

杭州初灵信息技术股份有限公司

审 计 报 告

立信中联审字[2025]D-0681 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

目 录

一、审计报告	1—7
二、 财务报表	
1、 合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、 合并利润表、母公司利润表	5—6
3、 合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、 合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、 财务报表附注	1—96



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2025]D-0681 号

杭州初灵信息技术股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了杭州初灵信息技术股份有限公司（以下简称初灵信息公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了初灵信息公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表附注十四所述，因股权转让纠纷，初灵信息公司之子公司博瑞得科技有限公司（以下简称博瑞得公司）未能取得联营企业重庆贝特计算机系统工程（以下简称重庆贝特公司）自 2022 年 7 月起的财务数据。受此影响，我们未能对初灵信息公司对上述企业股权投资的核算实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于初灵信息公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保

留意见提供了基础。

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、（一）所述，初灵信息及博瑞得公司收到《诉讼事项通知书》，重庆贝特公司股东张建强就与博瑞得公司签订的《股权转让协议》、《股权转让协议之补充协议》及《股权收购暨增资协议》所引起的股权转让纠纷向重庆市第一中级人民法院提起诉讼，请求判令博瑞得公司收购重庆贝特公司剩余 48%股权，支付对价 14,167.81 万元及拓展外省业务的奖励款 1,600.00 万元等，后因管辖权问题双方纠纷转为由杭州仲裁委员会仲裁，截至审计报告日，仲裁庭尚未作出裁决。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
初灵信息公司 2024 年实现营业收入 25,138.72 万元，其中主要为通信设备制造业 10,299.58 万元，软件和信息技术服务业 12,084.07 万元。收入确	我们针对收入的确认执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）了解和评估与收入确认相关的会计政策，检查收入的确认条件、方法前后期是否一致，判断收入确认政策是否符合企业会计准则规定，收入确认依据是否充分； （3）执行分析性复核程序，包括结合产品类型对本期和上期收入及毛利率进行比较分析，判断营业

认原则及具体方法详见财务报表附注三(二十六)所述。由于收入金额对财务报表影响重大,且是初灵信息公司关键业绩指标之一,因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。	收入和毛利率变动的合理性; (4) 执行细节测试,检查各类业务对应的收入确认相关的内部和外部单据,包括销售合同、签收单、结算单、终验报告、销售发票等; (5) 就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对签收单、结算单、终验报告及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间; (6) 结合应收账款的审计,抽取样本函证本期收入确认金额,以确认收入的真实性。 (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
(二) 应收账款坏账准备的计提	
如财务报表附注五(三)所示,截至 2024 年 12 月 31 日,初灵信息公司合并资产负债表中应收账款余额 17,264.82 万元,坏账准备 4,518.26 万元,账面价值 12,746.56 万元,占合并财务报表资产总额的 17.47%,对财务报表影响重大。由于评估应收账款预计未来现金流量现值存在固有不确定性,对应收账款减值损失的评估很大程度上依赖	我们实施的审计程序包括: (1) 对与应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试; (2) 分析初灵信息公司应收款项坏账计提政策的合理性,包括确定应收账款组合的依据、确定预期信用损失的方法等; (3) 获取管理层编制的坏账准备计提表,复核管理层对单项计提坏账准备的应收款项进行减值测试时考虑的客观证据,对预计未来可获得的现金流作出估计的依据及合理性,关注管理层是否已充分识别潜在的减值因素; (4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项,结合信用风险特征、账龄分析、预

管理层对客户信用状况及履约能力的主观判断。考虑到应收账款若不能按期收回或无法收回而发生坏账将对财务报表产生重大影响，我们将应收账款的坏账准备计提确定为关键审计事项。	期信用损失率的确定以及应收款项期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性； (5)分析应收账款的账龄和客户信誉情况，选择重要客户执行应收账款函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对。
--	---

五、 其他信息

初灵信息公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括初灵信息公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法对保留意见事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估初灵信息公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终

止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督初灵信息公司的财务报告过程。

七、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对初灵信息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初灵信息公司不能持续经营。

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

（6）就初灵信息公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[此页无正文]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国天津市

二〇二五年四月二十四日

杭州初灵信息技术股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

杭州初灵信息技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在杭州初灵信息技术有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由上海玄战电子有限公司(以下简称上海玄战公司)和何军强等 16 位自然人作为发起人,注册资本为人民币 3,000 万元,总股本为 3,000 万股(每股面值人民币 1 元)。公司于 2009 年 8 月 24 日在杭州市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 330108000000748 的营业执照。公司注册地:浙江省杭州市滨江区西兴街道物联网街 259 号。法定代表人:洪爱金。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1105 号文核准,公司于 2011 年 7 月向社会公开发行人民币普通股 1,000 万股,每股面值人民币 1 元,发行后总股本为 4,000 万股。公司股票于 2011 年 8 月在深圳证券交易所挂牌交易。2012 年 5 月公司以总股本 4,000 万股为基数,向全体股东每 10 股转增 10 股,转增后公司总股本为 8,000 万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1356 号文核准,公司于 2015 年 1 月向雷果等 12 名交易对象发行 13,164,959 股股份购买相关资产,同时非公开发行 3,849,983 股股份募集配套资金。发行后公司总股本为 97,014,942 股。

根据公司 2014 年 3 月 26 日第三次临时股东大会决议以及 2015 年 6 月 11 日第二届董事会第二十九次会议决议,公司首次授予股票期权第一个行权期向 84 名激励对象定向发行公司股票 101.40 万股,于 2015 年 6 月完成行权登记,行权后公司总股本为 98,028,942 股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]206 号文核准,公司于 2016 年 3 月向罗卫宇等 5 名交易对象发行 10,447,761 股股份购买相关资产,同时非公开发行 6,054,734 股股份募集配套资金。发行后公司总股本为 114,531,437 股。

根据公司 2014 年 3 月 26 日第三次临时股东大会决议以及 2016 年 4 月 28 日第三届董事会第四次会议决议,公司首次授予股票期权第二个行权期向 75 名激励对象定向发行公司股票 88.89 万股,于 2016 年 4 月完成行权登记,行权后公司总股本为 115,420,337 股。

根据公司 2016 年 5 月 17 日第三届董事会第五次会议决议、2015 年度股东大会决议和

修改后的章程规定，公司以总股本 115,420,337 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 9.922985 股，转增后公司总股本为 229,951,764 股。

根据公司 2014 年 3 月 26 日第三次临时股东大会决议以及 2017 年 5 月 23 日第三届董事会第十二次会议决议，公司首次授予股票期权第三个行权期向 72 名激励对象定向发行公司股票 2,317,442 股，于 2017 年 6 月完成行权登记，行权后公司总股本为 232,269,206 股。

根据公司 2018 年 4 月 20 日第三届董事会第二十二次会议及 2017 年年度股东大会决议，公司以人民币 1 元的价格回购并注销北京视达科科技有限公司原股东罗卫宇、陈朱尧、严文娟、西藏光耀荣合电子科技有限公司、杭州初灵创业投资有限公司业绩承诺未完成应补偿的 2,419,123 股有限售条件流通股股票。公司于 2018 年 6 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了上述回购股份共计 2,419,123 股的注销手续，注销后公司总股本为 229,850,083 股。

根据公司 2019 年 4 月 19 日第三届董事会第三十次会议及 2018 年年度股东大会决议，公司以人民币 1 元的价格回购并注销北京视达科科技有限公司原股东罗卫宇、陈朱尧、严文娟、西藏光耀荣合电子科技有限公司、杭州初灵创业投资有限公司业绩承诺未完成应补偿的 9,860,181 股有限售条件流通股股票。公司于 2019 年 7 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了上述回购股份共计 9,860,181 股的注销手续，注销后公司总股本为 219,989,902 股。

根据公司 2024 年 4 月 23 日第五届董事会第十次会议以及 2023 年年度股东大会决议，审议通过了《关于变更回购股份用途并注销的议案》。公司已于 2024 年 7 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕 5,922,423 股回购股份的注销事宜，注销后公司总股本为 214,067,479 股。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 214,067,479.00 元，总股本为 214,067,479 股，每股面值人民币 1 元。

本公司属软件和信息技术服务业。经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；信息系统集成服务；计算机系统服务；通信设备制造；通信设备销售；光通信设备制造；光通信设备销售；移动通信设备制造；移动通信设备销售；集成电路制造；集成电路销售；网络设备销售；网络设备制造；广播电视设备制造（不含广播电视传输设备）；影视录放设备制造；仪器仪表销售；机械设备销售；通讯设备销售；网络技术服务；化工产品销售（不含许可类化工产品）；智能家庭消费设备制造；智能家庭消费设备销售；信息安全设备制造；信息安全设备销售；计算机软硬件及外围设备制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：第一类增值电信业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 4 月 24 日经公司第五届董事会第十九次会议批准对外报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	网经科技（苏州）有限公司
2	广州网经通信科技有限公司
3	苏州爱迪比科技有限公司
4	北京视达科科技有限公司
5	成都视达科信息技术有限公司
6	博瑞得科技有限公司
7	重庆九格慧科技有限公司
8	杭州博科思科技有限公司
9	杭州初灵数据科技有限公司
10	杭州沃云企业管理服务有限公司
11	杭州阿而法股权投资有限公司
12	初灵信息（香港）有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。子公司初灵信息（香港）有限公司根据主要经营地和业务活动需要采用美元为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥200 万人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	≥200 万
本期重要的应收账款核销	核销金额的 2%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	≥20 万人民币
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	≥100 万人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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。公司已按照实质重于形式的原则，

综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ☐ 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ☐ 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ☐ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ☐ 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注三、十四“长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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

变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对以摊余

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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
------	---------	-----------

