(上接D219版)

截至2026年6月30日,公司各业务板块前五大在手订单具体情况如下:

单位:万元

业务板块	项目	客户	金额	项目实施周期(月)	2026年6月30日所处阶段	客户验收及结算安排	截至报告期末收入金额	已取得收入确认关键资料	截至2026年6月30日已收款金额
低空经济	项目一	第一名	11,388.00	63	项目建设期,点位勘察、硬件采购、设备选址及电路网络沟通架设等规划、平台系统部署搭建等工作	运营服务期5年。自合同签订之日起3个月内具备服务能力,进入运营服务期后,每个合同内服务费用按季度结算。每季度结束后,根据乙方提供的结算材料结合考核确定上一季度应付服务费金额。甲方根据确认后的服务费金额扣除已提前支付的部分后,向乙方支付剩余金额的90%,后续各季度以此类推。每季度预留10%服务费尾款在合同到期后,根据实际履约情况一次性结算。	0.00	——	0.00
低空经济	项目二	第二名	11,283.06	24	已完成阶段交付并取得完工确认书,已确认完成20.48%完工产值;剩余在执行部分为研发实施阶段	2026年1月开工,2028年1月竣工	2,284.51	项目阶段性完工确认书、到货回执、货物接收证明、验收报告	0.00
低空经济	项目三	第三名	10,672.45	12	结合项目情况,针对基础平台进行研发与投入	乙方于合同签订生效后1个月内完成需求调研工作,提交相应成果文件需求规格说明书;乙方于合同签订生效后2个月内完成系统设计工作,提交相应成果文件系统详细设计方案;乙方于合同签订生效后9个月内完成初验工作,提交相应成果文件服务内容及配套文档;乙方于合同签订生效后12个月内完成终验工作,提交相应成果文件服务内容及配套文档等全部交付内容。	0.00	——	0.00
低空经济	项目四	第四名	10,328.35	21	已完成设备入所测试、点位踏勘、部分点位施工、软件平台开发工作,目前正在准备初验,剩余还需完成的工作包括软件的优化、文档编写,初验后的试运行工作。	1.合同签订日起365日完成初验;2.180天试运行;3.90日完成终验,系统投入正式运行;	0.00	——	3,498.06
低空经济	项目五	第五名	9,020.53	22	已完成物流、水务两大业务板块基础框架搭建,完成现有算法初步梳理与国产化适配方案编制,上线了低空飞行监管、反无、应用三大平台基础版本,并完成应急、农林等4类政务场景试点验证与基础算法国产化适配及样本初采	项目分三期实施,各期按下述安排进行结算:1.本合同完成签约后15个工作日内支付20%;2.项目完成初步验收且甲方出具初验合格证明后15个工作日内支付40%;3.项目试运行期满90个工作日且甲方未提出有效异议后15个工作日内支付10%;4.项目完成最终验收且甲方出具最终验收合格证明后15个工作日内支付30%。	2,639.15	初验评审意见、执行情况说明	0.00
地理信息	项目一	第一名	5,632.56	30	设备到货方面,依据合同清单落实供货,少量设备暂未到货,已及时对接厂家协调;同步组织开箱验收工作。现场实施层面,基础施工进展正常,设备安装持续开展。	设备全部供货完毕,经安装调试,通过代建工程验收后,买方支付至设备结算价格的100%	0.00	——	4,431.48
地理信息	项目二	第二名	5,589.23	18	通过总体技术方案实施方案评审与指标论证;目前正在开展系统设计工作。	2025年12月,完成总体技术方案、总体实施方案评审;2026年3月,协助甲方论证软硬件设备技术指标要求,完成软件设备招标采购要求;2026年10月,完成中期检查;2026年11月,完成各项研制建设任务的出所测试、出所验收;2027年3月,完成第三方软件测试;2027年4月,完成试用检验;2027年6月,配合甲方完成项目验收;2027年6月,完成合同验收。	0.00	——	2,096.77
地理信息	项目三	第三名	5,219.93	60	按期提供服务中	合同服务期限:本合同算力服务合作期限为五年,自合同签订后首次交付算力服务起算,如提前交付按实际交付之日起算,乙方首次交付算力服务从算力集群于乙方机房调试完毕上线提供算力服务之日起算。	547.16	设备安装部署记录;系统软件功能性符合审查表;验收报告。	1,159.98
地理信息	项目四	第四名	3,660.88	31	已完成国储林外业卡口选点、电路、网络和铁塔情况勘察。软件平台主体功能开发(防火平台、储备林经营规划系统、生态管理相关系统等),整体方案也已上报省局评审	合同价款为固定总价合同,分预付款和工程进度款。预付款为签订施工合同后,施工队进场给付合同价的10%;工程进度款分设计费和建安工程费。勘察设计费的支付方式:项目方案设计经专家评审通过后7个工作日内支付设计费的20%,施工图纸经组织专家审查后且清单控制价核定完成经发包人确认后支付至设计费用的60%;竣工验收合格并竣工备案后支付至设计费用的100%。建安工程费支付方式:按季度支付工程进度款的85%,累计支付至合同价款的85%暂停支付。项目竣工验收合格经审计后支付至审计价款的87%,提供质量担保后支付至审计价款的90%,余额转为运维保证金,运维期满后按最终审计价格付清余款	0.00	——	0.00
地理信息	项目五	第五名	3,457.70	12	已完成贴源数据库设计,完成地理环境分析报告,某领域数据采集技术设计书	2026年1月开始投入进行数据采集等工作,预计2027年3月验收	0.00	——	1,037.31
商业航天	项目一	第一名	2,967.00	21	已完成合同签订、实施方案评审,目前分系统原型系统研制开发中,剩余还需完成系统测试与试运行	验收条件:a)完成全部采购内容的研制及集成部署;b)完成工程实施方案拟制及评审;c)配合完成对接试验;d)完成集成联试,并通过评审;e)配合完成并通过信息安全测评;f)配合完成系统试运行,系统运行稳定;g)按照本文规定的各功能要求和指标要求,对节点功能、性能、接口、流程进行测试和预验收;h)配合完成系统验收测试,所有测试结果均通过。通过验收测试评审后进行交付	0.00	——	890.10
商业航天	项目二	第二名	2,910.00	68	喀什地面站第一套:产品生产中;喀什基建:完成地桩建设	当乙方提交正式验收申请后,甲方应在30个工作日内进行验收,验收合格后,签署《交付验收单》。若甲方超期未反馈,视为甲方已经确认并接受所收到的货物确认文件,并无异议。超期未反馈的情况下,甲方不得以未验收或未签署验收单为由拒绝支付相应款项或求偿。	0.00	——	390.00
商业航天	项目三	第三名	2,600.00	64	已完成项目设计工作,后续将推进客户尽快确定建设地点	外场测试合格后,召开交付验收评审会,形成《交付验收意见》和《交付验收单》,双方正式完成货物交割及验收工作。	0.00	——	0.00
商业航天	项目四	第四名	1,050.00	47	已完成合同签订、完成最小可用软件开发等测试,目前迭代开发研制中,剩余还需完成系统软件开发优化、兼容性等测试	配合甲方完成系统验收和初步移交,完成合同验收。	0.00	——	0.00
商业航天	项目五	第五名	1,048.50	12	正常生产跟进中	合同签订12个月内完成系统预验收交付甲方使用现场。(1)合同生效且系统设计方案通过评审后,支付合同总额的30%;(2)该系统的设备完成生产和预验收后,支付合同总额的20%;(3)项目完成,签署最终验收报告后,支付合同总额的40%;(4)质量保证期满后,支付合同总额的10%。	0.00	——	0.00

