

证券代码：430051

证券简称：九 恒 星

主办券商：天风证券

北京九恒星科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的
2024 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五、1	75,640,755.47
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	五、2	1,608,500.00
应收账款	五、3	63,491,264.74
应收款项融资		
预付款项	五、4	631,538.55
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五、5	66,921,132.17
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、6	234,695,558.41
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、7	1,782,753.47
流动资产合计		444,771,502.81

非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	五、8	12,383,721.93
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五、9	13,322,510.74
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五、10	14,350,288.59
无形资产	五、11	34,446,304.52
开发支出		
商誉	五、12	2,905,939.79
长期待摊费用	五、13	1,567,320.37
递延所得税资产	五、14	13,537,191.41
其他非流动资产	五、15	132,068,205.80
非流动资产合计		224,581,483.15
资产总计		669,352,985.96
流动负债：		
短期借款	五、16	32,500,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	五、17	13,610,000.00
应付账款	五、18	1,351,922.47
预收款项	五、19	151,376.09
合同负债	五、20	35,553,967.23
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五、21	139.30
应交税费	五、22	8,442,012.34
其他应付款	五、23	779,110.62
其中：应付利息		
应付股利	五、23	886.67
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五、24	8,563,526.94
其他流动负债	五、25	321,566.57
流动负债合计		101,273,621.56
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	五、26	20,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五、27	5,275,860.61
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	五、14	2,299,479.36
其他非流动负债		
非流动负债合计		27,575,339.97
负债合计		128,848,961.53
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、28	299,878,540.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、29	401,215,209.34
减：库存股	五、30	752,679.33
其他综合收益	五、31	-523,836.36
专项储备		
盈余公积	五、32	28,418,371.10
一般风险准备		
未分配利润	五、33	-187,731,580.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		540,504,024.43
少数股东权益		0.00
所有者权益（或股东权益）合计		540,504,024.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		669,352,985.96

法定代表人：解洪波 主管会计工作负责人：高大川 会计机构负责人：高大川

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		66,978,973.07
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		1,016,000.00
应收账款	十一、1	55,998,011.47
应收款项融资		
预付款项		470,867.12
其他应收款	十一、2	251,092,544.42
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		116,401,871.80
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		1,777,468.58
流动资产合计		493,735,736.46
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十一、3	392,096,364.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		197,086.41
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		5,956,212.29
无形资产		25,366,754.94
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,062,770.12
递延所得税资产		2,632,085.64
其他非流动资产		132,068,205.80
非流动资产合计		559,379,479.20

资产总计		1,053,115,215.66
流动负债：		
短期借款		32,500,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		13,610,000.00
应付账款		1,259,223.80
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		
应交税费		3,830,683.84
其他应付款		49,954.79
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		22,316,928.29
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		4,372,365.15
其他流动负债		320,434.49
流动负债合计		78,259,590.36
非流动负债：		
长期借款		20,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		1,081,111.64
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		893,431.84
其他非流动负债		
非流动负债合计		21,974,543.48
负债合计		100,234,133.84
所有者权益（或股东权益）：		
股本		299,878,540.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		401,215,209.34
减：库存股		752,679.33
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		28,418,371.10

一般风险准备		
未分配利润		224,121,640.71
所有者权益（或股东权益）合计		952,881,081.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,053,115,215.66

（二） 更正后的财务报表附注

北京九恒星科技股份有限公司 2024 年度合并财务报表附注 (除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

1、 公司的发行上市及股本等基本情况：

北京九恒星科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原为北京九恒星科技有限责任公司（以下简称“原公司”），由解洪波、陶建宇、郭吉宏、冯峰、刘金国、任亚纶、刘艳茹七位股东出资组建，并于2000年3月13日在北京市工商行政管理局西城分局登记注册成立，注册资本为50万元。原公司分别根据2002年5月17日、2003年1月13日、2006年5月22日及2006年12月1日及2007年11月26日的股东会决议，经过五次股权变更，股东变更了解洪波、陶建宇、郭吉宏、冯峰、任亚纶、朱中铭、刘艳茹、张洪、马磊、李宏、周胜瑜、郭超群、北京中宏信投资管理有限公司，注册资本和股本变更为1000万元。