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
智能应用服务板块组合	不同板块的账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
智能连接板块组合		
数据感知板块组合		
智能应用开发板块组合		
其他业务板块组合		

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或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。本公司拥有的无条件（即，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

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三、(十二)“相关会计处理”。

(十三) 存货

存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

1. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

2. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按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，则合并计提存货跌价准备。

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的

税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注三、（六）“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、运输工具、电子及其他设备等。

3. 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	5.00	2.38
运输工具	平均年限法	8	5.00	11.88
电子及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
软件及专利	2、3、5	年限平均法	预计受益期限
土地使用权	50	年限平均法	土地使用权证登记使用年限

3. 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分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

长期待摊费用在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育

经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

计入当期损益：

1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 股份支付

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

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认

的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用 Black-Scholes 模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注三、（二十五）“股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十六）收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司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，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，按照所转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。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大

权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定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，本公司在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。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定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，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司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，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）智能连接收入的确认

内销收入的确认：根据合同（订单）约定向客户交付相应产品，在客户完成产品的检验、签收手续后确认销售收入的实现；根据合同（订单）约定向电信客户交付相应产品，在客户领用产品后，根据电信平台提供的结算单确认收入。外销收入的确认：公司已根据合同约定将产品报关、离港，并取得报关单后确认销售收入的实现。

（2）数据感知、智能应用开发收入的确认

公司已根据合同约定将相关系统集成、开发项目实施完成，并取得客户的终验报告后确认收入的实现。

（3）智能应用服务收入的确认

对于合同约定验收、考核条款的智能应用服务，在服务已经提供，并取得客户的终验报

告或考核结算文件后确认收入的实现；对于合同未约定验收、考核条款，属于在固定期间内持续提供的服务，在服务期内按照直线法分期确认收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法

分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生

时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(三十一) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十二) 库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

(三十三) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十四) 其他重要会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评

估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三、（十一）“公允价值”披露。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）《企业会计准则解释第 18 号》

2024 年 3 月和 2024 年 12 月，财政部编写并发行了《企业会计准则应用指南汇编 2024》和发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，不再计入“销售费用”。该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 18 号》，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更事项。

四、税项

(一)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	按 5%、6%、9%、13%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	[注]

[注]存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
杭州沃云企业管理服务有限公司、广州网通信科技有限公司、苏州爱迪比科技有限公司、杭州初灵数据科技有限公司、杭州阿而法股权投资有限公司	20%
杭州初灵信息技术股份有限公司、杭州博科思科技有限公司、博瑞得科技有限公司、重庆九格慧科技有限公司、北京视达科科技有限公司、成都视达科信息技术有限公司、网经科技（苏州）有限公司	15%
初灵信息（香港）有限公司	16.5%

(二)重要的税收优惠政策及依据

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）有关规定及杭州市滨江区国家税务局《关于杭州初灵信息技术股份有限公司软件产品增值税退税的批复》（杭国税滨[2013]147 号、[2013]149 号、[2013]297 号、[2014]360 号等）文件，本公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）有关规定，本公司子公司博瑞得科技有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）有关规定，本公司之子公司重庆九格慧科技有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实

际税负超过 3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）有关规定及北京市国家税务局《关于软件产品增值税政策的通知》（京财税[2011]2325 号）文件，本公司子公司北京视达科科技有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）有关规定，本公司子公司网经科技（苏州）有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。

本公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202333001194），自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司杭州博科思科技有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR20233305955），自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司博瑞得科技有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202451101453），自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司之子公司重庆九格慧科技有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202251100609），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司北京视达科科技有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202411010237），自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司之子公司成都视达科信息技术有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202251004656），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司网经科技（苏州）有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202332013158），自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）、

《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）等规定，本公司之子公司杭州沃云企业管理服务有限公司、广州网经通信科技有限公司、苏州爱迪比科技有限公司、杭州初灵数据科技有限公司、杭州阿而法股权投资有限公司符合小型微利企业认定标准，根据小型微利企业所得税优惠政策，本纳税年度所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	85,594.37	93,032.58
银行存款	206,877,572.28	300,555,521.54
其他货币资金	11,710,232.26	14,243,933.22
未到期应收利息	4,670,703.54	11,787,779.14
合计	223,344,102.45	326,680,266.48
其中：存放在境外的款项总额		

2. 使用受限货币资金包括银行承兑汇票保证金 1,891,745.40 元、保函保证金 9,297,100.88 元及司法冻结资金 56,580,146.17 元、账户冻结资金 834,114.55 元、受限用于投资活动定期存单本息金额 94,670,703.54 元。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五、（五十八）“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	3,412,300.90	
小计	3,412,300.90	
减：坏账准备	170,615.05	
合计	3,241,685.85	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	转销或核销	其他	

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	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备		170,615.05				170,615.05
合计		170,615.05				170,615.05

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		1,150,000.00
合计		1,150,000.00

(三) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	91,093,705.49	153,659,789.23
1 至 2 年	48,822,163.86	19,850,428.86
2 至 3 年	4,356,516.83	8,336,841.48
3 至 4 年	3,999,509.28	1,412,420.85
4 至 5 年	926,224.09	2,450,761.32
5 年以上	23,450,036.92	28,984,830.55
小计	172,648,156.47	214,695,072.29
减：坏账准备	45,182,567.43	49,254,447.16
合计	127,465,589.04	165,440,625.13

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,189,087.56	0.69	1,189,087.56	100.00	
按组合计提坏账准备	171,459,068.91	99.31	43,993,479.87	25.66	127,465,589.04
其中：按账龄组合计提	171,459,068.91	99.31	43,993,479.87	25.66	127,465,589.04
合计	172,648,156.47	100.00	45,182,567.43	26.17	127,465,589.04

续上表

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,894,797.66	3.21	6,894,797.66	100.00	
按组合计提坏账准备	207,800,274.63	96.79	42,359,649.50	20.38	165,440,625.13
其中：按账龄组合计提	207,800,274.63	96.79	42,359,649.50	20.38	165,440,625.13
合计	214,695,072.29	100.00	49,254,447.16	22.94	165,440,625.13

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽广行通信科技股份有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
广西广播电视信息网络股份有限公司 南宁分公司	25,185.00	25,185.00	25,185.00	25,185.00	100.00	预计无法收回
浙江创亿光电设备有限公司	218,902.56	218,902.56	218,902.56	218,902.56	100.00	预计无法收回
高锐视讯有限公司	875,000.00	875,000.00	875,000.00	875,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市天资网络科技有限公司	2,255,710.00	2,255,710.00				
深圳市永为恒科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00				
深圳市太和世纪文化传媒有限公司	800,000.00	800,000.00				
北京赫德阳数据通信科技有限公司	400,000.00	400,000.00				
深圳市启欣旭科技有限公司	250,000.00	250,000.00				
北京市天元网络技术股份有限公司	600,000.10	600,000.10				
合计	6,894,797.66	6,894,797.66	1,189,087.56	1,189,087.56	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	171,459,068.91	43,993,479.87	25.66
合计	171,459,068.91	43,993,479.87	25.66

账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,093,705.49	4,554,685.27	5.00
1-2 年	48,822,163.86	9,764,432.76	20.00
2-3 年	4,356,516.83	2,487,679.11	57.10

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3 至 4 年	3,999,509.28	3,999,509.28	100.00
4 至 5 年	926,224.09	926,224.09	100.00
5 年以上	22,260,949.36	22,260,949.36	100.00
合计	171,459,068.91	43,993,479.87	25.66

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,894,797.66			5,705,710.10		1,189,087.56
按组合计提坏账准备	42,359,649.50	4,235,767.12		2,601,936.75		43,993,479.87
合计	49,254,447.16	4,235,767.12		8,307,646.85		45,182,567.43

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,307,646.85

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 款性质	核销金额	核销原因	履行的 核销 程序	款项是否 因关联交易 产生
中国移动通信集团北京有限公司	货款	414,550.00	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
中国移动通信集团重庆有限公司	货款	942,665.93	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
中国联合网络通信有限公司山西省分公司	货款	391,461.58	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
北京市天元网络技术股份有限公司	货款	600,000.10	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
北京赫德阳数据通信科技有限公司	货款	400,000.00	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
扬中市广电信息网络有限责任公司	货款	460,204.20	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
深圳市启欣旭科技有限公司	货款	250,000.00	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
深圳市天资网络科技开发有限公司	货款	2,255,710.00	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
深圳市太和世纪文化传媒有限公司	货款	800,000.00	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
深圳市永为恒科技有限公司	货款	1,400,000.00	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
合计		7,914,591.81			

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 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
------	--------------	------------------	-----------------------	---------------------------------	-------------------------------

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
中国移动通信集团广东有限公司	11,407,252.58		11,407,252.58	6.58	1,272,536.27
中讯邮电咨询设计院有限公司郑州分公司	9,490,180.00		9,490,180.00	5.48	1,898,036.00
中国移动通信集团浙江有限公司	7,547,302.08		7,547,302.08	4.35	377,365.10
黑龙江龙网视传媒有限公司	7,179,466.67		7,179,466.67	4.14	7,084,973.33
中国联合网络通信有限公司江苏省分公司	6,220,115.50		6,220,115.50	3.59	854,906.58
合计	41,844,316.83		41,844,316.83	24.14	11,487,817.28

6. 期末无外币应收账款。

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	304,419.40	545,304.00
合计	304,419.40	545,304.00

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,086,200.00	
合计	2,086,200.00	

(五) 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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,862,628.12	99.75	3,880,003.79	99.77
1 至 2 年	4,166.12	0.15	5,532.30	0.14
2 至 3 年	1,100.00	0.04	1,988.56	0.05
3 年以上	1,800.00	0.06	1,634.51	0.04
合计	2,869,694.24	100.00	3,889,159.16	100.00

