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		-1,106,813.40	-22,942,478.14
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		45,056,960.19	14,393,696.20
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	五、(四十二)	12,899,588.49	11,943,128.91
经营活动现金流入小计		57,956,548.68	26,336,825.11
购买商品、接受劳务支付的现金		27,213,620.61	15,113,149.08
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		5,462,621.92	6,222,943.78
支付的各项税费		2,166,108.13	270,956.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	12,725,660.79	6,596,463.24
经营活动现金流出小计		47,568,011.45	28,203,513.00
经营活动产生的现金流量净额		10,388,537.23	-1,866,687.89
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			137,139.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,300.00	15,200.00
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		253,300.00	15,152,339.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,313,243.21	29,410,438.94
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,313,243.21	29,410,438.94
投资活动产生的现金流量净额		-23,059,943.21	-14,258,099.22
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		24,400,000.00	35,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,400,000.00	35,500,000.00
偿还债务支付的现金		17,500,000.00	22,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,097,963.02	973,541.58
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	五、(四十二)	11,575.64	556,600.00
筹资活动现金流出小计		18,609,538.66	24,280,141.58
筹资活动产生的现金流量净额		5,790,461.34	11,219,858.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,880,944.64	-4,904,928.69
加:期初现金及现金等价物余额		14,564,263.77	19,469,192.46
六、期末现金及现金等价物余额		7,683,319.13	14,564,263.77

法定代表人:赵刚志

主管会计工作负责人:禹美娟

会计机构负责人:柏雪

(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		44,728,231.42	14,386,696.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,666,216.75	8,015,188.81
经营活动现金流入小计		57,394,448.17	22,401,885.01
购买商品、接受劳务支付的现金		26,987,365.81	16,240,695.42
支付给职工以及为职工支付的现金		3,597,688.34	4,284,592.90
支付的各项税费		1,752,664.52	138,486.28
支付其他与经营活动有关的现金		12,281,554.74	25,387,958.90
经营活动现金流出小计		44,619,273.41	46,051,733.50
经营活动产生的现金流量净额		12,775,174.76	-23,649,848.49

二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			137,139.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,300.00	15,200.00
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		3,300.00	15,152,339.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,000,000.00
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		17,170,000.00	
投资活动现金流出小计		17,170,000.00	10,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-17,166,700.00	5,152,339.72
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		21,000,000.00	35,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,710,000.00	
筹资活动现金流入小计		24,710,000.00	35,500,000.00
偿还债务支付的现金		17,500,000.00	22,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,049,942.47	973,541.58
支付其他与筹资活动有关的现金		3,961,575.64	316,600.00
筹资活动现金流出小计		22,511,518.11	24,040,141.58
筹资活动产生的现金流量净额		2,198,481.89	11,459,858.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,193,043.35	-7,037,650.35
加: 期初现金及现金等价物余额		9,108,644.93	16,146,295.28
六、期末现金及现金等价物余额		6,915,601.58	9,108,644.93

(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	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		-9,223,527.31		61,526,161.91
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	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		-9,223,527.31		61,526,161.91
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-115,258.79		-115,258.79
(一) 综合收益总额											-115,258.79		-115,258.79
(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、本年年末余额	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		-9,338,786.10		61,410,903.12

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	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		15,536,126.76		86,285,815.98
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	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		15,536,126.76		86,285,815.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-24,759,654.07		-24,759,654.07
（一）综合收益总额											-24,759,654.07		-24,759,654.07
（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	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		-9,223,527.31	61,526,161.91

法定代表人：赵刚志

主管会计工作负责人：禹美娟

会计机构负责人：柏雪

(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	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		-10,966,713.88	59,782,975.34
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		-10,966,713.88	59,782,975.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,106,813.40	-1,106,813.40
(一) 综合收益总额											-1,106,813.40	-1,106,813.40
(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	54,500,000.00				10,085,439.69				6,164,249.53		-12,073,527.28	58,676,161.94

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	永续债	其他								

		股									
一、上年期末余额	54,500,000.00			10,085,439.69				6,164,249.53		11,975,764.26	82,725,453.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	54,500,000.00			10,085,439.69				6,164,249.53		11,975,764.26	82,725,453.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-22,942,478.14	-22,942,478.14
（一）综合收益总额										-22,942,478.14	-22,942,478.14
（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	54,500,000.00			10,085,439.69				6,164,249.53		-10,966,713.88	59,782,975.34	

财务报表附注

(除非特别说明,以下币种为人民币,货币单位为元)

一、公司基本情况

邦正科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),原名陕西邦正科技有限公司,系由赵刚志、陈水龙、徐亨、徐秀清四人以货币出资 200.00 万元共同组建,于 2000 年 11 月 23 日在陕西省工商行政管理局登记设立。

2004 年 10 月 18 日,经股东会决议增加注册资本 800.00 万元,由赵刚志认缴,变更后注册资本为 1,000.00 万元,该增资经西安华利信有限责任会计师事务所出具的华利信审验字[2004]C687 号验资报告验证。

2009 年 8 月 31 日,经股东会决议再次增加注册资本 2,000.00 万元,由赵刚志认缴,变更后注册资本为 3,000.00 万元。该增资经陕西元通会计师事务所有限责任公司出具的陕元通验字(增)[2009]090701 号验资报告验证。

2013 年 9 月 3 日,经股东会决议再次增加注册资本 2,000.00 万元,由赵刚志认缴,变更后注册资本为 5,000.00 万元。该增资经陕西唐都会计师事务所有限责任公司出具的陕唐会验字[2013]第 E016 号验资报告验证。

2014 年 7 月 8 日,经股东会决议原股东赵刚志、陈水龙、徐秀清将其持有的部分股权转让给西安正丰锦业投资有限合伙企业及张杰等 4 位自然人,变更后股东分别是赵刚志、徐亨、田亚东、张杰、禹美娟、西安正丰锦业投资有限合伙企业。