(五)结合主要控股子公司的业务定位、人员及资产规模、报告期经营情况,说明主要子公司大幅亏损的原因,以及相关子公司前期收购或投入形成的资产是否存在减值风险。

1、中科星图数字地球合肥有限公司(以下简称"星图地球")

(1)业务定位

该公司成立于2021年,系公司全资子公司,定位为公司数字地球业务底座平台,承担基础平台、核心技术与数据底座的构建与运营,主要产品包括星图地球智脑引擎、星图地球今日影像、星图云开放平台等。2025年以来,集团深化"以智能地球为体、商业航天和低空经济为翼"的"一体两翼"战略,星图地球作为"一体"的核心载体,向下沉淀地球大数据与空间智能计算能力,向上支撑商业航天与低空经济场景应用,报告期内的持续投入系落实该战略的主动布局。

(2)人员及资产规模

截至报告期末,星图地球人数为286人,总资产178,886.61万元。其中固定资产原值55,558.65万元、账面价值46,834.57万元,主要为房屋及建筑物、专用设备及电子设备;无形资产原值60,523.26万元、账面价值53,187.05万元,主要为业务软件平台、土地使用权及知识产权。上述资产均服务于智能地球底座及低空经济场景建设,属业务运营的长期刚性资产。

(3)报告期经营情况及亏损原因

报告期内,星图地球实现营业收入2,376.94万元,净利润-8,934.00万元,同比均下降。主要原因有两方面:一方面,收入端承压。传统地理信息业务受政府财政预算及行业需求收缩影响,原有业务增长放缓;该公司战略重心转向智能地球、低空经济场景能力建设,相关业务落地、项目验收及收入确认周期较长,报告期尚未形成规模化收入。另一方面,成本费用刚性。报告期人工成本5,132.57万元,其中研发人员成本2,531.41万元,研发人员主要投向智能地球底座及低空相关技术体系研发,短期内难以压缩;固定资产折旧1,261.74万元、无形资产摊销2,313.37万元。上述人工成本与折旧摊销合计约8,707.68万元,构成当期亏损的主要来源。

(4)资产减值风险

固定资产和无形资产减值风险。星图地球固定资产、无形资产均服务于智能地球底座及低空经济场景建设并持续投入使用,现阶段未出现减值迹象;若业务拓展不及预期、相关资产未来可收回金额无法覆盖账面价值,则可能存在减值风险。

2、中科星图维天信科技股份有限公司(以下简称"星图维天信")

(1)业务定位

星图维天信于2021年通过收并购成为公司控股子公司,定位为面向特种、政府、企业及公众的气象海洋技术开发和信息服务。在集团"一体两翼"战略下,该公司布局低空经济赛道,重点布局低空气象、低空农业、低空应急等领域,同步面向商业航天的空间天气需求,基于公司商业航天战略布局落实空间天气星座建设进一步推进商业航天空间天气服务和面向重大领域需求的空间天气服务。报告期内的投入系落实公司战略的主动布局。

(2)人员及资产规模

截至报告期末,星图维天信人数为254人,总资产87,678.78万元。上述资产均服务于星图维天信布局业务,属于业务运营的长期资产。

(3)报告期经营情况及亏损原因

报告期内,星图维天信实现营业收入5,254.88万元,同比下降75.93%,净利润-3,753.33万元,同比下降196.36%。报告期收入下滑,主要受特种领域政策周期影响,公司订单获取正处于两个五年规划交替的过渡阶段。低空经济等新业务尚在团队组建、产品研发与市场开拓的投入期,目前已初步打开局面,但尚未对当期收入形成有效支撑。与此同时,公司主动压缩人员规模、优化人员结构,离职补偿金于当期一次性计入成本费用,人工成本未随收入下降而同步下降。

(4)资产减值风险

商誉及相关长期资产:公司于2023年收购铨铨气象海洋业务,形成商誉1,521.91万元,截至报告期末,相关资产组组合经营情况正常,未出现减值迹象。截至报告期末,公司存货账面价值35,569.42万元,经减值测试,存货可变现净值高于账面成本,报告期内未发生减值。若后续市场环境恶化或项目需求不及预期,上述资产仍存在计提减值准备的风险。

三、关于应收账款。

根据披露,报告期末公司应收账款账面价值19.00亿元,占期末总资产的23.39%,为当期营业收入的3.7倍;应收账款账面余额24.57亿元,坏账准备余额5.57亿元,整体计提比例22.69%。从账龄结构看,1年以上账龄应收账款余额合计16.53亿元,占比67.24%,其中账龄1至2年的余额为7.94亿元、2至3年的余额5.38亿元、3至4年的余额为1.43亿元、4年以上的余额为1.75亿元(已全额计提)。报告期内,按账龄组合计提应收账款坏账损失7,037.06万元。按欠款方归集的期末应收账款和合同资产余额前五名合计2.98亿元,占比10.36%。

请公司:(1)补充说明应收账款前五名欠款方的具体情况,包括客户名称、是否为报告期内销售前五大客户、交易背景及形成时间、是否为关联方、合作年限、约定账期、是否逾期及逾期金额、期后回款进度及剩余未回款余额、对应坏账准备计提金额及比例;(2)结合主要客户资信状况、期后回款情况、公司信用政策变化等,补充说明应收账款规模与当期营业收入严重不匹配的原因及合理性,账龄结构持续老化、长账龄应收账款占比持续上升的原因,是否存在应单项计提而未单项计提的情形,坏账准备计提是否充分、审慎,是否符合《企业会计准则》的相关规定;(3)补充说明单项计提坏账准备的应收账款的形成背景、全额计提的依据、追偿安排及进展;(4)结合报告期内"部分客户结算周期变化"的具体情况,说明主要客户信用政策及结算周期是否发生不利变化,公司已采取的催收措施及成效,并充分提示应收账款无法回收的风险。

回复:

(一)补充说明应收账款前五名欠款方的具体情况,包括客户名称、是否为报告期内销售前五大客户、交易背景及形成时间、是否为关联方、合作年限、约定账期、是否逾期及逾期金额、期后回款进度及剩余未回款余额、对应坏账准备计提金额及比例;