本期期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
天健会计师事务所(特殊普通合伙)	1,509,433.96	52.60
浙江海淘云数据有限公司	910,526.58	31.73
北京兴汉网际股份有限公司	138,000.00	4.81
深圳市腾讯计算机系统有限公司	89,335.42	3.11

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
腾讯云计算（北京）有限责任公司	44,019.41	1.53
合计	2,691,315.37	93.78

其他说明：期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	4,531,077.70	8,185,366.55
合计	4,531,077.70	8,185,366.55

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	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	7,129,727.19	8,543,568.82
备用金	682,076.72	1,021,661.29
应收暂付款	581,797.77	500,739.23
其他	597,861.50	3,027,895.73
小计	8,991,463.18	13,093,865.07
减：坏账准备	4,460,385.48	4,908,498.52
合计	4,531,077.70	8,185,366.55

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,537,264.88	5,759,806.22
1 至 2 年	1,278,518.57	2,721,114.60
2 至 3 年	2,195,722.42	1,073,317.95
3 至 4 年	708,969.26	1,328,365.58
4 至 5 年	1,277,876.58	778,607.86
5 年以上	993,111.47	1,432,652.86
小计	8,991,463.18	13,093,865.07
减：坏账准备	4,460,385.48	4,908,498.52
合计	4,531,077.70	8,185,366.55

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,028,600.00	11.44	1,028,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,962,863.18	88.56	3,431,785.48	43.10	4,531,077.70
其中：按账龄组合计提	7,962,863.18	88.56	3,431,785.48	43.10	4,531,077.70
合计	8,991,463.18	100.00	4,460,385.48	49.61	4,531,077.70

续上表

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,028,600.00	7.86	1,028,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	12,065,265.07	92.14	3,879,898.52	32.16	8,185,366.55
其中：按账龄组合计提	12,065,265.07	92.14	3,879,898.52	32.16	8,185,366.55
合计	13,093,865.07	100.00	4,908,498.52	37.49	8,185,366.55

①按单项计提坏账准备:

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南伟佳招标采购有限公司	704,000.00	704,000.00	704,000.00	704,000.00	100.00	预计无法收回
北京铭润创展科技有限公司	324,600.00	324,600.00	324,600.00	324,600.00	100.00	预计无法收回
合计	1,028,600.00	1,028,600.00	1,028,600.00	1,028,600.00	100.00	

②按组合计提坏账准备共 1 项, 相关信息如下:

按组合计提坏账准备: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
按账龄组合计提坏账准备	7,962,863.18	3,431,785.48	43.10
合计	7,962,863.18	3,431,785.48	43.10

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	3,879,898.52		1,028,600.00	4,908,498.52
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-36,002.96		36,002.96	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-336,410.08			-336,410.08
本期转回				
本期转销	75,700.00		36,002.96	111,702.96
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	3,431,785.48		1,028,600.00	4,460,385.48

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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	转销或核销	其他	

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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,028,600.00	36,002.96		36,002.96		1,028,600.00
按组合计提坏账准备	3,879,898.52	-372,413.04		75,700.00		3,431,785.48
合计	4,908,498.52	-336,410.08		111,702.96		4,460,385.48

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
中国移动通信集团终端有限公司	保证金及押金	1,365,000.00	2-3 年	15.18	682,500.00
湖南伟佳招标采购有限公司	保证金及押金	704,000.00	4-5 年	7.83	704,000.00
福建广电网络集团股份有限公司	保证金及押金	641,000.00	3 年以上	7.13	641,000.00
云南省应急管理厅	保证金及押金	146,800.00	1-2 年	1.63	29,360.00
		283,825.00	2-3 年	3.16	141,912.50
重庆两江新区瑞资科技服务有限责任公司	保证金及押金	415,178.14	1-2 年	4.62	83,035.63
合计		3,555,803.14		39.55	2,281,808.13

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,339,614.16	59,492.58	11,280,121.58	9,870,570.61	103,566.72	9,767,003.89
在产品	1,043,845.94		1,043,845.94	740,376.57		740,376.57
库存商品	6,252,414.24	1,613,818.37	4,638,595.87	6,825,584.50	728,098.86	6,097,485.64
发出商品	10,337,413.83	301,268.53	10,036,145.30	16,646,024.88	509,767.21	16,136,257.67
委托加工物资	203,462.68		203,462.68	474,937.04		474,937.04
其他周转材料	15,141.36		15,141.36	9,608.33		9,608.33
合同履约成本	29,378,587.27	753,966.04	28,624,621.23	7,411,924.35		7,411,924.35
合计	58,570,479.48	2,728,545.52	55,841,933.96	41,979,026.28	1,341,432.79	40,637,593.49

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	103,566.72	54,344.68		98,418.82		59,492.58	
库存商品	728,098.86	1,031,629.39		145,909.88		1,613,818.37	
发出商品	509,767.21	222,076.53		430,575.21		301,268.53	
合同履约成本		753,966.04				753,966.04	
合计	1,341,432.79	2,062,016.64		674,903.91		2,728,545.52	

3. 存货期末余额中无资本化利息金额

4. 期末存货无受限情况

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	673,039.50	145,646.49	527,393.01	484,726.77	107,352.33	377,374.44
合计	673,039.50	145,646.49	527,393.01	484,726.77	107,352.33	377,374.44

2. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	38,294.16			
合计	38,294.16			

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴的企业所得税	72,392.56	72,392.56
待抵扣进项税额	4,371,810.48	4,134,309.35
合计	4,444,203.04	4,206,701.91

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	减值准备期 末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备	其他		
联营企业												
1) 南宁趣享文化传媒有限公司	13,626,495.65	13,626,495.65									13,626,495.65	13,626,495.65
2) 长兴贝达股权投资合伙企业(有限合伙)	47,386,746.21	24,888,498.12									47,386,746.21	24,888,498.12
3) 重庆贝特计算机系统工程有	21,983,612.20	11,327,492.85									21,983,612.20	11,327,492.85
限公司												
合计	82,996,854.06	49,842,486.62									82,996,854.06	49,842,486.62

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期收回投资额	上年年末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
杭州天卓网络有限公司	9,923,482.91	79,106.09			24,465,087.09				9,844,376.82	
上海禄森电子有限公司					4,519,094.78					
杭州莘科信息技术有限公司					254,011.78					
博诚征信有限公司					103,007.01					
杭州妙联物联网技术有限公司	10,000,000.00									
合计	19,923,482.91	79,106.09			29,341,200.66				9,844,376.82	

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,958,462.12	
其中：权益工具投资	50,958,462.12	
合计	50,958,462.12	

(十三) 投资性房地产

1. 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	153,883,365.70	153,883,365.70
（2）本期增加金额		
—外购		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	153,883,365.70	153,883,365.70
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	20,006,777.93	20,006,777.93
（2）本期增加金额	3,548,628.00	3,548,628.00
—计提或摊销	3,548,628.00	3,548,628.00
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	23,555,405.93	23,555,405.93
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	130,327,959.77	130,327,959.77
（2）上年年末账面价值	133,876,587.77	133,876,587.77

其他说明：期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	47,571,263.66	50,743,222.69
合计	47,571,263.66	50,743,222.69

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	44,609,740.86	2,840,399.60	24,907,075.42	72,357,215.88
（2）本期增加金额			1,971,100.41	1,971,100.41
—购置			1,971,100.41	1,971,100.41
（3）本期减少金额			1,959,181.21	1,959,181.21
—处置或报废			1,959,181.21	1,959,181.21
（4）期末余额	44,609,740.86	2,840,399.60	24,918,994.62	72,369,135.08
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	3,743,736.21	2,168,146.12	15,702,110.86	21,613,993.19
（2）本期增加金额	1,214,064.72	579,040.69	3,096,898.06	4,890,003.47
—计提	1,214,064.72	579,040.69	3,096,898.06	4,890,003.47
—其他				
（3）本期减少金额			1,706,125.24	1,706,125.24
—处置或报废			1,706,125.24	1,706,125.24
—其他				
（4）期末余额	4,957,800.93	2,747,186.81	17,092,883.68	24,797,871.42
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	39,651,939.93	93,212.79	7,826,110.94	47,571,263.66

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
(2) 上年年末账面价值	40,866,004.65	672,253.48	9,204,964.56	50,743,222.69

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 8,095,963.70 元。

2. 期末发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
1.账面原值		
(1) 上年年末余额	13,500,747.48	13,500,747.48
(2) 本期增加金额	6,653,966.13	6,653,966.13
—租赁	6,653,966.13	6,653,966.13
(3) 本期减少金额	7,749,812.54	7,749,812.54
—处置	7,749,812.54	7,749,812.54
(4) 期末余额	12,404,901.07	12,404,901.07
2.累计折旧		
(1) 上年年末余额	7,620,162.48	7,620,162.48
(2) 本期增加金额	3,894,543.79	3,894,543.79
—计提	3,894,543.79	3,894,543.79
(3) 本期减少金额	5,874,243.30	5,874,243.30
—处置	5,874,243.30	5,874,243.30
(4) 期末余额	5,640,462.97	5,640,462.97
3.减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 上年年末余额	5,880,585.00	5,880,585.00
(2) 期末余额	6,764,438.10	6,764,438.10