根据 2014 年 8 月 11 日股东会决议,陕西邦正科技有限公司以 2014 年 7 月 31 日的账面净资产折股整体变更为股份有限公司,整体变更后公司股本总额为 5,000 万股人民币普通股,每股面值为人民币 1.00 元,注册资本为人民币 5,000.00 万元。股本 5,000.00 万元已经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)希会验字(2014)0062 号验资报告验证。

经全国中小企业股份转让系统同意,公司股票于 2015 年 1 月 20 日起在全国股转系统公开挂牌转让。证券简称:邦正科技,证券代码:831755。

2015 年 9 月 7 日,经股东会决议增加注册资本 350.00 万元,股东于 2015 年 10 月 21 日将新增出资款缴存公司账户,变更后的实收资本为人民币 5,350.00 万元,由希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)希会验字(2015)0108 号验资报告验证。

2020 年 11 月 19 日,经股东会决议定向增发股票 100.00 万股,股东于 2021 年 3 月 11 日将新增出资款缴存公司账户,变更后的实收资本为人民币 5,450.00 万元,由希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)希会验字(2021)0014 号验资报告验证。

统一社会信用代码:91610000719760254N

公司住所及集团总部：陕西省西安市高新区科技二路 72 号西安软件园唐乐阁 E 座 2 层

公司法定代表人：赵刚志

注册资本：伍仟肆佰伍拾万元人民币

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

公司经营范围：建筑智能化系统、电子、电信、机电设备安装、消防工程、铁路电气化、机场空管及航站楼弱电系统安装、通航设备安装、冶炼机电设备安装、化工石油设备管道安装、管道、电梯安装、城市轨道交通信息化安装、城市及道路照明、体育场地设施、建筑装饰装修、建筑幕墙工程的设计、施工；专业音视频灯光、舞台机械系统工程的设计、施工；计算机系统集成；软硬件开发、销售及咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 日审议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司已根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“三、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（三）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期重要的坏账准备收回或转回金额	100 万元（含）以上
本期重要的应收款项核销	100 万元（含）以上

重要的在建工程	单项在建工程本期投资额或余额超过资产总额的 1%
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项、应付账款、合同负债、其他应付款	账龄超过 1 年且金额在 100 万以上
合同负债报告期内账面价值发生重大变动的金额	变动比例在 30%（含）以上且金额在 500 万元（含）以上

（五）现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，不能随时用于支付的存款不属于现金，如不能随时支取的定期存款等。现金等价物是指企业持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。现金等价物通常包括可在证券市场上流通的 3 个月内到期的短期债券等。

（六）外币折算

公司对发生的外币经济业务，初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；即期汇率一般指当日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率进行折算，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。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，不应改变其记账本位币金额。货币性项目是企业持有的货币和将以规定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付负债。主要包括现金、银行存款、应收票据、应收账款、准备持有至到期的债券投资、长（短）期借款、应付账款、其他应付款、应付债券和长期应付款等。

（七）金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为：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。

（1）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：A.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；B.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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

（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

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：A.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；B.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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益；按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，在初始确认时，本公司为了能够消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类、确认依据和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量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（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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上是不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5.金融资产和金融负债的抵销

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

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

7.权益工具

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

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

8.金融资产减值

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金融资产、租赁应收款和财务担保合同按预期信用损失法进行减值会计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,是指根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值。

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(第一阶段),本公司按照未来12个月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(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(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。

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。

(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确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险,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。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具和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,本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

(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金融资产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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 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金融资产,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。

(6) 核销

如果本公司认定相关金融资产无法收回,经批准后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。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(八) 应收款项

本公司应收款项包括:应收账款、其他应收款等。

1. 应收账款预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计算预期信用损失;

对于经单独测试未发生减值的应收账款,及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。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法:

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行,参考历史经验,管理层评价该类款项具有较低的信用风险,如无明显迹象表明其已发生减值,则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失(同“应收账款”)
一般客户应收款项	企业客户组合	参考该组合历史信用损失经验,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

2.其他应收款预期信用损失的确定方法

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

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
应收政府补助、税费返还、退税、金融机构利息、股利	低风险组合	根据款项性质及付款人信用,参考历史经验,管理层评价该类款项具有较低的信用风险,参考该组合历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,计提预期信用损失
一般单位及个人往来款项	一般往来组合	参考该组合历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

(九) 存货

1.存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货取得按照成本进行初始计量。

发出时按以下方式确认:

- (1) 采购存货专门用于单项业务时,按个别计价法确认;
- (2) 非为单项业务单独采购的存货,按加权平均法确认。

低值易耗品、包装物根据金额及使用年限采用于领用时一次性摊销或五五摊销法。

3.存货的盘存制度

公司对存货采用永续盘存制。

4.期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

资产负债表日,存货按照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。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去

至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货的可变现净值，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末存货按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。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，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，已减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（八）、应收账款预期信用损失的确定方法”。

（十一）投资性房地产

1.投资性房地产分类

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产能够单独计量和出售，包括已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。

2.投资性房地产计价

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司对投资性房地产按照成本扣除累计减值准备、预计残值后按直线法计算折旧或摊销。

投资性房地产处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应将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。

3.投资性房地产减值准备

公司期末按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于账面成本的,按其差额计提减值准备,一经计提在以后会计期间不得转回。

(十二)长期股权投资

长期股权投资包括:公司对子公司的长期股权投资;公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位;合营企业是由本公司与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排;联营企业是指本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资,在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示,在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并;对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

1.投资成本确定对于企业合并形成的长期股权投资: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的份额作为投资成本;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。

对于以企业合并以外的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采用成本法核算的长期股权投资,按照初始投资成本计量,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,以初始投资成本作为长期股权投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资,本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益和其他综合收益的份额分别确认当期投资损益和其他综合收益。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,但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的,继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动,在本公司持股比例不变的情况下,按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入股东权益,并同时调整长期股权投资的账面价值。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照应享有或应分担的比例计算归属于本集团的部分,予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失,

其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

3.确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时，本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资减值

对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十三）固定资产

1.固定资产的确认

固定资产是指即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产的计价

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关规定确定。确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。