2026年6月30日,应收账款前五名欠款方的具体情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	是否报告期销售前五大客户	交易背景及形成时间	是否关联方	合作年限	约定账期	应收账款期末余额	是否逾期	逾期金额	期后回款	剩余余额	已计提坏账准备	计提比例
1	第一名	否	数据资源体系建设、系统研制建设、数据处理、移动终端集成;2023年、2024年	否	3年	未约定固定账期,按首付款、节点款、验收款及发票等条件成就时点付款	8,152.63	是	3,125.92	0.00	8,152.63	2,098.55	25.74%
2	第二名	否	软件模块开发部署、系统集成和系统运维服务、园区通信系统服务等;2024年、2025年	否	3年		5,205.00	否	0.00	38.16	5,166.84	1,435.36	27.58%
3	第三名	否	研制XX环境信息网络化服务示范分系统软件;2022年至2026年	是	9年		4,570.27	部分逾期	3,805.02	85.80	4,484.47	2,215.05	48.47%
4	第四名	是	项目任务规划专用数字高程图生产;2025年、2026年	否	1年		4,017.60	是	4,017.60	127.50	3,890.10	40.18	1.00%
5	第五名	否	系统与软件的开发、信息服务、设备采购;2022年至2026年	否	8年		3,888.88	部分逾期	3,236.43	371.75	3,517.13	702.97	18.08%

注:按合同付款条款逐笔判断各笔款项是否逾期及逾期金额,已满足合同约定付款条件而尚未支付的,视为逾期。

(二)结合主要客户资信状况、期后回款情况、公司信用政策变化等,补充说明应收账款规模与当期营业收入严重不匹配的原因及合理性,账龄结构持续老化、长账龄应收账款占比持续上升的原因,是否存在应单项计提而未单项计提的情形,坏账准备计提是否充分、审慎,是否符合《企业会计准则》的相关规定;

2026年6月30日公司应收账款余额前五名客户资信状况、期后回款情况、公司信用政策变化如下:

单位:万元

客户名称	应收账款余额	资信情况				期后回款	主要合同信用政策		
		客户性质	注册资本	是否为失信被执行人	纳税信用		2026年	2025年	2024年
第一名	8,152.63	央国企	10,000万元	否	未取得公开评级	0.00	不涉及。	不涉及。	合同签订后付款20%;待建设方、使用方验收后支付至预算金额的60%;甲方审计部门对竣工结算书审定完成后,付至最终结算金额的95%;质保期满且维保期满后付5%。
第二名	5,205.00	央国企	总公司300,000万元	否	总公司纳税等级A级(2025年)	38.16	不涉及。	乙方完成平台建设并验收合格后,甲方收到最终用户付款的30天内,支付29%;乙方完成项目第二年年度服务并合格后,甲方收到最终用户付款,终验合格30个工作日内,支付40%;乙方完成项目第三年年度服务并合格后,甲方收到最终用户付款,终验合格30个工作日内,支付31%。	合同签订后,甲方收到最终用户款后支付30%;收到最终用户款且初验验收合格后支付40%;收到最终用户款且项目验收后支付27%;收到最终用户款且验收后一年支付3%。
第三名	4,570.27	政府及事业单位	开办资金590,000万元	否	事业单位,不适用纳税信用评级	85.80	合同生效后支付30%;完成合同验收,并配合甲方完成项目验收后支付65%;质保期满且无遗留质保问题支付5%。	合同签订后支付30%;完成出所测试后支付50%;完成试运行及正式移交后支付15%;质保期后支付5%。	配合完成原型系统审查后支付30%;配合完成首轮基本版开发和测试支付30%;配合完成最后一轮基本版开发和集成联试支付20%;配合完成定版审查和验收交付支付20%。
第四名	4,017.60	央国企	30,000万元	否	纳税等级A级(2025年)	127.50	合同签订后,乙方完成***节点,甲方收到用户相应节点款,且发票后,支付30%;乙方完成合同验收并配合甲方完成项目验收,甲方收到用户相应节点款,且收到发票后支付60%;质保期后支付10%。	合同签订并完成技术方案评审后支付30%;验收合格后支付60%;质保期后支付10%。	不涉及。
第五名	3,888.88	央国企	未获取到公开信息	否	未取得公开评级	371.75	合同签约后支付40%;验收合格后支付60%。	甲方收到项目回款同比例支付,其中:合同签订后支付30%;通过验收支付65%;质保期满支付5%。	甲方收到项目回款同比例支付,其中:合同签订后支付30%;内场试验支付40%;合同验收付款30%。

由上表可见,公司对主要客户的结算及付款条款因项目而异,报告期各年度不存在显著信用政策变化。公司业务以项目制形式开展,各项目的复杂程度、技术难度及实施周期各不相同,具体项目的信用政策及结算方式系根据项目具体情况及与客户的沟通情况而有所不同。从主要客户资信状况看,上述客户主要为央国企及政府事业单位,整体资信良好,经营状况均未发生异常变化,不存在注销、破产、被列为失信被执行人或主要财产被查封、冻结等情形,不存在需按单项计提坏账准备的应收账款。公司坏账准备计提充分、审慎,符合《企业会计准则》的相关规定。

1、应收账款规模与当期营业收入严重不匹配的原因及合理性

2026年6月30日,公司应收账款账面价值189,987.74万元,较2025年6月30日的265,538.30万元下降28.45%;2026年1—6月,公司实现营业收入51,427.71万元,较上年同期的134,801.74万元下降61.85%。报告期内,公司应收账款规模与收入规模的变动幅度较大,主要系公司正处于战略转型阶段,传统地理信息业务承接规模下降、收入相应减少;而应收账款系历年项目累积形成,其收回取决于各项目的结算进度及合同约定账期,并不随当期收入同比例变动,在营业收入下降的情况下未能同步减少,致使应收账款占营业收入的比重被动上升。

2、账龄结构持续老化、长账龄应收账款占比持续上升的原因

2026年6月30日,公司1年以上账龄应收账款余额合计165,333.09万元,占当年应收账款总余额比67.28%;2025年12月31日,1年以上账龄应收账款余额合计159,707.31万元,占当年应收账款总余额比57.16%,报告期占比较上年末占比有所上升。主要系以下两方面原因:一方面,1年以内账龄应收账款规模下降,导致长账龄占比被动上升。受公司战略转型影响,报告期内1年以内新增确认收入及相应形成的应收账款规模下降,而1年以上账龄应收账款系历年项目累积形成、回收周期较长,金额变动相对平缓,致使1年以上账龄占比相应提高。另一方面,公司账龄结构符合行业特征,与同行业可比公司不存在显著偏离。报告期末,同行业可比公司1年以上应收账款占比平均为62.93%,公司为67.28%,与行业平均水平基本一致。综上,公司账龄结构变化系战略转型期收入规模阶段性下降与行业结算特征共同作用的结果,具有合理性。