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及专利	神州锐行服务许可证	合计
(1) 上年年末余额	5,420,060.40	167,234,265.24	31,590.00	172,685,915.64
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额		3,090,487.96		3,090,487.96
—处置		3,090,487.96		3,090,487.96
(4) 期末余额	5,420,060.40	164,143,777.28	31,590.00	169,595,427.68
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	1,062,550.47	136,755,486.65	31,590.00	137,849,627.12
(2) 本期增加金额	109,128.72	3,013,744.83		3,122,873.55
—计提	109,128.72	3,013,744.83		3,122,873.55
(3) 本期减少金额		2,596,682.13		2,596,682.13
—处置		2,596,682.13		2,596,682.13
(4) 期末余额	1,171,679.19	137,172,549.35	31,590.00	138,375,818.54
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额		23,158,792.61		23,158,792.61
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额		493,805.83		493,805.83
—处置		493,805.83		493,805.83
(4) 期末余额		22,664,986.78		22,664,986.78
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	4,248,381.21	4,306,241.15		8,554,622.36
(2) 上年年末账面价值	4,357,509.93	7,319,985.98		11,677,495.91

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 59.49%。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
杭州博科思科技有限公司	42,546,977.41					42,546,977.41

博瑞得科技有限公司	229,728,738.15					229,728,738.15
北京视达科科技有限公司	621,801,306.70					621,801,306.70
网经科技(苏州)有限公司	6,491,136.13					6,491,136.13
合计	900,568,158.39					900,568,158.39

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州博科思科技有限公司	42,546,977.41					42,546,977.41
博瑞得科技有限公司	220,637,173.94	4,770,238.47				225,407,412.41
北京视达科科技有限公司	621,801,306.70					621,801,306.70
网经科技(苏州)有限公司	6,491,136.13					6,491,136.13
合计	891,476,594.18	4,770,238.47				896,246,832.65

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
博瑞得科技有限公司长期资产	博瑞得科技有限公司经营业务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	不适用	是

4. 可收回金额的具体确定方法

(1) 商誉减值测试情况

项目	博瑞得科技有限公司
商誉账面余额①	229,728,738.15
商誉减值准备余额②	220,637,173.94
商誉的账面价值③=①-②	9,091,564.21
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	9,091,564.21
资产组的账面价值⑦	5,515,176.35
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑤+⑦	14,606,740.56
资产组或资产组组合可收回金额⑨	9,836,502.09
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	4,770,238.47

项目	博瑞得科技有限公司
归属于本公司的商誉减值损失	4,770,238.47

(2) 可收回金额的确定方法及依据

博瑞得科技有限公司资产组的可收回金额参考利用浙江中企华资产评估有限公司于 2025 年 4 月 24 日出具的浙中企华评报字（2025）第 0154 号《杭州初灵信息技术股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的含商誉的博瑞得科技有限公司资产组可收回金额评估项目资产评估报告》，按其公允价值减去处置费用的净额确定。

1) 重要假设及依据

- ①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。
- ②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。
- ③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。
- ④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。
- ⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

2) 关键参数

根据博瑞得科技有限公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率，预测期的税前折现率为 13%。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,502,870.17	727,808.01	1,217,416.61		2,013,261.57
合计	2,502,870.17	727,808.01	1,217,416.61		2,013,261.57

(十九) 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
坏账准备	5,751,961.30	866,222.09	4,736,576.72	716,021.69
无形资产减值准备	485,119.15	72,767.87	485,119.15	72,767.87
存货跌价减值准备	431,251.99	64,687.80		
未抵扣亏损	14,897,849.73	2,234,677.46	11,235,375.71	1,685,306.36
预提费用			119,822.52	17,973.38
租赁负债	2,754,390.52	413,158.58	5,791,986.76	868,798.02
合计	24,320,572.69	3,651,513.80	22,368,880.86	3,360,867.32

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现损失			2,874.13	431.12
使用权资产	2,679,288.28	401,893.24	5,880,585.00	882,087.76
合计	2,679,288.28	401,893.24	5,883,459.13	882,518.88

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	152,638,340.06	151,519,827.50
可抵扣亏损	420,384,983.11	332,895,641.67
租赁负债	100,233.34	872,742.29
合计	573,123,556.51	485,288,211.46

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购建款				422,260.00		422,260.00
合计				422,260.00		422,260.00

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	68,603,107.00	68,603,107.00	受限用于经营活动	司法冻结资金、保函保证金、银行承兑汇票保证金
货币资金	94,670,703.54	94,670,703.54	受限用于投资活动	定期存单持有到期获取稳定收益
合计	163,273,810.54	163,273,810.54		

(二十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	6,500,000.00	4,900,000.00
信用借款	20,000,000.00	23,000,000.00
未到期应付利息	25,666.66	30,891.66
合计	26,525,666.66	27,930,891.66

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,545,879.62	10,215,488.18
合计	6,545,879.62	10,215,488.18

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,496,747.31	38,172,899.52
1 年至 2 年	12,110,769.48	11,738,984.71
2 年至 3 年	5,741,904.99	1,735,158.96
3 年以上	2,314,138.34	2,442,068.63
合计	44,663,560.12	54,089,111.82

2. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
淳安双相信息技术有限公司	4,043,325.24	未到结算期
河北凌泰网络科技有限公司	1,230,187.96	未到结算期
南京网元通信技术有限公司	1,014,300.00	未到结算期
合计	6,287,813.20	

(二十五) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,147,184.58	3,424,736.17
3 年以上		49,071.22
合计	4,147,184.58	3,473,807.39

2. 期末无账龄超过一年或逾期的重要预收款项

(二十六) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	29,074,035.72	24,128,805.41
合计	29,074,035.72	24,128,805.41

2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债

(二十七) 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	17,245,301.12	158,349,332.57	158,478,986.60	17,115,647.09
离职后福利-设定提存计划	311,362.10	8,851,521.92	9,162,884.02	
辞退福利		5,935,375.41	3,035,512.50	2,899,862.91
合计	17,556,663.22	173,136,229.90	170,677,383.12	20,015,510.00

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	17,160,468.77	143,389,809.40	143,770,312.60	16,779,965.57
(2) 职工福利费	69,717.50	4,753,514.05	4,753,326.25	69,905.30

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费	1,434.85	5,143,264.47	5,144,699.32	
其中：医疗保险费		4,881,285.79	4,881,285.79	
工伤保险费	1,434.85	185,950.53	187,385.38	
生育保险费		76,028.15	76,028.15	
(4) 住房公积金	13,680.00	4,647,898.77	4,658,578.77	3,000.00
(5) 工会经费和职工教育经费		89,595.88	86,819.66	2,776.22
(6) 解除劳动关系补偿		325,250.00	65,250.00	260,000.00
合计	17,245,301.12	158,349,332.57	158,478,986.60	17,115,647.09

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	309,008.50	8,566,814.49	8,875,822.99	
失业保险费	2,353.60	284,707.43	287,061.03	
合计	311,362.10	8,851,521.92	9,162,884.02	

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,574,065.94	2,894,898.24
城市维护建设税	78,755.48	312,753.27
企业所得税	38,037,140.09	38,039,315.53
房产税	1,865,610.43	2,634,050.80
印花税	30,188.22	57,051.93
教育费附加	33,752.35	128,078.61
地方教育附加	22,501.57	84,831.13
城镇土地使用税	143,830.00	143,830.00
代扣代缴个人所得税	536,548.88	974,402.58
合计	43,322,392.96	45,269,212.09

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	8,491,846.64	7,294,733.65
合计	8,491,846.64	7,294,733.65

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	4,505,555.96	3,456,736.06
应付暂收款	362,742.66	495,073.85
股权转让款	740,846.25	740,846.25
其他	2,882,701.77	2,602,077.49
合计	8,491,846.64	7,294,733.65

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳小鹿母婴文化传媒有限公司	214,583.00	押金保证金，未到期
浙江凯洋车业有限公司	207,000.00	押金保证金，未到期

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,953,189.89	3,755,790.03
合计	2,953,189.89	3,755,790.03

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据背书	1,150,000.00	
待转销项税额	1,724,304.31	1,058,993.54
合计	2,874,304.31	1,058,993.54

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,088,645.16	2,213,713.82
减：未确认融资费用	201,796.40	48,335.41
合计	3,886,848.76	2,165,378.41

(三十三) 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	5,273,604.17		775,250.00	4,498,354.17	竣工补贴、重庆两江新区财政局产业扶持资金、项目经费
合计	5,273,604.17		775,250.00	4,498,354.17	

计入递延收益的政府补助详见附注八、“政府补助”。

(三十四) 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	
股份总额	219,989,902.00				-5,922,423.00	-5,922,423.00	214,067,479.00

(三十五) 资本公积**1. 明细情况**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	826,168,328.31		54,510,062.96	771,658,265.35
合计	826,168,328.31		54,510,062.96	771,658,265.35

2. 其他说明：

本年度资本公积减少系库存股注销 5,922,423.00 股，减少库存股 60,432,485.96 元，差额减少资本公积-股本溢价 54,510,062.96 元。

(三十六) 库存股

1. 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	60,432,485.96	19,988,462.34	60,432,485.96	19,988,462.34

2. 其他说明：

（1）本年度将用于第一次股份激励中未用于员工持股计划和股权激励计划未达标剩余的 5,922,423.00 股回购的股份注销，减少库存股 60,432,485.96 元。

（2）本年度回购股份 1,591,000.00 股，用于维护公司价值及股东权益，增加库存股 19,988,462.34 元。

(三十七) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-29,420,306.75	79,106.09				79,106.09		-29,341,200.66
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-29,420,306.75	79,106.09				79,106.09		-29,341,200.66
2. 将重分类进损益的其他综合收益	34,776.23	-10,679.41				-10,679.41		24,096.82
其中：外币财务报表折算差额	34,776.23	-10,679.41				-10,679.41		24,096.82
其他综合收益合计	-29,385,530.52	68,426.68				68,426.68		-29,317,103.84

(三十八) 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	37,300,095.44			37,300,095.44

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-382,197,224.43	-407,700,062.69
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	-382,197,224.43	-407,700,062.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-52,073,913.58	25,502,838.26
加：其他转入	-5,374,441.34	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-439,645,579.35	-382,197,224.43