3.固定资产的分类和折旧方法

固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

公司对所有固定资产计提折旧，但已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的

土地除外。固定资产均采用平均年限法计提折旧。

公司至少于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。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。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法,但原则上不得延长固定资产的折旧期限等,减少应计折旧额。

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

固定资产预计残值为资产原值的5%,预计使用年限及折旧率一般为:

固定资产分类	折旧年限(年)	折旧率%
房屋建筑物	20—50	1.90—4.75
机器设备	5—10	9.50—19.00
运输设备	5—10	9.50—19.00
其他设备	3—5	19.00—31.67

4.固定资产后续支出的会计处理方法

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出,满足固定资产确认条件的,计入固定资产成本,如有被替换的部分,应扣除其账面价值;不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等,在发生时计入当期损益。

5.固定资产减值准备

公司期末按照固定资产的成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于账面成本的,按其差额计提减值准备,一经计提在以后会计期间不得转回。

6.固定资产终止确认

固定资产满足以下条件之一的,予以终止确认:该固定资产处于处置状态,该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

企业持有待售的固定资产,对其预计净残值进行调整。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损,将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

固定资产盘亏形成的损益,计入当期损益。固定资产盘盈,作为前期差错处理。

(十四) 在建工程

在建工程是指在建中的房屋、建筑物、待安装或正安装机器设备及其他固定资产。

1.在建工程的计价

按实际发生的支出计价。自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本;更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。

2.在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。

3.在建工程减值准备

公司期末按照在建工程的成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于账面成本的,按其差额计提减值准备。

(十五) 无形资产

1.无形资产的确认

无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。同时满足以下条件的,才能予以确认:与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;该无形资产的成本能够可靠地计量。

2.无形资产的计价方法

公司无形资产包括土地使用权、软件、采矿权、排污权等,公司无形资产按照成本进行初始计量。

3.无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;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。

使用寿命有限的无形资产,自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的,摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销;合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的,摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销;合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的,摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销;如果合同没有规定受益年限,法律也没有规定有效年限的,摊销年限实际受益年限摊销。

无形资产为土地使用权的,按使用权证列示的使用年限平均摊销,使用权证未列示使用年限的按 50 年平均摊销。

其他无形资产以成本入账,按受益期分期平均摊销。

公司至少于每年年度终了,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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,改变摊销期限和摊销方法,但原则上不得延长其使用期限,减少摊销额。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表

明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,进行摊销。

无形资产的摊销金额一般计入当期损益。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的,其摊销金额计入相关资产的成本。

4.无形资产减值准备

期末对无形资产逐项进行检查,若可收回金额低于其账面价值的,按单项项目计提无形资产减值准备。

5.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出主要包括从事研发活动的人员人工成本、直接投入费用、相关的折旧摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等相关支出。

(2) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出,应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发为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。

(3) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足以下条件的,确认为无形资产: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,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。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

6.无形资产终止确认

企业出售无形资产,将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。无形资产预期不能为企业带来经济利益的,将该无形资产的账面价值予以转销。

(十六) 长期资产减值

1.资产减值的计量

资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值。除存货、建造合同、递延所得税资产、金融资产的减值外,均按执行本办法。公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。资产的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,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应在未来期间作相应调整,以使该资产

在剩余使用寿命内，分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2.可能发生减值资产的认定

存在以下迹象的，表明资产可能发生了减值：资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3.资产可收回金额的计量

存在资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。预计的资产未来现金流量包括以下各项：资产持续使用过程中预计产生的现金流入。为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出）。该现金流出是可直接归属于或者可通过合理和一致的基础分配到资产中的现金流出。资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。该现金流量是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。

企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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。

4.资产组

资产组的认定,应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。同时,在认定资产组时,考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。几项资产的组合生产的产品(或者其他产出)存在活跃市场的,即使部分或者所有这些产品(或者其他产出)均供内部使用,也在符合前款规定的情况下,将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响,按照企业管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。资产组一经确定,各个会计期间保持一致,不得随意变更。

(十七) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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,同时满足以下条件的,才能开始资本化:

- (1)资产支出已经发生;
- (2)借款费用已经发生;
- (3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

资本化期间,是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。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。

3.借款费用资本化金额的计量

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,企业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。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的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发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

（十八）应付职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。公司提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬，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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2.离职后福利计划（设定提存计划），是指公司与职工就离职后福利达成的协议，或根据相关规章或办法，向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司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）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。
- （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。

（十九）收入

1.收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;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;
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品;

(3) 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。对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时,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,公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,公司会考虑下列迹象:

- (1) 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) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有了该商品的法定所有权;
- (3) 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) 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。

2.特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。同时,销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,按照所让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(3) 主要责任人与代理人

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后,再转让给客户,公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品,因此公司是主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入。否则,

公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(二十) 租赁

1. 租赁的识别

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。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. 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. 承租人的会计处理

本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

(1) 初始计量

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

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权,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。

(2) 后续计量

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(3) 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,本公司重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

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以反映租赁的部分终止或完全终止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。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

4.出租人的会计处理

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 作为融资租赁出租人

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。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。

未作为一项单独租赁进行会计处理的融资租赁变更,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,本公司按照修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(2) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益,未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。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。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为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

(二十一) 政府补助

1.政府补助类型

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

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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,应当区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

2.政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- (1)企业能够满足政府补助所附条件;
- (2)企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

3.会计处理

根据每项政府补助的性质采用总额法或净额法;对于性质相同的政府补助应采用相同的方法;方法一旦选用,不得随意变更。

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

与收益相关的政府补助,应当分情况按照以下规定进行会计处理:

(1)用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;

(2)用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

公司取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。

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,公司选择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。

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。

(二十二) 持有待售资产

本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别,应当同时满足下列条件:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,无论出售后企业是否保留部分权益性投资,应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资

产和负债划分为持有待售类别。

拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组不应当划分为持有待售类别。

公司出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失,以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失,计入当期资产处置收益。

(二十三) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中按经营持续性分别列示持续经营损益和终止经营损益,反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。