(三)补充说明单项计提坏账准备的应收账款的形成背景、全额计提的依据、追偿安排及进展

2024年中科星图控股子公司中科星图慧安科技有限公司收购中科普睿德利(北京)科技有限公司(以下简称"普睿德利")。普睿德利与***有限公司签订***项目合同,在收购普睿德利前,鉴于***有限公司已申请破产,公司基于谨慎性原则对该公司应收款项进行单项计提。

截至目前***有限公司已进入破产清算程序,公司已列席破产听证程序,后续将根据破产管理人债权申报、财产分配及清偿方案进展持续跟进,等待破产清算分配结果。

(四)结合报告期内"部分客户结算周期变化"的具体情况,说明主要客户信用政策及结算周期是否发生不利变化,公司已采取的催收措施及成效,并充分提示应收账款无法回收的风险。

报告期内,公司主要客户的信用政策总体保持稳定,合同约定的付款节点及账期未发生重大调整,未出现不利变化。部分项目实际回款周期有所延长,主要系客户财政资金拨付进度、客户内部付款审批流程较长等外部因素影响,回款时点相应延后。上述回款周期延长并非公司主动放宽信用政策的结果。

报告期内,公司针对应收账款管理采取了以下措施:针对不同客户,实施分类专项跟踪、精细化台账管理,常态化开展催收工作,定期与客户对接,跟进上游资金拨付进度;同步联动业务、法务团队,向客户发出请款函、催款函、律师函、向仲裁机构提请仲裁和向法院提起诉讼等方式持续督促客户履约回款。

公司虽持续加强应收账款管理,但相关款项仍存在无法按期全额回收的风险。若未来财政资金拨付进度或客户经营状况发生不利变化,可能导致应收账款回收期进一步延长,账龄结构后移,相应计提的信用减值损失增加,进而对当期经营业绩产生影响。

四、关于存货。

根据披露,报告期末公司存货账面价值14.29亿元,同比增长14.43%,占期末总资产的17.59%,其中合同履约成本账面余额13.93亿元、占存货总额的96.74%,库存商品、半成品、原材料账面余额合计约4,713万元。期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备余额仅1,114.02万元,本期计提存货跌价损失19.19万元,报告期内营业收入大幅下滑但存货余额逆势增长。

请公司:(1)分项目列示合同履约成本的主要构成,包括对应项目名称、客户名称、合同金额、项目启动时间、履约进度、累计发生成本、预计总成本、已结转收入金额及尚未结转余额,并说明账龄分布情况及1年以上合同履约成本的形成原因,是否符合《企业会计准则》有关合同履约成本的确认条件;(2)结合相关项目的履约进度、预计总成本、合同结算安排、客户履约能力及期后验收结算情况,说明合同履约成本减值准备计提比例不足1%的原因及合理性,在收入大幅下滑、项目结算周期拉长的情况下,是否存在减值计提不充分、不审慎的情形,相关存货是否存在进一步减值风险;(3)补充说明报告期内合同履约成本结转营业成本的金额与营业收入变动的匹配性,存货余额增长与收入确认、成本结转的勾稽关系。

回复:

(一)分项目列示合同履约成本的主要构成,包括对应项目名称、客户名称、合同金额、项目启动时间、履约进度、累计发生成本、预计总成本、已结转收入金额及尚未结转余额,并说明账龄分布情况及1年以上合同履约成本的形成原因,是否符合《企业会计准则》有关合同履约成本的确认条件;

截至2026年6月30日,合同履约成本期末余额前10大项目情况如下:

单位:万元

序号	项目名称	客户或潜在客户名称	合同/预计合同金额	项目启动时间	履约进度	合同履约成本余额	预计总成本	截至报告期已转入结收金额	尚未结转合同余额	账龄1年以内金额	账龄1年以上金额	1年以上合同履约成本的形成原因
1	项目一	客户一	5,632.56	2024年7月	设备到货方面,依据合同清单落实供货,少量设备暂未到货,已及时对接厂家协调;同步组织开箱验收工作。现场实施层面,基础施工进展正常,设备安装持续开展。	3,350.95	4,467.29	0.00	5,632.56	2,257.94	1,093.01	该项目属于三年期大型项目,既包含土建,又包含设备、运维等内容,并且站点多,跨越西北五省,项目时间、空间跨度大
2	项目二	客户二	5,000.00	2024年4月	根据客户需求,逐步开展设计及功能设计工作	3,054.85	3,991.97	0.00	5,000.00	1,817.56	1,237.29	公司基于市场预判及技术布局,结合行业发展趋势与客户业务规划,开展的前期研制工作
3	项目三	客户三	8,000.00	2024年9月	主要开展项目前期基础平台建设,完成多元化数据引接、异构数据治理、数据门户建设等内容;后期会开展一网统飞、低空反无、业务应用等工作。	2,631.67	5,200.00	0.00	8,000.00	830.75	1,800.92	公司基于市场预判及技术布局,结合行业发展趋势与客户业务规划,开展的前期研制工作
4	项目四	客户四	10,328.35	2025年12月	已完成设备入所测试、点位踏勘、部分点位施工、软件平台开发工作,目前正在准备初验,剩余还需完成的工作包括软件的优化、文档编写,初验后的试运行工作。	2,218.01	8,440.01	0.00	10,328.35	2,061.51	156.50	公司基于市场预判及技术布局,结合行业发展趋势与客户业务规划,开展的前期研制工作
5	项目五	客户五	11,818.03	2023年12月	已完成物流、水务两大业务板块基础框架搭建,完成现有算法初步梳理与国产化适配方案编制,上线了低空飞行监管、反无、应用三大平台基础版本,并完成应急、农林等4类政务场景试点验证与基础算法国产化适配及样本初采	2,142.46	7,654.19	2,639.15	9,020.53	1,860.51	281.96	公司基于市场预判及技术布局,结合行业发展趋势与客户业务规划,开展的前期研制工作
6	项目六	客户六	10,672.45	2024年10月	结合项目情况,针对基础平台进行研发与投入	1,912.30	7,691.45	0.00	10,672.45	554.01	1,358.29	公司基于市场预判及技术布局,结合行业发展趋势与客户业务规划,开展的前期研制工作
7	项目七	客户七	3,457.70	2024年12月	已完成贴源数据库设计,完成地理环境分析报告,某领域数据采集技术设计书	1,787.52	2,986.38	0.00	3,457.70	609.92	1,177.60	该项目包含综合运维平台、数据监管系统、数据分析服务、数据资源体系及大数据建设多个独立分系统,需多部门协同,项目预计本年底验收。
8	项目八	客户八	5,589.23	2022年9月	通过总体技术方案实施方案评审;目前正在开展系统设计工作。	1,633.41	4,722.70	0.00	5,589.23	780.92	852.50	项目当前处于正常研制阶段,各项开发、调试、内部测试有序推进,暂未达到正式验收节点。团队按计划开展剩余功能开发、联调优化及内部自检;资料移交、成果核验、现场验收需待全部研制任务完工后启动,现阶段不具备客户验收条件。
9	项目九	客户九	1,977.25	2025年5月	正在配合甲方进行样本试生产运行;配合甲方对待验收功能模块进行适配,编写分析报告,甲方集成软件间功能模块后,进入调试阶段,申请第一阶段验收工作	1,611.27	1,750.00	0.00	1,977.25	10.45	1,600.82	鉴于整体项目对模型精细度要求极高,建筑、植被等要素模型须历经多轮迭代适配与精度校核,整体研制周期长、技术链路复杂
10	项目十	客户十	2,967.00	2025年4月	已完成合同签订、实施方案评审,目前分系统原型系统开发中,剩余还需完成系统测试与试运行	1,518.73	1,999.06	0.00	2,967.00	1,401.21	117.52	项目执行期间客户基于业务发展需要,优化调整功能及技术标准,项目实施进度同步调整。已按原项目计划储备的专用存货,随项目周期拉长,账龄相应延长。