(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	223,836,471.63	119,745,135.69	318,245,183.53	152,942,395.89
其他业务	27,550,692.79	13,099,390.21	35,834,208.70	15,244,208.89
合计	251,387,164.42	132,844,525.90	354,079,392.23	168,186,604.78

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
行业类别				
软件和信息技术服务业	120,840,711.65	68,193,150.92	174,862,809.18	78,640,541.48
通信设备制造	102,995,759.98	51,551,984.77	143,382,374.35	74,301,854.41
其他	27,550,692.79	13,099,390.21	35,834,208.70	15,244,208.89
小计	251,387,164.42	132,844,525.90	354,079,392.23	168,186,604.78
产品类型				
其中：智能连接	102,995,759.98	51,551,984.77	143,382,374.35	74,266,162.10
数据感知	54,306,787.56	30,068,507.42	121,289,518.13	53,611,319.61
智能应用开发	8,100,586.94	2,701,651.96	2,940,297.73	199,289.42
智能应用服务	58,433,337.15	35,422,991.54	50,632,993.32	24,865,624.76
其他业务	27,550,692.79	13,099,390.21	35,834,208.70	15,244,208.89
小计	251,387,164.42	132,844,525.90	354,079,392.23	168,186,604.78
按经营地区分类				
其中：境内	245,070,692.19	127,277,332.09	354,079,392.23	168,186,604.78
境外	6,316,472.23	5,567,193.81		
合计	251,387,164.42	132,844,525.90	354,079,392.23	168,186,604.78

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,865,610.43	2,598,859.09
城市维护建设税	563,624.43	959,269.74
教育费附加	247,898.35	411,068.67
地方教育附加	165,564.05	274,045.77
印花税	126,967.80	234,274.57
城镇土地使用税	143,830.00	143,830.00
水利建设专项资金		-2,006.01
车船税		360.00
合计	3,113,495.06	4,619,701.83

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,289,576.13	31,112,360.85
技术服务费	6,965,701.01	11,541,358.47
业务招待费	4,012,004.24	5,955,284.38
差旅交通车辆费	5,528,489.88	5,670,342.60
广告宣传费	88,332.56	156,869.17
房租费用	835,055.29	778,799.13
办公费	1,052,126.07	946,639.70
电信费	128,442.98	163,919.49
其他	1,268,359.33	1,482,602.62
合计	55,168,087.49	57,808,176.41

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,272,577.64	16,337,111.87
折旧、摊销费	5,636,124.06	6,337,469.05
办公费	4,832,703.75	4,432,818.71
业务招待费	3,461,471.76	3,676,330.06
中介费	2,822,372.17	2,635,589.43
差旅交通车辆费	1,940,854.78	2,197,175.48
房租及物业费	293,312.92	1,022,048.72
电信费	207,569.56	287,694.06
技术服务费	186,838.83	84,907.00
其他	494,204.31	1,204,964.78
合计	47,148,029.78	38,216,109.16

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,822,562.83	80,417,493.42
折旧与摊销	3,941,390.66	4,204,420.49
委托开发费用	170,754.34	1,698,113.20
直接材料	2,726,397.88	1,628,915.82
差旅费	1,644,336.97	1,116,848.54
房租及物业费	640,774.00	488,971.29
其他	3,008,740.54	4,494,234.13
合计	71,954,957.22	94,048,996.89

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,260,183.04	1,333,938.34
其中：租赁负债利息费用	268,234.59	423,583.34

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	5,382,003.36	6,604,081.35
汇兑损失		13,544.37
减：汇兑收益	37,925.65	37,839.65
手续费支出	159,182.45	173,188.48
合计	-4,000,563.52	-5,121,249.81

(四十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	775,250.00	601,250.00
与收益相关的政府补助	7,381,020.39	21,807,525.38
扣缴税款手续费	188,456.80	98,004.60
增值税加计抵减		204,555.53
合计	8,344,727.19	22,711,335.51

(四十七) 投资收益**1. 明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-30,827.62
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	64,853.85	
投资理财产品取得的收益	0.22	
处置交易性金融资产产生的投资收益		159,911.20
合计	64,854.07	129,083.58

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。**(四十八) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	958,462.12	
其中：非衍生金融工具产生的公允价值变动损益	958,462.12	
合计	958,462.12	

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-170,615.05	2,527,914.32
应收账款坏账损失	-4,235,767.12	593,467.56
其他应收款坏账损失	336,410.08	544,001.59
合计	-4,069,972.09	3,665,383.47

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,062,016.64	-1,297,191.74
长期股权投资减值损失		-3,818,921.60
商誉减值损失	-4,770,238.47	
合同资产减值损失	-38,294.16	369,626.70
合计	-6,870,549.27	-4,746,486.64

(五十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	148,679.39	84,773.07	148,679.39
其中：固定资产	5,196.97	-56,818.18	5,196.97
使用权资产	143,482.42	141,591.25	143,482.42
合计	148,679.39	84,773.07	148,679.39

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	69,278.52	4,350.00	69,278.52
无法支付的应付款	14,172.20	465,444.05	14,172.20
其他	1,086,939.68	573,369.07	1,086,939.68
合计	1,170,390.40	1,043,163.12	1,170,390.40

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	134,000.00	298,120.00	134,000.00
资产报废、毁损损失	119,672.50	301,895.26	119,672.50
赔偿金、违约金	220,014.87	431,100.00	220,014.87
税收滞纳金	779.61	1,693.36	779.61
其他	162,417.45	7,241.26	162,417.45
合计	636,884.43	1,040,049.88	636,884.43

(五十四) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	131,036.88	149,889.94
递延所得税费用	-771,272.12	-488,991.33
合计	-640,235.24	-339,101.39

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,359,749.04
子公司适用不同税率的影响	279,590.16
调整以前期间所得税的影响	-473,340.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,501,170.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-254,071.36
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	13,713,469.38
研发费用加计扣除的影响	-7,047,304.28
所得税费用	-640,235.24

(五十五) 其他综合收益

详见本附注五、（三十七）“其他综合收益”之说明。

(五十六) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,494,253.40	1,634,549.25
政府补助	1,815,720.04	13,538,575.51
收到的往来款	9,973,836.10	8,708,616.31
退回的保函保证金及银行承兑汇票保证金	13,211,026.47	38,424,527.78
其他零星款	1,240,051.37	675,723.67
收到提供劳务、租赁等收入	22,685,009.97	26,417,698.98
合计	50,419,897.35	89,399,691.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	6,772,459.80	8,154,590.77
费用付现支出	68,052,231.26	79,817,475.13
金融机构手续费	159,182.45	173,188.48
支付的保函保证金及银行承兑汇票保证金	11,378,551.93	13,956,635.37
司法冻结资金	2,119,685.45	54,359,260.72
其他零星款	57,385.02	725,677.21
合计	88,539,495.91	157,186,827.68

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品、定期存款等投资本金及收益	40,000,000.22	60,083,430.82
收到股权转让保证金	1,500,000.00	
合计	41,500,000.22	60,083,430.82

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的理财产品	30,000,000.00	131,000,000.00
丧失控制权日子公司持有的现金		760,705.21
合计	30,000,000.00	131,760,705.21

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息	3,984,547.08	5,541,631.74
库存股回购	19,988,462.34	
合计	23,973,009.42	5,541,631.74

(2) 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	27,930,891.66	50,000,000.00	991,948.45	52,397,173.45		26,525,666.66

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	
租赁负债 (含一年内到期的 租赁负债)	5,921,168.44		4,903,417.29	3,984,547.08		6,840,038.65
合计	33,852,060.10	50,000,000.00	5,895,365.74	56,381,720.53		33,365,705.31

(五十七) 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	-55,091,424.89	18,507,356.59
加：信用减值损失	4,069,972.09	-3,665,383.47
资产减值准备	6,870,549.27	4,746,486.64
固定资产（投资性房地产）折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,438,631.47	7,304,713.17
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	3,894,543.79	4,353,878.09
无形资产摊销	3,122,873.55	3,672,999.86
长期待摊费用摊销	1,217,416.61	977,569.62
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）	-148,679.39	-84,773.07
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	119,672.50	301,895.26
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-958,462.12	
财务费用（收益以“—”号填列）	3,993,122.90	-3,494,193.64
投资损失（收益以“—”号填列）	-64,854.07	-129,083.58
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-290,646.48	-1,368,012.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-480,625.64	879,021.38
存货的减少（增加以“—”号填列）	-17,266,357.11	24,059,490.77
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	44,550,711.71	9,916,637.20
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-22,041,489.43	-47,104,085.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,065,045.24	18,874,516.27

补充资料	本期金额	上期金额
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		
租赁形成的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	60,070,291.91	146,576,591.25
减：现金的期初余额	146,576,591.25	169,592,854.28
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	-86,506,299.34	-23,016,263.03

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	60,070,291.91	146,576,591.25
其中：库存现金	85,594.37	93,032.58
可随时用于支付的银行存款	59,463,311.56	146,196,260.82
可随时用于支付的其他货币资金	521,385.98	287,297.85
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	60,070,291.91	146,576,591.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	1,891,745.40	2,933,704.58	保证金
保函保证金	9,297,100.88	11,022,930.79	保证金
未到期应收利息	4,670,703.54	11,787,779.14	未到期利息
司法冻结资金	57,414,260.72	54,359,260.72	司法冻结
定期存单	90,000,000.00	100,000,000.00	超过 3 个月
合计	163,273,810.54	180,103,675.23	

(五十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	136,075.81	7.19	978,167.35