(二十四) 所得税的会计处理方法

1.所得税的会计处理方法

公司采用资产负债表债务法;

2.递延所得税负债和递延所得税资产

递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外,公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

- (1)商誉的初始确认。
- (2)同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:
 - ①该项交易不是企业合并;
 - ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足以下条件的,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;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。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏

损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

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

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，企业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。

公司企业所得税采用按季计算年终汇算清缴的缴纳方法。

（二十五）利润分配政策

按照公司法的规定，对税后利润按以下顺序进行分配：

1. 弥补公司亏损；
2. 提取法定盈余公积金；
3. 提取任意公积金；
4. 分配普通股股利。

具体年利润分配方案由股东会决定。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 报告期无重要会计政策变更。
2. 报告期无重要会计估计变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	2025 年度

纳税主体名称	2025 年度
邦正科技股份有限公司	15%
西安邦正应急管理技术有限公司	15%
西安邦正物联技术有限公司	25%

(二) 主要的税收优惠

邦正科技股份有限公司被认定为高新技术企业,证书编号 GR202461000217,发证时间:2024 年 12 月 3 日,有效期三年,企业所得税适用税率 15%;子公司西安邦正应急管理技术有限公司于 2023 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书,证书编号 GR202361002895,企业所得税适用税率 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

会计报表项目注释“期末余额”为 2025 年 12 月 31 日余额,“上年年末余额”为 2024 年 12 月 31 日余额,“本期金额”为 2025 年度发生额,“上期金额”为 2024 年度发生额。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	682,713.27	320,104.97
银行存款	7,000,605.86	14,244,158.80
其他货币资金		
合计	7,683,319.13	14,564,263.77

(二) 应收账款

1.应收账款分类列示

种类	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,735,023.11	100.00	19,226,063.82	35.13	35,508,959.29
其中:以应收款项账龄作为信用风险特征	51,906,682.91	94.83	17,409,564.05	33.54	34,497,118.86
质保金组合	2,828,340.20	5.17	1,816,499.77	64.22	1,011,840.43
合计	54,735,023.11	100.00	19,226,063.82	35.13	35,508,959.29

(续)

种类	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 (%)	

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,502,301.36	100.00	24,713,188.70	49.92	24,789,112.66
其中:以应收款项账龄作为信用风险特征	46,609,367.00	94.16	23,266,721.52	49.92	23,342,645.48
质保金组合	2,892,934.36	5.84	1,446,467.18	50.00	1,446,467.18
合计	49,502,301.36	100.00	24,713,188.70	49.92	24,789,112.66

2.本期无按单项计提坏账准备的应收账款。

3.组合中,采用账龄组合法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,057,046.79	953,419.02	18.85	5,480,193.66	1,356,312.58	24.75
1-2年	6,406,995.13	1,809,998.95	28.25	20,519,554.37	8,470,027.03	41.28
2-3年	34,026,411.15	10,291,409.15	30.25	12,101,237.33	5,934,576.01	49.04
3-4年	3,215,538.85	1,174,012.34	36.51	2,320,554.45	1,590,030.07	68.52
4-5年	74,000.00	54,033.60	73.02	1,211,094.64	939,043.28	77.54
5年以上	3,126,690.99	3,126,690.99	100.00	4,976,732.55	4,976,732.55	100.00
合计	51,906,682.91	17,409,564.05	33.54	46,609,367.00	23,266,721.52	49.92

4.本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	24,713,188.70	-2,991,022.65		9,771.23	2,486,331.00	19,226,063.82
坏账准备						
合计	24,713,188.70	-2,991,022.65		9,771.23	2,486,331.00	19,226,063.82

注:其他为转入其他流动资产-抵债资产减值的金额。

5.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	合同资产	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
陕西煤业化工集团有限责任公司	14,958,150.92	4,300,336.20	19,258,487.12	27.50%	4,964,577.40

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
西安市房总地产开发集团有限公司	9,111,773.46		9,111,773.46	13.01%	2,915,439.24
中建安装集团有限公司	7,880,655.76	354,544.24	8,235,200.00	11.76%	2,512,978.59
富平县城镇建设工程有限责任公司	4,950,000.00		4,950,000.00	7.07%	1,398,392.63
中建八局西北公司内蒙古分公司	2,096,197.43	148,536.57	2,244,734.00	3.21%	409,203.90
合计	38,996,777.57	4,803,417.01	43,800,194.58	62.55%	12,200,591.76

6.本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款,无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 合同资产

1.合同资产分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目质保金	5,406,069.42	509,610.61	4,896,458.81
按进度确认的未结算资产	9,888,285.86	2,572,167.38	7,316,118.48
合计	15,294,355.28	3,081,777.99	12,212,577.29

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目质保金	1,006,724.84	124,578.95	882,145.89
按进度确认的未结算资产	51,058,314.82	7,158,041.47	43,900,273.35
合计	52,065,039.66	7,282,620.42	44,782,419.24

2.本期合同资产计提减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他	
合同资产减值准备	7,282,620.42	-4,200,842.43			3,081,777.99
合计	7,282,620.42	-4,200,842.43			3,081,777.99

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	136,968.60	71.93	148,585.18	100.00
1-2年	53,455.23	28.07		
2-3年				
3年以上				
合计	190,423.83	100.00	148,585.18	100.00

2.本期公司无超过1年未结算的重大预付款项。

(五) 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	3,114,277.97	2,412,545.20
合计	3,114,277.97	2,412,545.20

1.其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收暂付款	26,350.54	27,042.12
押金及保证金	618,004.43	878,141.81
备用金	599,284.05	1,579,913.39
往来款及其他	2,186,828.92	300,272.97
合计	3,430,467.94	2,785,370.29
坏账准备	316,189.97	372,825.09
净额	3,114,277.97	2,412,545.20

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	372,825.09			372,825.09
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				

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)	
本期计提	-56,635.12			-56,635.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	316,189.97			316,189.97