原公司于2008年3月15日召开第五届第二次股东会和2008年3月18日召开首届股东大会，会议决议通过原公司整体变更为股份有限公司，由原公司全体股东作为发起人发起设立，全体股东以2007年12月31日原公司的净资产进行出资，以净资产中的1100万元按1：1的比例折合成变更后的股份有限公司的发起人股份1100万股，超过部分转为变更后股份有限公司的资本公积，变更后公司的总股本为1100万元。

根据本公司2009年6月8日通过的2009年第一次临时股东大会决议，本公司以2008年12月31日的总股本1,100万股为基数，向全体股东每10股送1.1股红利，转增7.9股，派发1.00元人民币现金（含税），变更后公司的总股本为2,090万元。

根据本公司2010年2月27日通过的2009年度股东大会决议，本公司以2009年12月31日的总股本2,090万股为基数，向全体股东每10股送3股红股、派发0.38元现金（含税），变更后公司的总股本为2,717万元。

根据本公司2010年第一次临时股东大会决议、2010年第一届董事会第九次会议决议和章程的规定，本公司通过向深圳市谷云科技有限公司、深圳市云航科技有限公司、深圳市伟厚科技有限公司定向增发人民币普通股增加注册资本450万元。经中国证券业协会于2010年11月22日以《关于北京九恒星科技股份有限公司定向增资文件的备案确认函》（中证协函[2010] 501号）备案确认，本公司向上述三公司定向增发普通股股票450万股，每股面值1元，每股发行价格为1.7333元，变更后公司的总股本为3,167万元。

根据本公司2010年年度股东大会、2011年第一届董事会第十一次会议审议通过的定向增资方案，本公司拟向股权登记日在册股东、公司管理人员及员工、机构投资者以4.725元的价格定向增发普通股不超过（含，下同）490万股。2011年7月29日，经中国证券业协会以《关于北京九恒星科技股份有限公司定向增资文件的备案确认函》（中证协函[2011] 241号）备案确认，本次定向增资股份490万股，本次增资后本公司的总股本变更为3,657万元。

根据本公司2012年4月26日召开的2011年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本1,828.50万元，以2012年5月11日的总股本3,657万股为基数，由资本公积转增股本，每10股转增5股，本次转增后本公司的总股本变更为5,485.50万元。

根据本公司2014年第一次临时股东大会决议、2014年第三届董事会第三次会议审议通过的定向增资方案，本公司拟向股权登记日在册股东及外部投资者以6.50元的价格定向增发普通股不超过（含，下同）1,700万股。2014年9月26日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以《关于北京九恒星科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2014]1438号）备案确认，本次定向增资股份1,700万股，本次增资后本公司的总股本变更为7,185.50万元。

根据本公司2014年第三次临时股东大会决议、2014年第三届董事会第六次会议审议通过的增资方案，本公司拟向股权登记日在册股东及外部投资者以6.60元的价格增发普通股不超过（含，下同）1,300万股。2015年1月7日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以《关于北京九恒星科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2015]47号）备案确认，本次增资股份1,300万股，本次增资后本公司的总股本变更为8,485.50万元。

根据本公司2015年第二次临时股东大会决议、2015年第三届董事会第十次会议审议通过的增资方案，本公司拟向股权登记日在册股东及外部投资者以11元的价格增发普通股不超过（含，下同）4,500万股。2015年8月7日，公司收到了中国证券监督管理委员会《关于核准北京九恒星科技股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2015]1886号）。2015年10月23日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以《关于北京九恒星科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2015]6870号）备案确认，本次增资股份34,106,974股，本次增资后本公司的总股本变更为118,961,974.00元。

根据本公司2015年3月16日召开的第三届董事会第七次会议决议、2015年4月3日召开的临时股东大会决议及向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提出的备案申请报告，公司以非公开发行股票11,420,000股（每股面值1元，股价6.62元）并支付现金5000万元（其中子公司深圳市思凯科技发展有限公司支付1130.4035万元，占被收购资产股权比例为9%）的方式购买中网支付服务股份有限公司100%的股权。本次公司非公开发行股票11,420,000股由中网信通科技股份有限公司、王晓丽、朱振刚、李春风、张卫东以其合计所持有的中网支付服务股份有限公司100%的股权作价12,560.04万元出资认购，本次发行增加股份1,142万股，本次增资后本公司的总股本变更为130,381,974.00元。（2021年12月中网支付服务股份有限公司更名为内蒙古中网云服科技股份有限公司）