(五十九) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

项目	本期数
短期租赁费用	1,592,885.05
合计	1,592,885.05

(2) 与租赁相关的现金流出总额：

项目	本期数
短期租赁支付的租金	1,491,351.52
长期租赁支付的租金	3,984,547.08

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租办公场所	18,372,647.84	
合计	18,372,647.84	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,822,562.83	80,417,493.42
委托开发费用	170,754.34	1,698,113.20
折旧与摊销	3,941,390.66	4,204,420.49
直接材料	2,726,397.88	1,628,915.82
差旅费	1,644,336.97	1,116,848.54
房租及物业费	640,774.00	488,971.29
其他	3,008,740.54	4,494,234.13
合计	71,954,957.22	94,048,996.89
其中：费用化研发支出	71,954,957.22	94,048,996.89

项目	本期发生额	上期发生额
资本化研发支出		
合计	71,954,957.22	94,048,996.89

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州沃云企业管理服务有限公司	杭州	杭州	信息技术业	100.00		投资设立
杭州博科思科技有限公司	杭州	杭州	通信服务业	100.00		非同一控制下企业合并
博瑞得科技有限公司	重庆	重庆	信息技术业	100.00		非同一控制下企业合并
成都博云科技有限公司	成都	成都	信息技术业		100.00	非同一控制下企业合并
重庆九格慧科技有限公司	重庆	重庆	信息技术业		62.7941	投资设立
网经科技（苏州）有限公司	苏州	苏州	信息技术业	100.00		非同一控制下企业合并
广州网经通信科技有限公司	广州	广州	信息技术业		100.00	非同一控制下企业合并
苏州爱迪比科技有限公司	苏州	苏州	信息技术业		100.00	非同一控制下企业合并
北京视达科科技有限公司	北京	北京	信息技术业	100.00		非同一控制下企业合并
成都视达科信息技术有限公司	成都	成都	信息技术业		100.00	非同一控制下企业合并
杭州初灵数据科技有限公司	杭州	杭州	信息技术业	100.00		投资设立
杭州阿而法股权投资有限公司	杭州	杭州	股权投资管理业	61.00		投资设立
初灵信息（香港）有限公司	杭州	香港	信息技术业	100.00		投资设立

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

博瑞得科技有限公司 2024 年 7 月 29 日增资子公司重庆九格慧科技有限公司 1,000 万元，对应实收资本 633.9947 万元，持股比例由 51% 上升至 62.7942%。

2. 交易对于归属于母公司所有者权益和少数股东权益的影响

本次博瑞得科技有限公司单方面增资，首先计算增资前博瑞得科技有限公司享有子公司重庆九格慧科技有限公司账面净资产份额为-7,151,567.88 元、增资后享有子公司重庆九格慧科技有限公司账面净资产份额为-2,526,009.22 元，增资前后差额为 4,625,558.66 元，合并报表时反向冲减未分配利润 5,374,441.34 元。

(三)在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
南宁趣享文化传媒有限公司	南宁	南宁	信息技术业	41.00		权益法	否
长兴贝达股权投资合伙企业（有限合伙）	长兴	长兴	股权投资	52.35		权益法	否
重庆贝特计算机系统工程有 限公司[注 1]	重庆	重庆	信息技术业	10.01	21.99	权益法[注 2]	否

[注 1]本公司通过长兴贝达股权投资合伙企业（有限合伙）持有重庆贝特计算机系统工程有
限公司 21.9852%股权，合计持有该公司 31.9914%股权。

[注 2]联营企业重大资产减值、诉讼事项详见本财务报表附注十二之说明。

(四)其他原因的合并范围变动

1、合并范围的减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
成都博云科技有限公司	注销	2024 年 4 月 8 日		-135,422.90

八、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,273,604.17			775,250.00		4,498,354.17	与资产相关

(二)计入当期损益的政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
产业扶持资金装修费补贴	2023年	2,436,000.00	递延收益	其他收益	696,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
竣工奖励	2020年	3,170,000.00	递延收益	其他收益	79,250.00
稳岗补贴	2024年	54,945.49	其他收益	其他收益	54,945.49
个税手续费返还	2024年	188,456.80	其他收益	其他收益	188,456.80
社保补贴	2024年	120,104.74	其他收益	其他收益	120,104.74
杭州高新技术产业开发区（滨江）科学技术局-国高首批奖励	2024年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
杭州高新技术产业开发区（滨江）经济和信息化局亲清在线专户-专精特新企业	2024年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
增值税退税	2024年	5,565,300.35	其他收益	其他收益	5,565,300.35
2024年第三批一次性吸纳就业补贴	2024年	6,000.00	其他收益	其他收益	6,000.00
软件人才“超级工厂”项目	2024年	47,169.81	其他收益	其他收益	47,169.81
高企认定奖励款	2024年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
第149批高企“筑基扩容补助	2024年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
苏州工业园区宣传和统战部数币拨付2024年文体版权引导资金	2024年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
科技研发能力提升政策兑现 - 高企再次认定奖励	2024年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
苏州工业园区宣传和统战部2023年度第二批文体版权引导资金	2024年	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
苏州市科学技术局高企认定市级奖补资金	2024年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
2023年苏州工业园区科技发展资金	2024年	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
苏州工业园区科创委数币付数币20240007知识产权维权资助	2024年	154,650.00	其他收益	其他收益	154,650.00
国高首批奖励	2024年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
区级专利授权补贴	2024年	32,850.00	其他收益	其他收益	32,850.00

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：人民币万元					
项目	期末余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	2,652.57				2,652.57
应付票据	654.59				654.59
应付账款	4,466.36				4,466.36
其他应付款	849.18				849.18
一年内到期的非流动负债	295.32				295.32
其他流动负债	287.43				287.43
租赁负债		148.59	152.99	87.10	388.68
合计	9,205.45	148.59	152.99	87.10	9,594.13

续上表

项目	期初余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	2,793.09				2,793.09
应付票据	1,021.55				1,021.55

项目	期初余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	5,408.91				5,408.91
其他应付款	729.47				729.47
一年内到期的非流动负债	375.58				375.58
其他流动负债	105.90				105.90
租赁负债		216.54			216.54
合计	10,434.50	216.54			10,651.04

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（五十八）“外币货币性项目”。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	银行承兑汇票	2,086,200.00	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
				行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	商业承兑汇票	1,150,000.00	不终止确认	已背书不影响追索权，商业承兑汇票相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		3,236,200.00		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书	2,086,200.00	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		2,086,200.00	

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			19,923,482.91	19,923,482.91
其他非流动金融资产			50,958,462.12	50,958,462.12
持续以公允价值计量的资产总额			70,881,945.03	70,881,945.03

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值及合同约定的预期收益率。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资。其中，其他权益工具系公司持有的无控制、共同控制和重大影响的非交易性股权投资及债务工具投资。上述公司均为非上市的小微公司，报表显示账面未发生重大变动，以账面投资成本确认公允价值。

(四) 未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账

款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是洪爱金，直接持有本公司 34.85%股份，为本公司控股股东、实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、（一）“在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七、（三）“在合营安排或联营企业中的权益”。

(四) 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
杭州初灵创业投资有限公司	受同一实际控制人控制
浦江妙联物联网技术有限公司	受同一实际控制人控制
杭州妙联物联网技术有限公司	受同一实际控制人控制
成都企视云科技有限公司	杭州初灵创业投资有限公司之联营企业
杭州莘科信息技术有限公司	本公司之参股企业
浙江禄森电子科技有限公司	受同一实际控制人控制
南宁趣享文化传媒有限公司	本公司之参股企业
重庆贝特计算机系统工程有限公司	本公司之参股企业
杭州芸瑾网络科技有限公司	初灵创投参股公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
浙江禄森电子科技有限公司	采购货物	10,141,853.72	-	否	10,239,200.32
浙江禄森电子科技有限公司	委托加工	3,666,122.56	-	否	3,782,211.54
浙江禄森电子科技有限公司	模具工艺试制	57,787.58	-	否	25,309.63

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
成都企视云科技有限公司	服务	191,698.12	-	否	3,018.87
杭州妙联物联网技术有限公司	采购货物	2,528,408.64	-	否	53,079.65
浦江妙联物联网技术有限公司	采购货物	1,635,398.23	-	否	
杭州芸瑾网络科技有限公司	服务	2,800.00	-	否	
合计		18,224,068.85			14,102,820.01

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江禄森电子科技有限公司	销售货物	5,401,865.80	361,061.94
浙江禄森电子科技有限公司	餐饮及会务服务	1,415.09	2,950.94
杭州初灵创业投资有限公司	销售货物		12,641.51
成都企视云科技有限公司	服务	3,185.84	2,654.87
杭州妙联物联网技术有限公司	餐饮及会务服务等	86,128.93	188,180.99
杭州初灵创业投资有限公司	餐饮及会务服务	46,190.57	122,958.48
杭州芸瑾网络科技有限公司	餐饮及会务服务	1,260.38	
合计		5,540,046.61	690,448.73

(六)关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
杭州妙联物联网技术有限公司	办公场所	242,092.26	243,468.40
杭州莘科信息技术有限公司	办公场所		99,063.45
成都企视云科技有限公司	办公场所		63,290.99

(七)关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	362.74	326.65

(八)关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	成都企视云科技有限公司	1,186,650.00	1,186,650.00	1,186,650.00	889,987.50
	南宁趣享文化传媒有限公司	2,712,038.39	2,712,038.39	2,712,038.39	2,712,038.39
	杭州初灵创业投资有限公司			2,394.00	119.70
	杭州妙联物联网技术有限公司	223,209.18	11,160.46	223,543.44	11,177.17
	杭州莘科信息技术有限公司	107,979.16	21,595.83	187,979.16	9,398.96
	浙江禄森电子科技有限公司	25,299.85	5,059.97	25,299.85	1,264.99
	重庆贝特计算机系统工程有 限公司	35,395.61	17,697.81	35,395.61	7,079.12
小计		4,290,572.19	3,954,202.46	4,373,300.45	3,631,065.83
其他应收款					
	成都企视云科技有限公司			195,248.28	9,762.41
小计				195,248.28	9,762.41