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,642,854.54	1,108,544.25
1-2 年	115,342.57	370,494.63
2-3 年	210,832.93	533,580.44
3-4 年	158,671.50	615,459.57
4-5 年	170,300.00	89,325.00
5 年以上	132,466.40	67,966.40
合计	3,430,467.94	2,785,370.29
坏账准备	316,189.97	372,825.09
净额	3,114,277.97	2,412,545.20

(4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	372,825.09	-56,635.12			316,189.97
合计	372,825.09	-56,635.12			316,189.97

(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	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备
森越诚元(陕西)建设工程有限公司	单位往来款	2,095,000.00	1 年以内	61.07	20,950.00
苏亚楠	个人备用金	250,000.00	1 年以内	7.29	2,500.00
杜鹏敏	个人备用金	246,364.05	1 年以内、1-2 年	7.18	4,770.49
西安佳和兴家居有限责任公司	保证金	152,500.00	4-5 年	4.45	76,250.00
中国石油集团川庆钻探工程有限公司长庆	投标保证金	126,171.50	3-4 年	3.68	37,851.45

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备
钻井总公司					
合计		2,870,035.55		83.67	142,321.94

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	1,936,017.16	165,652.45	1,770,364.71	649,497.37		649,497.37
合计	1,936,017.16	165,652.45	1,770,364.71	649,497.37		649,497.37

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	4,327,941.27	3,500,567.47
预交税费	108,894.05	101,208.29
抵债资产	3,838,495.41	
合计	8,275,330.73	3,601,775.76

注：抵债资产的权属正在办理过户中。

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	895,000.84	1,108,941.69
固定资产清理		
合计	895,000.84	1,108,941.69

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	家具、工具	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	2,470,269.60	1,424,998.24	2,477,662.80	221,094.45	6,594,025.09
2.本期增加金额					
(1) 外购					
(2) 其他					
3.本期减少金额		73,695.24	299,953.73		373,648.97
(1) 处置或报废		73,695.24	299,953.73		373,648.97
4.期末余额	2,470,269.60	1,351,303.00	2,177,709.07	221,094.45	6,220,376.12
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	家具、工具	合计
1.上年年末余额	1,818,968.71	1,322,886.74	2,137,910.85	205,317.10	5,485,083.40
2.本期增加金额	117,318.84	24,131.78	51,619.38	1,400.34	194,470.34
(1) 计提	117,318.84	24,131.78	51,619.38	1,400.34	194,470.34
(2) 其他					
3.本期减少金额		70,010.48	284,167.98		354,178.46
(1) 处置或报废		70,010.48	284,167.98		354,178.46
4.期末余额	1,936,287.55	1,277,008.04	1,905,362.25	206,717.44	5,325,375.28
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	533,982.05	74,294.96	272,346.82	14,377.01	895,000.84
2.上年年末账面价值	651,300.89	102,111.50	339,751.95	15,777.35	1,108,941.69

2.期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

3.期末无暂时闲置的固定资产情况。

(九) 在建工程

1.在建工程情况

项目	期末余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应急管理装备研发生产基地建设	85,568,286.21		85,568,286.21	76,780,399.12		76,780,399.12
合计	85,568,286.21		85,568,286.21	76,780,399.12		76,780,399.12

2.重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
应急管理装备研发生产基地建设	76,780,399.12	8,787,887.09			85,568,286.21
合计	76,780,399.12	8,787,887.09			85,568,286.21

(十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地	机器设备	合计

项 目	房屋建筑物	土地	机器设备	合 计
一、账面原值				
1.上年年末余额	1,200,681.22			1,200,681.22
2.本期增加金额				
其中：新增租赁				
3.本期减少金额	1,200,681.22			1,200,681.22
4.期末余额				
二、累计折旧				
1.上年年末余额	1,200,681.22			1,200,681.22
2.本期增加金额				
其中：计提				
3.本期减少金额	1,200,681.22			1,200,681.22
4.期末余额				
三、账面价值				
1.期末账面价值				
2.年初账面价值				

(十一) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	著作权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	7,199,700.00	6,589,914.91	7,164,372.39	20,953,987.30
2.本期增加金额		632,075.47		632,075.47
3.本期减少金额				
4.期末余额	7,199,700.00	7,221,990.38	7,164,372.39	21,586,062.77
二、累计摊销				
1.上年年末余额	383,984.00	6,570,157.18	6,994,766.69	13,948,907.87
2.本期增加金额	143,994.00	30,503.10	169,605.70	344,102.80
(1) 计提	143,994.00	30,503.10	169,605.70	344,102.80
(2) 其他				
3.本期减少金额				
4. 期末余额	527,978.00	6,600,660.28	7,164,372.39	14,293,010.67
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				

项目	土地使用权	软件	著作权	合计
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,671,722.00	621,330.10		7,293,052.10
2.上年年末账面价值	6,815,716.00	19,757.73	169,605.70	7,005,079.43

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备及坏账准备	25,178,625.92	3,776,793.89	32,368,634.21	4,855,607.77
内部交易未实现利润	11,159,292.13	1,673,893.82	11,979,395.89	1,796,909.38
合计	36,337,918.05	5,450,687.71	44,348,030.10	6,652,517.15

3. 期末公司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

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	10,712.90	
可抵扣亏损	23,781,751.12	14,722,071.47
合计	23,792,464.02	14,722,071.47

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	上年末余额
2027年	30,369.18	30,369.18
2028年	98,684.96	98,684.96
2029年	228,413.95	228,413.95
2030年	415,897.33	
2031年	-	
2032年	2,403,328.71	2,403,328.71
2033年	6,427,886.93	6,427,886.93
2034年	5,533,387.74	5,533,387.74
2035年	8,643,782.32	
合计	23,781,751.12	14,722,071.47

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	452,473.55	

项目	期末余额	上年年末余额
合计	452,473.55	

(十四) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	8,010,666.72	16,021,327.03
信用借款	6,004,166.67	
合计	14,014,833.39	16,021,327.03

(十五) 应付账款

1.应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,709,606.82	25,312,947.82
1-2年	3,208,331.32	20,028,978.78
2-3年	12,484,592.33	2,690,788.95
3年以上	16,374,262.95	22,205,123.51
合计	48,776,793.42	70,237,839.06