根据《企业会计准则第14号收入》第二十六条:企业为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,应当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;(2)该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。公司合同履约成本均对应已签约合同或预计可签约合同,相关支出均用于履行后续合同履约义务。公司合作客户多为特种领域单位、大型国有科研院所、政府部门及行业头部企业,整体信用资质优良,发生实质性违约的信用风险极低,且客户普遍有明确刚性交付时限,项目工期紧、实施任务集中。为保障项目按期交付、防范履约风险、稳固合作关系,公司合理开展前置投入,相关支出与已签订或预计订立合同直接相关。

综上,公司各项合同履约成本均严格按照企业会计准则规范归集,符合企业会计准则的规定。

(二)结合相关项目的履约进度、预计总成本、合同结算安排、客户履约能力及期后验收结算情况,说明合同履约成本减值准备计提比例不足1%的原因及合理性,在收入大幅下滑、项目结算周期拉长的情况下,是否存在减值计提不充分、不审慎的情形,相关存货是否存在进一步减值风险;

1、结合相关项目的履约进度、预计总成本、合同结算安排、客户履约能力及期后验收结算情况,说明合同履约成本减值准备计提比例不足1%的原因及合理性,在收入大幅下滑、项目结算周期拉长的情况下,是否存在减值计提不充分、不审慎的情形

截至2026年6月30日,合同履约成本前10大项目的履约进度、预计总成本、合同结算安排、客户履约能力、存货跌价测算及期后验收结算情况如下:

单位:万元

序号	项目名称	客户名称	合同履约成本余额	合同/预计合同金额	预计总成本	成本是否高于可变现净值	履约进度	客户履约能力	合同结算安排	截至报告期末回款情况	期后是否已确收
1	项目一	客户一	3,350.95	5,632.56	4,467.29	否	设备到货方面,依据合同清单落实供货,少量设备暂未到货,已及时对接厂家协调;同步组织开箱验收工作。现场实施层面,基础施工进展正常,设备安装持续开展。	事业单位	首付款:合同签订后首次支付签约合同价总金额的5%;进度款:按设备采购安装进度进行季度支付;设备全部供货完毕,经安装调试,通过验收后,买方支付至设备结算价格的100%	4,431.48	否
2	项目二	客户二	3,054.85	5,000.00	3,991.97	否	根据客户需求,逐步开展设计及功能设计工作	国有企业,注册资本9,200万元	1.合同验收后支付95%;2.质保金5%	0.00	否
3	项目三	客户三	2,631.67	8,000.00	5,200.00	否	主要开展项目前期基础平台建设,完成多元化数据引接、异构数据治理、数据门户建设等内容;后期会开展一网统飞、低空反无、业务应用等工作。	国有企业,注册资本200,000万元	已签项目合作协议,结算安排以后续具体合同为准	0.00	否
4	项目四	客户四	2,218.01	10,328.35	8,440.01	否	已完成设备入所测试、点位踏勘、部分点位施工、软件平台开发工作,目前正在准备初验,剩余还需完成的工作包括软件的优化、文档编写,初验后的试运行工作。	特种领域单位	1.合同签约后支付40%;2.初验后支付30%;3.终验后支付20%;4.项目竣工后支付10%	3,498.06	否
5	项目五	客户五	2,142.46	11,818.03	7,654.19	否	已完成物流、水务两大业务板块基础框架搭建,完成现有算法初步梳理与国产化适配方案编制,上线了低空飞行监管、反无、应用三大平台基础版本,并完成应急、农林等4类政务场景试点验证与基础算法国产化适配及样本初采	国有企业,注册资本2,000万元	项目分三期实施,各期按下述安排进行结算:1.本合同完成签约后15个工作日内支付20%;2.项目完成初步验收且甲方出具初验合格证明后支付40%;3.项目试运行期满且甲方未提出有效异议后支付10%;4.项目完成最终验收且甲方出具最终验收合格证明后支付30%。	0.00	否
6	项目六	客户六	1,912.30	10,672.45	7,691.45	否	结合项目情况,针对基础平台进行研发与投入	国有企业,注册资本14,500万元	乙方于合同签订生效后1个月内完成需求调研工作,提交相应成果文件需求规格说明书;乙方于合同签订生效后2个月内完成系统设计工作,提交相应成果文件系统详细设计方案;乙方于合同签订生效后9个月内完成初验工作,提交相应成果文件服务内容及配套文档;乙方于合同签订生效后12个月内完成终验工作,提交相应成果文件服务内容及配套文档等全部交付内容。	0.00	否
7	项目七	客户七	1,787.52	3,457.70	2,986.38	否	已完成贴源数据库设计,完成地理环境分析报告,某领域数据采集技术设计书	特种领域单位	第1阶段,在数据采集实施方案和贴源数据库建设方案通过甲方评审后支付30%;第2阶段,通过合同验收后支付65%;第3阶段,质保期满支付质量保证金	1,037.31	否
8	项目八	客户八	1,633.41	5,589.23	4,722.70	否	通过总体技术方案实施方案评审;目前正在开展系统设计工作。	特种领域单位	1.合同完成签订,完成技术方案和总体方案实施后支付30%;2.通过中期检查后支付40%;3.项目验收后支付25%;4.质保金5%	2,096.77	否
9	项目九	客户九	1,611.27	1,977.25	1,750.00	否	正在配合甲方进行样本试生产运行;配合甲方对待验收功能模块进行适配,编写分析报告,甲方集成软件间功能模块后,进入调试阶段,申请第一阶段验收工作	事业单位	1.甲方收到用户拨付上级合同20%款项后30日内支付20%;2.乙方完成任务区50%数据生产,经第三方书面确认,且甲方收到用户拨付上级合同30%款项后30日内支付30%;3.乙方完成任务区80%数据生产,经第三方书面确认,且甲方收到用户拨付上级合同30%款项后30日内支付30%;4.乙方完成任务区全部数据生产,经第三方书面确认,且甲方收到用户拨付上级合同15%款项后30日内支付15%;自项目结束日起质保期满后支付5%。	0.00	部分确收
10	项目十	客户十	1,518.73	2,967.00	1,999.06	否	已完成合同签订、实施方案评审,目前分系统原型系统开发中,剩余还需完成系统测试与试运行	特种领域单位	回款条件:签约款30%;项目预验收后55%;项目合同验收合格后10%;质保金5%	890.10	否