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	重庆贝特计算机系统工程有 限公司	1,966.00	1,966.00
	浙江禄森电子科技有限公司	415,910.08	1,858,146.58
	杭州妙联物联网技术有限公司	393,110.11	19,353.99
	成都企视云科技有限公司	4,751.72	
	杭州莘科信息技术有限公司	566,872.00	
	杭州芸瑾网络科技有限公司	2,800.00	
小计		1,385,409.91	1,879,466.57
其他应付款			
	重庆贝特计算机系统工程有 限公司	5.25	5.25
	杭州初灵创业投资有限公司	12,567.59	204,387.80
	杭州妙联物联网技术有限公司	540.00	540.00
	杭州莘科信息技术有限公司		197,400.00
小计		13,112.84	402,333.05

十二、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司重要或有事项如下：

(一) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1. 张建强（以下简称“原告”）诉本公司及本公司之子公司博瑞得科技有限公司（以下简称“博瑞得公司”）之股权转让纠纷案

本公司及博瑞得公司于 2022 年 9 月 30 日收到重庆市第一中级人民法院《诉讼事项通知书》（案号：（2022）渝 01 民初 3491 号）等材料。据原告的《民事起诉状》显示：原告就与博瑞得公司签订的《股权转让协议》、《股权转让协议之补充协议》及《股权收购暨增资协议》所引起的股权转让纠纷向重庆市第一中级人民法院提起诉讼，请求判令：（1）收购重庆贝特计算机系统工程剩余 48% 股权，二被告向原告支付股权转让款 142,418,955.28 元及迟延履行利息（其中 740,846.25 元股权转让本金的利息计算自 2022 年 6 月 15 日起至款项付清之日止，其余 141,678,109.03 元股权转让本金的利息计算自 2022 年 7 月 1 日起至款项付清之日，均以全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率为标准，暂计算至 2022 年 8 月 31 日为 865,665.14 元）；（2）二被告向原告支付拓展外省业务的奖励款 16,000,000.00 元；（3）二被告承担原告支付的律师费 550,000.00 元；（4）本案的诉讼费用（案件受理费、保全费、保全保险费等）由二被告承担。

2023 年 3 月 22 日，本公司收到重庆市第一中级人民法院《民事判决书》，主要内容如下：张建强系基于《股权转让协议》《股权转让协议之补充协议》《股权收购暨增资协议》《重庆贝特计算机系统工程股权转让协议书》提出相关诉请。博瑞得公司、初灵公司在开庭前对重庆市第一中级人民法院受理本案提出异议，认为双方已签订仲裁协议，重庆市第一中级人民法院对股权转让合同纠纷无管辖权。经重庆市第一中级人民法院审查认为，张建强与博瑞得公司及其他案外人签订的《股权转让协议》、《股权转让协议之补充协议》、《股权收购暨增资协议》，《重庆贝特计算机系统工程股权转让协议书》系各方当事人真实意思表示，内容不违反法律法规强制性规定，应为有效。前三份协议均约定：“因本协议产生或与本案协议相关的任何争议，各方应首先通过友好协商的方式加以解决；协商不成的，任一方有权向杭州市仲裁委员会依照该会当时的仲裁规则进行仲裁，仲裁裁决是终局的，对各方均具有拘束力”。现杭州仲裁委员会根据博瑞得公司、长兴贝达股权投资合伙企业（有限合伙）提交的仲裁申请及相关仲裁条款受理了博瑞得公司与张建强等民事主体间的股权转让纠纷案，案件编号为（2022）杭仲 01 字第 2018 号。张建强在该案中亦提出仲裁反请求申请，其提出反请求事项与本案诉讼请求一致，据此，本案中张建强提出的相关诉请，均为仲裁案件的实体审理事项，张建强以实际行动接受了仲裁协议效力，且主动由杭州仲裁委管辖，视为其承认杭州仲裁委员会对仲裁案件的管辖权。因此，人民法院对本案依法不具有主管权，裁定驳回张建强的起诉。

2023 年 4 月 17 日，本公司与博瑞得公司收到重庆市第一中级人民法院邮寄的《民事上诉状》。根据《民事上诉状》所载明内容，张建强不服重庆一中院作出的（2022）渝 01 民初 3491 号民事裁定，向重庆市高级人民法院提起上诉，要求撤销该裁定并驳回本公司与博瑞得公司提出的管辖权异议。

2023 年 6 月 26 日，本公司收到重庆市高级人民法院邮寄的《民事裁定书》（2023 渝民辖终 25 号），在重庆市高级人民法院审理过程中，上诉人张建强申请撤回管辖权异议上诉。重庆市高级人民法院经审查裁定，准予上诉人张建强撤回上诉。本裁定为终审裁定。

2. 张建强与重庆贝特计算机系统工程有限公司（以下简称:贝特公司）及第三人博瑞得科技有限公司（以下简称:博瑞得公司）、长兴贝达股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称:贝达合伙）公司决议撤销纠纷案

2023 年 8 月 8 日，本公司收到《重庆市渝北区人民法院民事判决书》[案号：（2023）渝 0112 民初 4003 号]，张建强诉讼请求确认被告贝特公司 2022 年 10 月 17 日的临时股东会决议无效，如果认定临时股东会决议有效，则请求撤销被告贝特公司 2022 年 10 月 17 日的临时股东会决议。重庆市渝北区人民法院判决结果为驳回原告张建强的全部诉讼请求。

2024 年 2 月 28 日，收到重庆市第一中级人民法院的《民事裁定书》[案号：（2023）渝 01 民终 12058 号]，张建强因与被上诉人贝特公司及原审第三人博瑞得公司、贝达合伙公司决议撤销纠纷一案，不服重庆市渝北区人民法院（2023）渝 0112 民初 4003 号民事判决，向重庆市第一中级人民法院提起上诉。重庆市第一中级人民法院于 2023 年 10 月 25 日立案，经重庆市第一中级人民法院审查认为，本案需以（2022）杭仲 01 字第 2018 号一案的审理结果为依据，而该案尚未审结，并裁定本案中止诉讼。

3. 重庆硕特网络科技中心诉本公司及本公司之子公司博瑞得公司、长兴贝达股权投资合伙企业（有限合伙）之股权转让纠纷案

本公司及博瑞得公司于 2022 年 10 月 14 日收到重庆市渝北区人民法院（以下简称“渝北法院”）邮寄的应诉通知书[（2022）渝 0112 民初 34469 号]，重庆硕特网络科技中心（投资人：张建强，以下简称“重庆硕特”）以股权转让纠纷为由，起诉本公司、本公司之子公司博瑞得公司以及长兴贝达股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“贝达投资”）。重庆硕特诉请三被告共同支付股权转让款 115.83 万元及迟延付款利息，承担律师费 5 万元及本案诉讼费用。

2022 年 12 月 15 日，本公司收到渝北法院《民事判决书》，主要内容如下：渝北法院认为，从协议签订的先后顺序以及原告重庆硕特网络科技中心诉称的重庆贝特计算机系统工程股份有限公司股权变动情况来看，2020 年 3 月 9 日重庆硕特网络科技中心（甲方）与长兴贝达股权投资合伙企业（有限合伙）（乙方）签订《重庆贝特计算机系统工程股份有限公司股权转让

协议》应为当事人履行《股权收购暨增资协议》、《补充协议》完成工商登记变更而签订的股权转让协议。原告重庆硕特网络科技中心起诉要求支付股权转让款的真实依据应为《股权收购暨增资协议》及《补充协议》。虽然《股权收购暨增资协议》张玉萍未签字，但其通过签署《补充协议》的方式予以了追认。《股权收购暨增资协议》及《补充协议》约定的争议解决方式为任一方均有权向杭州市仲裁委员会依照该会当时的仲裁规则进行仲裁，仲裁裁决是终局的，对各方均具有拘束力……就本案而言，原告重庆硕特网络科技中心起诉依据的《股权收购暨增资协议》约定争议解决方式为向杭州市仲裁委员申请仲裁，该约定并不违反法律、行政法规的强制性规定，合法有效，本案应驳回原告重庆硕特网络科技中心的起诉。

就管辖异议一审，重庆硕特网络科技中心在杭州仲裁案中表示已提起上诉，但截至目前未收到人民法院邮寄的上诉材料。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要的非调整事项

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

(一) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1. 重大资产减值、诉讼事项

因股权转让纠纷，自 2022 年 7 月起，博瑞得公司联营企业重庆贝特计算机系统工程有 限公司（以下简称重庆贝特公司）未再按要求向博瑞得公司提供自 2022 年 7 月起的月度财务数据，张建强亦不履行 2022 年 10 月 17 日重庆贝特公司临时股东会关于免去张建强重庆贝特公司执行董事、经理、法定代表人职务的决议。2023 年 7 月 19 日，杭州仲裁委员会出具了杭仲函[2023]285 号《关于（2022）杭仲 01 字第 2018 号案件委托天健会计师事务所（特殊普通合伙）的函》，委托天健会计师事务所（特殊普通合伙）对重庆贝特计算机系统工程 有限公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度的净利润、安全业务收入等事项进行鉴定，截至审计报告日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）未出具鉴定结果报告，本期博瑞得公司未计提长期股权投资减值准备。

由于张建强拒不履行 2022 年 10 月 17 日重庆贝特公司临时股东会，博瑞得公司通过诉讼解决。2022 年 10 月 31 日，重庆市渝北区人民法院受理博瑞得公司提交的《民事起诉状》，要求被告重庆贝特公司（法定代表人：张建强）确认《重庆贝特计算机系统工程有 限公司临