2.账龄超过1年的重要应付账款情况的说明

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应付账款账面期末余额的比例(%)
四川省亚太荣锦劳务有限公司	非关联方	4,059,223.29	3年以上	8.32
大道(西安)信息技术股份有限公司	非关联方	1,974,972.11	3年以上	4.05
西安塔力科技有限公司	非关联方	1,934,955.75	2-3年、3年以上	3.97
西安宇同成智能电子有限公司	非关联方	3,300,000.00	2-3年	6.77
北京世纪实拓科技有限公司	非关联方	2,654,867.26	2-3年	5.44
合计		13,924,018.41		28.55

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程、服务预收款	2,276,538.33	
合计	2,276,538.33	

(十七) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,630,596.39	6,166,477.55	5,241,553.38	3,555,520.56

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		434,252.16	434,252.16	
辞退福利				
合计	2,630,596.39	6,600,729.71	5,675,805.54	3,555,520.56

2.短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		5,630,979.55	4,866,470.39	764,509.16
(2) 职工福利费		30,034.16	30,034.16	
(3) 社会保险费		265,830.87	265,830.87	
其中: 医疗保险费		245,378.58	245,378.58	
工伤保险费		20,452.29	20,452.29	
生育保险费				
(4) 住房公积金		42,384.00	42,384.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	2,630,596.39	197,248.97	36,833.96	2,791,011.40
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 其他短期薪酬				
合计	2,630,596.39	6,166,477.55	5,241,553.38	3,555,520.56

3.设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		416,072.16	416,072.16	
失业保险费		18,180.00	18,180.00	
企业年金缴费				
合计		434,252.16	434,252.16	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	242,442.12	49,020.18
个人所得税	94.92	
城市维护建设税	16,970.95	1,715.70
教育费附加	7,273.26	735.30
地方教育费附加	4,848.84	490.20
印花税	1,456.84	198.92
房产税	5,755.96	5,755.96
土地使用税	30,898.78	16,045.96

项目	期末余额	上年年末余额
水利基金	1,336.57	272.31
合计	311,078.24	74,234.53

(十九) 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	6,191,516.34	5,912,246.16
合计	6,191,516.34	5,912,246.16

1.其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,759,731.93	4,004,338.07
1-2年	143,876.32	682,749.62
2-3年	62,749.62	313,931.25
3年以上	1,225,158.47	911,227.22
合计	6,191,516.34	5,912,246.16

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付员工报销款	592.12	240,583.71
暂借款项	1,532,593.30	583,400.18
往来款	4,658,330.92	5,088,262.27
合计	6,191,516.34	5,912,246.16

(3) 本年无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	12,838,516.15	1,516,076.34
一年内到期的租赁负债		
合计	12,838,516.15	1,516,076.34

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
借款预提利息		
待转销项税额	1,128,636.47	3,852,310.16

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,128,636.47	3,852,310.16

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	11,430,000.00	17,250,000.00
信用借款	3,400,000.00	
合计	14,830,000.00	17,250,000.00

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,900,000.00			3,900,000.00	政府拨入补助资金
小计	3,900,000.00			3,900,000.00	

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,500,000.00						54,500,000.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,085,439.69			10,085,439.69
合计	10,085,439.69			10,085,439.69

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,164,249.53			6,164,249.53
合计	6,164,249.53			6,164,249.53

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-9,223,527.31	15,536,126.76
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-9,223,527.31	15,536,126.76
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-115,258.79	-24,759,654.07
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-9,338,786.10	-9,223,527.31

(二十八) 营业收入和营业成本

1.营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	16,409,018.29	16,137,046.84
其他业务收入		
合计	16,409,018.29	16,137,046.84

收入相关信息:

项目	本期金额	上期金额
按类型分类:		
智慧城市	8,528,142.17	10,026,906.37
应急管理平台	7,880,876.12	6,110,140.47
合计	16,409,018.29	16,137,046.84

2.营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	15,944,106.50	14,210,078.78
其他业务成本		
合计	15,944,106.50	14,210,078.78

(二十九)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	129,907.79	3,464.34
教育费附加	56,753.57	1,516.19
地方教育费附加	37,835.72	1,010.80
房产税	23,023.84	23,023.84
土地使用税	93,889.48	64,183.84
印花税	20,488.94	11,413.70
其他税金	24,430.38	16,547.32
合计	386,329.72	121,160.03

(三十)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,159,896.60	1,535,492.49
招待费	51,937.85	84,935.79
通讯费	832.07	2,207.55
车辆费用	8,541.67	29,140.87
差旅费	39,270.03	37,310.57

项目	本期金额	上期金额
运输费	1,442.46	2,844.79
咨询服务费	18,671.14	55,007.74
办公费	5,972.78	41,633.14
折旧费	3,996.46	5,213.93
使用权资产折旧		30,955.40
租赁费	87,861.13	
广告宣传费	125,896.00	
其他	17,615.36	67,662.61
合计	1,521,933.55	1,892,404.88

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,796,400.57	1,391,584.87
办公费	60,510.98	73,439.04
招待费	21,340.90	53,888.88
通讯费	5,760.69	6,209.06
车辆费用	95,795.71	87,543.16
差旅费	15,579.07	764.24
折旧费	175,979.73	189,247.96
中介机构费用	687,043.77	1,551,371.12
租赁及物业管理费、水电费	68,176.79	24,581.74
无形资产摊销	179,039.62	1,368,822.90
使用权资产折旧		132,496.82
维修费	5,490.38	9,061.47
其他	16,461.13	263,716.17
合计	3,127,579.34	5,152,727.43

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,130,592.75	2,066,242.06
房租	130,496.70	
折旧费	35,563.33	153,286.45
中介机构费用	1,980.20	
其他	62,265.61	84,723.59
合计	2,360,898.59	2,304,252.10