(1)合同履约成本减值准备计提比例不足1%的原因及合理性

公司对合同履约成本采用成本与可变现净值孰低计量,以单个项目为单元实施减值测试;可变现净值按照对应订单合同价款扣除至完工尚需发生的履约成本及相关税费测算。根据合同签订情况进行分类测算:已签订正式合同项目的合同价款业经双方确认,项目预计总成本未超出预算;针对依据客户预期需求前置投入、尚未签订正式合同的项目,公司结合项目需求方案评估预期对价,扣除尚需履约成本测算可变现净值,并基于与该等客户的长期合作经验,判断已投入成本待结算订单签署后能够收回,其可变现净值高于账面成本。

客户主要为特种领域单位、国有科研院所、政府部门,履约能力较强,报告期内资信状况未发生恶化;另外,上表项目截至报告期末累计回款11,953.72万元,项目验收工作持续推进,不存在项目终止、客户拒收等情形。

综上,公司合同履约成本减值准备计提充分、审慎,符合《企业会计准则》相关规定。

(2)在收入大幅下滑、项目结算周期拉长的情况下,是否存在减值计提不充分、不审慎的情形

报告期内,公司营业收入同比下降61.85%,主要系公司主动收缩传统地理信息业务、推进战略转型所致,属于业务结构调整过程中的阶段性变化,并非市场竞争地位、客户结构或合同履约能力发生实质性不利变化。项目结算周期有所拉长,主要受客户预算安排、验收审计及资金审批进度影响,属于业务的正常实施阶段。公司按照《企业会计准则第1号——存货》的规定,对存货按成本与可变现净值孰低计量,对可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备。报告期内,公司存货跌价准备的计提金额与资产风险状况相匹配,不存在减值计提不充分、不审慎的情形。

2、相关存货是否存在进一步减值风险

公司存货的可变现净值以相关项目如期履约、按合同约定完成验收并结算为前提。若相关项目因客户预算调整、验收进度延后、项目需求变更或合同终止等原因未能如期履约,可能导致已投入成本无法足额收回,相关存货存在进一步计提跌价准备的风险。

(三)补充说明报告期内合同履约成本结转营业成本的金额与营业收入变动的匹配性,存货余额增长与收入确认、成本结转的勾稽关系。

报告期内,公司营业成本金额为31,697.75万元,合同履约成本结转至营业成本金额为31,099.63万元,差异金额为589.12万元,上述差异系技术开发类合同计提预计成本所致。该类合同在初验时即确认收入,但自初验至终验期间,公司仍需继续履行后续义务,相应成本尚未全部发生。按照权责发生制和谨慎性原则,公司对该部分后续义务按初验收入的5%计提预计负债并计入当期成本,待实际发生成本时冲减该项预计负债。报告期内,因上述计提形成的预计负债金额为589.12万元,与前述差异金额一致。综上,报告期合同履约成本结转营业成本与营业收入变动相互匹配、勾稽一致,会计处理审慎、合规。

报告期内,公司营业收入同比下降61.85%,存货余额较期初增长14.30%,两者变动方向相反。存货增长主要系在手订单项目投入逐步归集所致。公司正处于战略转型期,低空经济等新兴业务普遍具有合同金额较大、实施周期较长的特点。项目执行过程中,公司需按合同约定持续投入设备采购、技术服务及人工成本,相关投入在存货中归集;由于该部分项目尚未达到合同约定的验收条件,已投入成本未结转营业成本,相应收入亦未确认。与此同时,公司传统业务收入有所下滑,由此形成报告期收入下降而存货增长的情形。

五、关于商誉。

根据披露,报告期末公司商誉账面价值5.83亿元,涉及中科星图天辰科技(厦门)有限公司(2.20亿元)等十余家收购标的,商誉减值准备余额仅460.80万元。报告期内公司归母净利润为-3.19亿元,主要子公司经营普遍承压。

请公司:结合商誉所在资产组对应子公司报告期内的经营业绩、财务状况、行业环境变化等,逐项说明报告期内商誉减值测试的执行情况,包括测试时点、资产组划分、关键评估参数(收入增长率、毛利率、折现率等)及其选取依据,说明在收入大幅下滑、公司整体大额亏损的情况下,未对商誉计提减值准备的依据及合理性,是否存在减值计提不及时、不审慎的情形,并结合相关子公司业绩变动趋势说明商誉是否存在重大减值风险。

回复:

(一)结合商誉所在资产组对应子公司报告期内的经营业绩、财务状况、行业环境变化等,逐项说明报告期内商誉减值测试的执行情况,包括测试时点、资产组划分、关键评估参数(收入增长率、毛利率、折现率等)及其选取依据;

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第四条:"企业应当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,每年都应当进行减值测试。"第二十三条:"企业合并所形成的商誉,至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。"公司按准则要求于每年年度终了聘请专业评估机构出具《商誉减值测试所涉及的资产组资产评估报告》,2025年度已聘请专业评估机构对全部商誉所在资产组执行商誉减值测试并出具评估报告。上述对截至2025年12月31日涉及中科星图商誉事项评估报告的出具时间距本次报告期末时间较近(不足12个月),管理层在编制本次报告时,考虑公司商誉形成主体所处的市场环境、经营模式及核心经营假设较2025年末均未发生重大变化,基于各子公司在手订单以及商机储备情况,本报告期末未发现有明显减值迹象,未再单独聘请第三方机构就商誉事项进行评估及减值测试,未补充计提商誉减值准备。

(二)说明在收入大幅下滑、公司整体大额亏损的情况下,未对商誉计提减值准备的依据及合理性,是否存在减值计提不及时、不审慎的情形,并结合相关子公司业绩变动趋势说明商誉是否存在重大减值风险。

报告期内,公司归母净利润为-3.19亿元,主要由于公司处于战略转型阶段,主动收缩地理信息业务、逐步将资源向商业航天、低空经济等新兴领域倾斜;同时人工成本、研发投入、折旧摊销等各项费用均为刚性支出,受上述多重因素影响,公司报告期内业绩阶段性承压。

基于各子公司在手订单以及商机储备情况,报告期末未发现有明显减值迹象,故未计提商誉减值准备。截至目前,商誉所在资产组对应子公司在手订单及商机储备具体情况如下:

单位:万元

序号	商誉主体名称	在手订单	商机储备	2025年商誉减值测试预测2026年度收入
1	中科星图测控技术股份有限公司	***	***	***
2	中科星图天辰科技(厦门)有限公司	16,604	24,229	21,458
3	中科星图亿水信息技术有限公司	13,741	45,430	27,628
4	中科星图亿水(宁夏)信息技术有限公司	1,310	4,237	1,861
5	中科星图维天信科技股份有限公司	6,620	79,129	32,377
6	江苏铨铨信息科技有限公司气象海洋业务	1,260	1,720	2,846
7	南京中科华兴应急科技研究院有限公司	2,992	3,202	5,062
8	中科星盾(北京)科技有限公司	83	2,265	1,118
9	中科数测科技有限公司	1,209	10,958	6,289
10	中科星图创奇(北京)科技有限公司	512	9,287	5,901
11	中科数测固源科技(安徽)有限公司	749	3,828	3,839
12	中科普睿德利(北京)科技有限公司	680	10,400	4,922
13	中科晟通(山东)信息技术有限公司	–	4,050	986
14	中科星光信息技术有限公司	2,481	23,581	8,619
15	中科星图金能易飞(山西)科技股份有限公司	141	11,589	4,006
16	中科星图防务技术有限公司	–	2,129	1,737
17	中科知行宏图科技有限公司	128	825	437

如上表所示,商誉所在资产组对应子公司的在手订单及商机储备较为充足,在手订单的逐步交付与存量商机的持续转化将为后续收入提供支撑,结合公司商誉形成主体所处的市场环境、经营模式及核心经营假设未发生重大变化,前述商誉资产组未发现有明显减值迹象。公司将在2026年度终了,严格按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定,结合全年实际经营情况及商机落地进展,聘请专业评估机构对包含商誉的相关资产组开展减值测试,并依据减值测试结果及准则要求履行相应的会计处理。

综上,公司半年度报告不存在商誉减值准备计提不及时、不审慎的情形。

六、关于固定资产。

报告期末公司固定资产为6.09亿元,较期初增长155.91%,主要系GEOVIS Online研发中心建设等在建工程转固3.70亿元;无形资产8.85亿元,较期初增长92.66%,主要系内部研发项目达到预定用途转入4.81亿元;房屋及建筑物中账面原值3.69亿元尚未办妥产权证书。

请公司:(1)补充说明报告期内固定资产、在建工程、无形资产是否存在减值迹象,相关减值测试的执行情况及结论,本期大额在建工程转固后相关资产折旧摊销对以后年度损益的影响;(2)补充说明房屋及建筑物未办妥产权证书的具体原因、涉及资产情况、办理进展及预计完成时间,是否存在权属瑕疵或相关风险。

回复:

(一)补充说明报告期内固定资产、在建工程、无形资产是否存在减值迹象,相关减值测试的执行情况及结论,本期大额在建工程转固后相关资产折旧摊销对以后年度损益的影响;

1、报告期内固定资产、在建工程、无形资产减值迹象的判断

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第四条:"企业应当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,每年都应当进行减值测试。"对照第五条之规定,于资产负债表日,结合报告期内公司所处行业周期变化、市场竞争情况等对固定资产、无形资产、在建工程等是否存在减值迹象进行判断,具体如下:

序号	减值迹象	公司实际情况	是否构成减值迹象
1	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。	公司固定资产主要为房屋建筑物、电子设备、专用设备等;无形资产主要为非专利技术、软件著作权、知识产权等,在建工程为在建项目。公司固定资产、无形资产、在建工程均为正常使用状态,不存在资产的市价当期大幅度下跌,跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌的情形。	否
2	企业经营所处的经济、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,从而对企业产生不利影响。	公司报告期营业收入下降主要系战略转型阶段主动收缩传统业务、新兴业务尚未形成规模化收入所致,并非相关长期资产所处市场发生重大不利变化。公司所处的空天信息、商业航天、低空经济等战略新兴行业,为国家持续出台相关政策支持的领域,相关行业未出现显著下行或衰退趋势,不存在因外部环境变化导致资产经济价值下降的情形。	否
3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业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。	报告期内市场利率及其他市场投资报酬率未发生重大不利变动,未发生导致相关资产预计未来现金流量现值的折现率大幅上升、可收回金额大幅降低的情形。	否
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。	公司固定资产主要为房屋建筑物、机器设备、电子设备等,本期新增房屋及建筑物于报告期内建成并投入使用,固定资产维护状况良好、使用正常,不存在因长期使用导致陈旧过时或实体损坏的情形;核心无形资产为专利、软件著作权、非专利技术等,公司不断进行技术更新,公司核心技术仍属于行业主流,不存在技术陈旧过时或被替代的风险;公司在建工程项目均为新建或在建项目,不存在陈旧过时或实体损坏。	否
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。	公司固定资产中房屋建筑物为报告期内验收交付的资产,公司将积极有效地使用相关资产;电子设备、专用设备等资产为公司自用,无被闲置、终止使用或者计划提前处置情形;公司无形资产均处于正常使用状态,全面应用于特种领域、政府、企业等用户的各类项目中,不存在闲置、终止使用或提前处置的计划;公司在建工程项目均按既定计划推进,无停工、终止或提前处置情况。	否
6	企业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。	公司固定资产、无形资产、在建工程均服务于公司核心业务板块并持续产生经济利益流入,公司目前构建"一体两翼"的战略,不断加大研发投入,为低空经济和商业航天构建全链条服务能力,预计未来资产创造的净现金流量不存在显著低于预期的情况。	由于2025年度业绩下降,公司对核心无形资产进行了减值测试。经测试,核心无形资产可收回金额均高于账面价值;测试时点距离资产负债表日较近,且报告期内公司经营所处的经济、技术及法律环境以及资产所处市场未发生重大不利变化,因此本报告期末未计提减值准备。
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象。	不存在其他表明固定资产、无形资产、在建工程可能发生减值的迹象。	否

(1)固定资产

本期末公司固定资产账面价值为60,858.54万元,期末固定资产构成如下:

单位:万元

类别	期末原值	累计折旧	期末账面价值
房屋及建筑物	40,537.91	649.72	39,888.19
机器设备	394.42	366.02	28.40
运输工具	868.55	709.36	159.19
电子设备	28,117.71	18,424.01	9,693.70
办公设备	1,620.55	1,012.26	608.30
专用设备	14,553.64	4,072.88	10,480.76
合计	86,092.79	25,234.25	60,858.54

公司固定资产主要为房屋建筑物、电子设备及专用设备等。公司房屋建筑物主要系"GEOVIS Online研发中心建设"项目在报告期内达到预定可使用状态由在建工程转入,使固定资产账面价值增加3.69亿元,公司将积极有效地使用相关资产。公司电子设备及专用设备等固定资产,主要为公司自身经营自用持有、不以出售为目的,报告期内,相关资产均处于正常使用状态。

公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条的规定,于资产负债表日对上述固定资产逐项进行了减值迹象核查,不存在《企业会计准则第8号——资产减值》第五条所列减值迹象,故未计提固定资产减值准备。

(2)在建工程

报告期末,公司在建工程账面价值7,910.13万元,较期初减少74.64%,主要系"GEOVIS Online研发中心建设"项目本期达到预定可使用状态转入固定资产3.70亿元所致。期末在建工程主要由以下项目构成:

单位:万元

项目名称	期末账面价值	工程进度/说明
商业航天测控服务中心及站网建设(一期)项目	3,218.26	累计投入占预算56.13%,正常推进中
厦门办公楼	2,859.93	正常推进中
基于AI的新一代洞察者软件平台研制项目	1,311.25	正常推进中
研发中心建设项目	517.58	正常推进中
卫星地面站站网建设	3.11	正常推进中
合计	7,910.13	

公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条的规定,于资产负债表日对上述在建工程逐项进行了减值迹象核查,不存在《企业会计准则第8号——资产减值》第五条所列减值迹象,故未计提在建工程减值准备。

(3)无形资产

报告期末,公司无形资产账面价值88,488.25万元,较期初增加92.66%,主要系本期内部研发形成的无形资产转入48,107.10万元及外购增加2,342.60万元所致。

报告期内,公司无形资产与开发支出的期初、期末余额及变动情况如下:

单位:万元

项目	期初余额(2025年12月31日)	期末余额(2026年6月30日)	变动额	变动率
无形资产账面价值	45,928.56	88,488.25	42,559.69	92.66%
开发支出	55,379.11	21,419.01	-33,960.10	-61.32%
合计	101,307.67	109,907.26	8,599.59	8.49%

如上表所示,报告期内公司无形资产和开发支出的合计由期初的101,307.67万元变动至期末的109,907.26万元,整体增长幅度为8.49%。上述变动主要系本期内部研发项目达到预定可使用状态、由开发支出结转至无形资产所致,相关资产的经济实质及产生未来现金流量的基础未发生改变。

公司无形资产均为按照固定年限摊销的无形资产,公司无使用寿命不确定的无形资产。期末无形资产主要构成如下:

单位:万元

类别	摊销年限	期末原值	累计摊销	期末账面价值
土地使用权	50年	1,293.99	84.34	1,209.64
知识产权	5年	16,054.54	5,824.58	10,229.96
软件	5年	103,751.05	26,963.79	76,787.26
非专利技术	5年	2,495.11	2,233.71	261.40
合计		123,594.68	35,106.43	88,488.25

针对核心无形资产和开发支出,公司于2025年度聘请专业评估机构进行了减值测试并出具评估报告,经测试,2025年底公司核心无形资产和开发支出的可收回金额均高于账面价值,无需计提减值准备。2026年半年度,公司无形资产账面价值的增加主要系内部研发项目达到预定可使用状态、由开发支出转入形成,上述减值测试时点距离资产负债表日较近,且报告期内评估所依据的核心假设未发生重大变化,本报告期末未计提减值准备。

综上,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条的规定,于资产负债表日对上述资产进行了减值迹象核查,管理层在编制本次报告时,考虑公司所处的市场环境、经营模式及核心经营假设均未发生重大变化,报告期末未发现公司相关资产有明显减值迹象,2026年半年度未计提资产减值准备。

2、本期大额在建工程转固后相关资产折旧摊销对以后年度损益的影响

报告期内,公司固定资产较期初增长155.91%,主要系在建工程中的GEOVIS Online研发中心建设项目3.70亿元达到预定可使用状态结转至固定资产,根据公司会计政策,对该项资产采用年限平均法计提折旧,折旧年限为50年,残值率为5%,年折旧率为1.90%,2026年度计提折旧额为468.88万元,自2027年开始在使用年限内每年计提折旧额为703.32万元。

(二)补充说明房屋及建筑物未办妥产权证书的具体原因、涉及资产情况、办理进展及预计完成时间,是否存在权属瑕疵或相关风险。

1、涉及资产情况

截至2026年6月30日,公司房屋及建筑物中尚未办妥产权证书的账面价值为3.69亿元,系在建工程"GEOVIS Online研发中心建设项目"达到预定可使用状态转入固定资产,该研发中心账面原值为3.70亿元、账面价值为3.69亿元。

2、未办妥产权证书的具体原因

公司依据企业会计准则,在GEOVIS Online研发中心建设项目达到预定可使用状态时由在建工程转入固定资产。该项目为超高层项目,消防验收流程长、复杂度高,导致竣工备案完成时间较晚。产权证书须于竣工备案完成后方可启动办理,因此报告期末该项目产权证书尚在办理过程中。

3、办理进展及预计完成时间

GEOVIS Online研发中心建设项目已于2026年8月19日完成竣工备案,9月17日完成门牌号申报,10月16日完成不动产测绘及地籍调查程序,目前已向不动产登记机构提交不动产登记申请,预计将于2026年11月完成产权证书办理。

4、权属瑕疵与相关风险

上述房屋及建筑物已于报告期内达到预计可使用状态,不存在权属瑕疵及相关风险,具体如下:

(1)上述房屋建筑物系公司自行建造并实际占有、使用,已于2026年8月19日完成竣工备案,属合法建成资产,不存在被他人占用、权属争议或查封、扣押等权利受限情形;

(2)公司对该等房产拥有完整所有权,未设定任何抵押担保;前述未办证情形系超高层项目消防验收及办证前置行政程序所致,不涉及资产权属本身,办证手续正在正常推进,不存在无法办理的重大障碍,预计能够如期取得产权证书。

七、关于研发投入资本化

根据披露,报告期内公司研发投入合计3.62亿元,同比增长14.29%,占营业收入的比例70.46%;其中费用化研发投入2.22亿元,同比下降5.97%,资本化研发投入1.41亿元,同比增长73.20%,研发投入资本化的比重为38.77%,较上年同期提高13.18个百分点。本期内部研发形成的无形资产增加4.81亿元,期末无形资产8.85亿元、开发支出2.14亿元。报告期末公司研发人员1,649人,较上年同期末减少82人。公司在收入大幅下滑、研发人员减少并出现大额亏损的情况下,研发投入总额仍持续增长,且资本化比重大幅提升。

请公司:(1)分项目列示资本化研发项目的立项时间、预算总额、研发进度、本期及累计投入金额、开始资本化的时点及确定依据,说明开发阶段与研究阶段的划分标准、研发支出资本化的具体条件及内部审批流程,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,资本化政策与前期年度是否一致、与同行业可比公司是否存在重大差异;(2)结合各研发项目对应产品的商业化进展、订单获取及收入实现情况,补充说明报告期内资本化研发投入大幅增加、资本化比重显著提升的原因及合理性,在亏损情况下扩大研发投入并提高资本化比例的必要性,是否存在通过研发支出资本化调节当期利润的情形;(3)补充说明本期转入无形资产的4.81亿元对应的具体资产项目、摊销年限、摊销方法、本期摊销金额,以及对以后年度经营业绩的影响,相关无形资产是否存在减值迹象及减值测试情况。

回复:

(一)分项目列示资本化研发项目的立项时间、预算总额、研发进度、本期及累计投入金额、开始资本化的时点及确定依据,说明开发阶段与研究阶段的划分标准、研发支出资本化的具体条件及内部审批流程,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,资本化政策与前期年度是否一致、与同行业可比公司是否存在重大差异;

(下转D221版)