时股东会会议决议》有效，并变更重庆贝特公司的法定代表人。

张建强于 2022 年 11 月 14 日向重庆市渝北区人民法院提交《民事起诉状》，原告张建强起诉重庆贝特公司申请撤销 2022 年 10 月 17 日的临时股东会决议，博瑞得公司作为第三人。2023 年 8 月 8 日，收到《重庆市渝北区人民法院民事判决书》[案号：（2023）渝 0112 民初 4003 号]，判决结果为驳回原告张建强的全部诉讼请求。2024 年 2 月 28 日，收到重庆一中院的《民事裁定书》[案号：（2023）渝 01 民终 12058 号]，经审查认为，需以（2022）杭仲 01 字第 2018 号一案的审理结果为依据，而该案尚未审结，并裁定本案中止诉讼。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,193,747.21	57,177,769.92
1 至 2 年	13,537,202.00	5,980,672.86
2 至 3 年	679,054.11	493,751.33
3 至 4 年	368,398.40	1,053,415.12
4 至 5 年	563,063.64	1,038,982.32
5 年以上	1,445,161.71	1,114,439.45
小计	47,786,627.07	66,859,031.00
减：坏账准备	6,983,278.57	7,508,735.63
合计	40,803,348.50	59,350,295.37

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,786,627.07	100.00	6,983,278.57	14.61	40,803,348.50
其中：按账龄组合计提	47,786,627.07	100.00	6,983,278.57	14.61	40,803,348.50
合计	47,786,627.07	100.00	6,983,278.57	14.61	40,803,348.50

续上表

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	66,859,031.00	100.00	7,508,735.63	11.23	59,350,295.37
其中：按账龄组合计提	66,859,031.00	100.00	7,508,735.63	11.23	59,350,295.37
合计	66,859,031.00	100.00	7,508,735.63	11.23	59,350,295.37

(1) 按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	47,786,627.07	6,983,278.57	14.61
合计	47,786,627.07	6,983,278.57	14.61

账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	31,193,747.21	1,559,687.36	5.00
1-2 年	13,537,202.00	2,707,440.40	20.00
2-3 年	679,054.11	339,527.06	50.00
3 至 4 年	368,398.40	368,398.40	100.00
4 至 5 年	563,063.64	563,063.64	100.00
5 年以上	1,445,161.71	1,445,161.71	100.00
合计	47,786,627.07	6,983,278.57	14.61

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	7,508,735.63	1,044,455.03		1,569,912.09		6,983,278.57
合计	7,508,735.63	1,044,455.03		1,569,912.09		6,983,278.57

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,569,912.09

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
扬中市广电网信息网络有限责任公司	货款	460,204.20	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
中国移动通信集团重庆有限公司	货款	938,165.93	逾期款项且经公司多次催收无果，款项无法收回	管理层审批	无
合计		1,398,370.13			

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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
网经科技（苏州）有限公司	6,132,451.88		6,132,451.88	12.83	306,622.59
博瑞得科技有限公司	5,180,536.13		5,180,536.13	10.84	259,026.81
中讯邮电咨询设计院有限公司郑州分公司	4,171,100.00		4,171,100.00	8.73	834,220.00
中国移动通信集团湖南有限公司	4,042,190.08		4,042,190.08	8.46	698,254.43
中国联合网络通信有限公司江苏省分公司	3,591,445.10		3,591,445.10	7.52	491,726.85
合计	23,117,723.19		23,117,723.19	48.38	2,589,850.68

(二) 其他应收款

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	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,580,326.22	2,268,085.06
暂借款	88,536,640.21	105,039,519.97
备用金	111,895.54	268,220.94
其他	199,254.88	627,209.83
小计	90,428,116.85	108,203,035.80
减：坏账准备	10,365,109.06	7,323,395.41
合计	80,063,007.79	100,879,640.39

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	59,831,631.69	106,139,837.95
1 至 2 年	29,009,947.10	30,000.00
2 至 3 年	30,000.00	45,588.69
3 至 4 年	41,000.00	1,048,938.20
4 至 5 年	1,048,938.20	210,000.00
5 年以上	466,599.86	728,670.96
小计	90,428,116.85	108,203,035.80
减：坏账准备	10,365,109.06	7,323,395.41
合计	80,063,007.79	100,879,640.39

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	704,000.00	0.78	704,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	89,724,116.85	99.22	9,661,109.06	10.77	80,063,007.79
其中：按账龄组合计提	89,724,116.85	99.22	9,661,109.06	10.77	80,063,007.79
合计	90,428,116.85	100.00	10,365,109.06	11.46	80,063,007.79

续上表

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	704,000.00	0.65	704,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	107,499,035.80	99.35	6,619,395.41	6.16	100,879,640.39
其中：按账龄组合计提	107,499,035.80	99.35	6,619,395.41	6.16	100,879,640.39
合计	108,203,035.80	100.00	7,323,395.41	6.77	100,879,640.39

①按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	89,724,116.85	9,660,109.06	10.77
合计	89,724,116.85	9,660,109.06	10.77

②按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	6,619,395.41		704,000.00	7,323,395.41
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-36,002.96		36,002.96	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,133,416.61			3,133,416.61
本期转回				
本期转销				
本期核销	55,700.00		36,002.96	91,702.96
其他变动				
2024 年 12 月 31 日	9,661,109.06		704,000.00	10,365,109.06

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)	
余额				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

(4) 本期计提、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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	704,000.00	36,002.96		36,002.96		704,000.00
按组合计提坏账准备	6,619,395.41	3,097,413.65		55,700.00		9,661,109.06
合计	7,323,395.41	3,133,416.61		91,702.96		10,365,109.06

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备期末 余额
杭州初灵数据科技有限公司	暂借款	54,152,841.53	1 年以内	59.88	2,707,642.08
	暂借款	11,855,919.85	1 至 2 年	13.11	2,371,183.97
杭州沃云企业管理服务有限 公司	暂借款	5,446,210.31	1 年以内	6.02	272,310.52
	暂借款	17,081,668.52	1 至 2 年	18.89	3,416,333.70
湖南伟佳招标采购有限公司	押金保证金	704,000.00	4 至 5 年	0.78	704,000.00
福建广电网络集团股份有限 公司	押金保证金	41,000.00	3 至 4 年	0.05	41,000.00
	押金保证金	340,000.00	4 至 5 年	0.38	340,000.00
	押金保证金	260,000.00	5 年以上	0.29	260,000.00
中国联合网络通信有限公司 北京市分公司	押金保证金	100,000.00	5 年以上	0.11	100,000.00
合计		89,981,640.21		99.51	10,212,470.27

(三) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
子公司												
杭州沃云企业管理服务有限公司	3,290,000.00	3,290,000.00									3,290,000.00	3,290,000.00
杭州博科思科技有限公司	102,830,217.21	89,176,768.35									102,830,217.21	89,176,768.35
博瑞得科技有限公司	377,318,813.93	189,867,113.93									377,318,813.93	189,867,113.93
网经科技（苏州）有限公司	49,192,099.58	6,039,485.78	20,000,000.00								69,192,099.58	6,039,485.78
北京视达科科技有限公司	745,018,163.66	659,892,573.78									745,018,163.66	659,892,573.78
杭州初灵数据科技有限公司	10,000,000.00	8,030,873.65									10,000,000.00	8,030,873.65
杭州阿而法股权投资有限公司	1,830,000.00										1,830,000.00	
初灵信息香港有限公司			729,014.58								729,014.58	
合计	1,289,479,294.38	956,296,815.49	20,729,014.58								1,310,208,308.96	956,296,815.49

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,800,090.72	8,911,147.31	38,269,599.49	17,689,243.56
其他业务	34,613,000.19	18,584,775.48	50,738,478.67	29,570,839.67
合计	57,413,090.91	27,495,922.79	89,008,078.16	47,260,083.23

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
行业类别				
其中：通信设备制造业	22,800,090.72	8,911,147.31	38,269,599.49	17,689,243.56
其他	34,613,000.19	18,584,775.48	50,738,478.67	29,570,839.67
小计	57,413,090.91	27,495,922.79	89,008,078.16	47,260,083.23
业务类型				
其中：智能连接	22,800,090.72	8,911,147.31	38,269,599.49	17,689,243.56
其他业务	34,613,000.19	18,584,775.48	50,738,478.67	29,570,839.67
小计	57,413,090.91	27,495,922.79	89,008,078.16	47,260,083.23
按经营地区分类				
其中：境内	56,594,344.75	26,925,429.26	89,008,078.16	47,260,083.23
境外	818,746.16	570,493.53		
小计	57,413,090.91	27,495,922.79	89,008,078.16	47,260,083.23

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	29,006.89	
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	2,590,970.04	
委托他人投资或管理资产的损益	0.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金	958,462.12	

项目	金额	说明
融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	653,178.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	253,310.65	
小计	4,484,928.39	
减：所得税影响额	263,036.52	
少数股东权益影响额（税后）	249.00	
合计	4,221,642.87	

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明：

公司及公司下属子公司本期计入其他收益的增值税返还金额合计为 5,565,300.35 元。因该项政府补助系根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）有关规定，对本公司、博瑞得科技有限公司、成都博云科技有限公司、网经科技（苏州）有限公司及北京视达科科技有限公司销售自行开发生产的软件产品时增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退。该项政府补助与公司正常经营业务密切相关，并且按照一定标准定额持续享受，符合证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定，属经常性损益项目。

(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	-9.12	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.86	-0.26	-0.26

杭州初灵信息技术股份有限公司

二〇二五年四月二十四日