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,093,909.19	979,556.11
减: 财政贴息	70,000.00	200,000.00
减: 利息收入	29,167.78	67,428.16
担保费及其他融资费用	106,705.59	55,774.82
租赁负债的未确认融资费用摊销		10,922.75
手续费及其他	7,904.51	77,797.74
合计	1,109,351.51	856,623.26

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	12,770.42	664,946.14
个税手续费返还	3,191.69	1,918.03
增值税加计抵减		
合计	15,962.11	666,864.17

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
基金及银行理财产品收益		137,139.72
合计		137,139.72

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,991,022.65	-17,785,319.18
其他应收款坏账损失	56,635.12	-153,091.10
合计	3,047,657.77	-17,938,410.28

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	4,200,842.43	-4,208,483.23
存货跌价损失	-165,652.45	
其他资产减值损失	-1,673.59	
合计	4,033,516.39	-4,208,483.23

(三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	-16,550.16	5,649.59

项目	本期金额	上期金额
无形资产处置收益	2,075,221.25	
合计	2,058,671.09	5,649.59

(三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的营业外收入
无需支付的款项		703.74	
其他	9,446.21	78,710.75	9,446.21
合计	9,446.21	79,414.49	9,446.21

(四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的营业外支出
固定资产报废损失		2,101.29	
其他	37,502.00	5,622.96	37,502.00
合计	37,502.00	7,724.25	37,502.00

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,201,829.44	-4,906,095.36
合计	1,201,829.44	-4,906,095.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,086,570.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	162,985.60
子公司适用不同税率的影响	-43,636.12
调整以前期间所得税的影响	781.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,261.19
使用前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	
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	1,402,438.37
非应税项目的影响	
研发费用加计扣除影响	-360,001.14
所得税费用	1,201,829.44

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
单位往来及其他	10,692,356.96	5,239,938.11
收到保证金及押金	2,095,293.33	1,870,816.50
利息收入	29,167.78	67,428.16
政府补助	82,770.42	4,764,946.14
合计	12,899,588.49	11,943,128.91

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	2,022,545.13	3,061,916.48
单位往来款项及其他	9,625,106.24	2,862,546.76
支付的保证金及押金	1,078,009.42	672,000.00
合计	12,725,660.79	6,596,463.24

3.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁款支付		366,600.00
融资服务费	11,575.64	190,000.00
合计	11,575.64	556,600.00

4. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	16,021,327.03	14,000,000.00	748,767.59	16,755,261.23		14,014,833.39
一年内到期的长期借款	1,516,076.34		13,165,141.60	1,842,701.79		12,838,516.15
长期借款	17,250,000.00	10,400,000.00			12,820,000.00	14,830,000.00
预付账款-担保费	-134,225.18				-95,129.95	-39,095.23
融资手续费			11,575.64	11,575.64		-
合计	34,653,178.19	24,400,000.00	13,925,484.83	18,609,538.66	12,724,870.05	41,644,254.31

(四十三) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-115,258.79	-24,759,654.07

补充资料	本期金额	上期金额
加: 信用减值准备	-3,047,657.77	17,938,410.28
加: 资产减值准备	-4,033,516.39	4,208,483.23
固定资产折旧	194,470.34	210,836.49
使用权资产折旧		300,170.30
无形资产摊销	344,102.80	1,501,011.17
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)	-2,058,671.09	-5,649.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		2,101.29
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,200,614.78	1,046,253.68
投资损失(收益以“-”号填列)		-137,139.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,201,829.44	-4,861,069.82
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-45,025.54
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,286,519.79	-319,079.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	27,037,692.49	-3,114,073.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,048,548.79	6,167,737.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,388,537.23	-1,866,687.89
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,683,319.13	14,564,263.77
减: 现金的期初余额	14,564,263.77	19,469,192.46
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,880,944.64	-4,904,928.69
2.现金和现金等价物的构成		
项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,683,319.13	14,564,263.77
其中: 库存现金	682,713.27	320,104.97

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	7,000,605.86	14,244,158.80
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,683,319.13	14,564,263.77

六、研发支出

1.按费用性质列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,524,520.40	2,490,152.34
折旧费	35,563.33	153,286.45
其他	194,742.51	86,468.32
合计	2,754,826.24	2,729,907.11
其中：费用化研发支出	2,360,898.59	2,304,252.10
资本化研发支出	393,927.65	425,655.01

2.本期符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智慧城市应急大脑数据平台	425,655.01	393,927.65				819,582.66
合计	425,655.01	393,927.65				819,582.66

七、合并范围的变更

本期无企业合并范围变动。

八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安邦正应急管理技术有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	软件开发	100.00		设立
西安邦正物联技术有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	计算机软硬件制造	100.00		设立

(二) 其他投资及结构化权益

公司报告期末不存在合营企业或联营企业，不存在重要共同经营，不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有权益情况。

九、政府补助

- 1.报告期末无按应收金额确认的政府补助。
- 2.报告期末无涉及政府补助的负债项目。
- 3.计入当期损益的政府补助

(1) 按照类型列示

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益-与收益相关的政府补助	12,770.42	664,946.14
财务费用-与收益相关的政府补助	70,000.00	200,000.00
合计	82,770.42	864,946.14

(2) 按照明细披露

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益		
稳岗补贴	12,770.42	14,946.14
2024 年上市后备企业培育相关奖励资金		200,000.00
2022 年专精特新中小企业奖补奖金项目		450,000.00
其他收益小计	12,770.42	664,946.14
财务费用		
贴息补助	70,000.00	200,000.00
财务费用小计	70,000.00	200,000.00
合计	82,770.42	864,946.14

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人为赵刚志先生，其直接持有公司 74.89%的股份，同时担任本公司董事长兼总经理。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐亨	持股 5%以上的股东、控股股东配偶
西安正丰锦业投资有限合伙企业	受控股股东控制的企业
田亚东	董事兼副总经理
禹美娟	董事兼财务总监
孙晓龙	董事
杨燕	董事、董事会秘书
李凯华	监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潘丹丹	监事
叶奎峰	监事

(四) 关联交易情况

本公司作为被担保方的未到期关联方担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵刚志	8,000,000.00	2025年3月24日	2026年3月24日	否
赵刚志	7,000,000.00	2025年9月9日	2028年9月9日	否
赵刚志、徐亨	8,000,000.00	2024年5月31日	2028年5月31日	否
赵刚志、徐亨	4,625,000.00	2024年6月28日	2029年6月28日	否
赵刚志、徐亨	4,625,000.00	2024年5月28日	2029年5月28日	否
合计	32,250,000.00			

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

本期无关联应收款项。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	赵刚志	3,997,186.13	2,824,283.93
合计		3,997,186.13	2,824,283.93

十一、承诺及或有事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司不存在应披露未披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

种类	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的应收账款					
按信用风险特征组合计	54,735,023.11	100.00	19,226,063.82	35.13	35,508,959.29

提坏账准备的应收账款					
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	51,906,682.91	94.83	17,409,564.05	33.54	34,497,118.86
质保金组合	2,828,340.20	5.17	1,816,499.77	64.22	1,011,840.43
合计	54,735,023.11	100.00	19,226,063.82	35.13	35,508,959.29

1.应收账款分类列示

(续)

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,163,801.36	100.00	24,374,688.70	43.19	24,789,112.66
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	46,270,867.00	94.12	22,928,221.52	49.55	23,342,645.48
质保金组合	2,892,934.36	5.88	1,446,467.18	50.00	1,446,467.18
合计	49,163,801.36	100.00	24,374,688.70	43.19	24,789,112.66

2.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,057,046.79	953,419.02	18.85	5,480,193.66	1,356,312.58	24.75
1-2年	6,406,995.13	1,809,998.95	28.25	20,519,554.37	8,470,027.03	41.28
2-3年	34,026,411.15	10,291,409.15	30.25	12,101,237.33	5,934,576.01	49.04
3-4年	3,215,538.85	1,174,012.34	36.51	2,320,554.45	1,590,030.07	68.52
4-5年	74,000.00	54,033.60	73.02	1,211,094.64	939,043.28	77.54
5年以上	3,126,690.99	3,126,690.99	100.00	4,638,232.55	4,638,232.55	100.00
合计	51,906,682.91	17,409,564.05	33.54	46,270,867.00	22,928,221.52	49.55

3.本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	24,374,688.70	-2,662,293.88			2,486,331.00	19,226,063.82
合计	24,374,688.70	-2,662,293.88			2,486,331.00	19,226,063.82

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	合同资产	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
陕西煤业化工集团有限责任公司	14,958,150.92	4,300,336.20	19,258,487.12	27.50%	4,964,577.40
西安市房总地产开发集团有限公司	9,111,773.46		9,111,773.46	13.01%	2,915,439.24
中建安装集团有限公司	7,880,655.76	354,544.24	8,235,200.00	11.76%	2,512,978.59
富平县城镇建设工程有限责任公司	4,950,000.00		4,950,000.00	7.07%	1,398,392.63
中建八局西北公司内蒙古分公司	2,096,197.43	148,536.57	2,244,734.00	3.21%	409,203.90
合计	38,996,777.57	4,803,417.01	43,800,194.58	62.55%	12,200,591.76

5.本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款,无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 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	43,175,847.49	28,293,665.41
合计	43,175,847.49	28,293,665.41

1.其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收暂付款	19,948.84	26,427.65
押金及保证金	511,004.43	774,141.81
备用金	519,564.05	1,374,333.39
往来款及其他	43,861,528.92	26,888,662.40
合计	44,912,046.24	29,063,565.25
坏账准备	1,736,198.75	769,899.84
账面价值	43,175,847.49	28,293,665.41

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	769,899.84			769,899.84

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)	
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	966,298.91			966,298.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,736,198.75			1,736,198.75

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	17,648,732.84	20,523,049.21
1-2年	19,715,342.57	7,254,484.63
2-3年	7,106,832.93	521,080.44
3-4年	146,171.50	607,659.57
4-5年	162,500.00	89,325.00
5年以上	132,466.40	67,966.40
合计	44,912,046.24	29,063,565.25
坏账准备	1,736,198.75	769,899.84
账面价值	43,175,847.49	28,293,665.41

(4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	769,899.84	966,298.91			1,736,198.75
合计	769,899.84	966,298.91			1,736,198.75

(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	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备
西安邦正物联技术有限公司	企业往来款	43,770,000.00	1年以内、1-2年、2-3	97.46	1,459,700.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备
			年		
苏亚楠	个人备用金	250,000.00	1年以内	0.56	2,500.00
杜鹏敏	个人备用金	246,364.05	1年以内、1-2年	0.55	4,770.49
西安佳和兴家居有限责任公司	企业往来款	152,500.00	4-5年	0.34	76,250.00
中国石油集团川庆钻探工程有限公司长庆钻井总公司	企业往来款	126,171.50	3-4年	0.28	37,851.45
合计		44,545,035.55		99.19	1,581,071.94

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	40,000,000.00			40,000,000.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
长期股权投资账面价值	40,000,000.00			40,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
西安邦正应急管理技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西安邦正物联技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	40,000,000.00			40,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	16,409,018.29	16,130,443.07
其他业务收入		
合计	16,409,018.29	16,130,443.07

收入相关信息：

合同分类	本期金额	上期金额
按商品类型分类：		

合同分类	本期金额	上期金额
智慧城市	8,528,142.17	10,026,906.37
应急管理平台	7,880,876.12	6,103,536.70
合计	16,409,018.29	16,130,443.07

2.营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	16,764,210.29	14,568,963.82
其他业务成本		
合计	16,764,210.29	14,568,963.82

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
基金及银行理财产品收益		137,139.72
合计		137,139.72

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	2,058,671.09	
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	82,770.42	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,055.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,113,385.72	
减: 所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,113,385.72	

(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(元)	
		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	-0.19%	-0.0021	-0.0021
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.63%	-0.04	-0.04

邦正科技股份有限公司

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
非流动资产处置损益	2,058,671.09
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	82,770.42
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,055.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,113,385.72
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,113,385.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用