根据本公司2016年8月31日召开的股东大会决议，以公司现有总股本130,381,974股为基数，以资本公积-股本溢价向全体股东每10股转增13股，本次转增后本公司的总股本变更为299,878,540.00元。

经公司第六届董事会第五次会议、2023年年度股东大会审议，公司于2024年5月17日起至2025年5月16日期间实施股份回购。截止2024年12月31日，公司通过回购股份专用证券账户，以做市转让方式累计回购公司股份1,286,430股，累计使用资金人民币752,020元（不含手续费），回购均价为0.58元/股。截止2024年12月31日，回购股份皆未注销。

公司法定代表人：解洪波；统一社会信用代码：9111010871874579XA。

2、 公司注册地

公司注册地：北京市海淀区知春路 7 号致真大厦 D 座 20 层 2003 号。

3、 实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：所属软件开发行业，主要开发资金管理系统。

经营范围：技术推广；技术开发；技术咨询；技术服务；技术转让；计算机系统技术培训；计算机系统集成；销售电子产品、计算机软件、硬件及外部设备、通讯设备、机械电器设备；经济信息咨询；企业管理咨询；资产管理；会议服务；公共关系服务；承办展览展示活动；因特网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容）。

公司主要经营活动为：软件开发、销售。

4、 本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期财务报表合并范围内的主体包括：

公司名称	公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市思凯科技开发有限公司	全资子公司	10	10
		0.00	0.00
金在（北京）金融信息服务有限公司	全资子公司	10	10
		0.00	0.00
九恒星（上海）金融信息服务有限公司	全资子公司	10	10
		0.00	0.00
九恒星成都信息技术有限公司	全资子公司	10	10
		0.00	0.00
中融国泰（北京）商业保理有限公司	全资孙公司	10	10
		0.00	0.00
内蒙古中网云服科技股份有限公司	全资子公司	10	10
		0.00	0.00
九恒星（武汉）信息技术有限公司	全资子公司	10	10
		0.00	0.00
财资云（河北）科技有限责任公司	控股子公司	51	51
		.00	.00

（2）本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

5、 财务报告批准报出日

本财务报表于2025年8月21日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项期末余额的 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	占预付账款期末余额的 10%以上，且金额超过 10 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	占应付账款期末余额的 10%以上，且金额超过 10 万元
收到的重要的与投资活动有关的现金	占投资活动现金流入金额的 10%以上，且金额超过 500 万元
支付的重要的与投资活动有关的现金	占投资活动现金流出金额的 10%以上，且金额超过 500 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额占合并报表项目 10%以上

6、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍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，计入当期营业外收入。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间
子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），

不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与本准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务及外币财务报表折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。资产负债表

日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

11、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处

理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

12、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款

组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款
--------------	-------------------------------------

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

13、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：项目开发、实施成本等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。
存货发出时按个别认定法计价。

（3）期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法。

14、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

- a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；
- b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；
- c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；
- d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投

资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为电子设备、办公设备、运输设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	0-3	33.33-19.40
办公设备	5	0-3	20-19.40
运输设备	5	0	20
房屋建筑物	20	5	4.75

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确

认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期

内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
软件	10 年

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利

计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额

只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入

收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3)公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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) 合同中存在重大融资成分的，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，公司预计客户取得商品或服务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) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

收入确认的具体方法：(1) 按时点确认的收入：公司销售产品，属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。(2) 按履约进度确认的收入：公司销售服务/提供服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益/客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务/公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法/投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

24、合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系确认合同资产或合同负债。公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利确认为应收款项；将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）确认为合同资产。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务确认为合同负债。

公司对同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。当政府文件未明确补助对象，根据补助资金的实际用途，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关。

（1）政府补助的确认时点

本公司取得政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、租赁

（1）公司作为承租人在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

a. 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

b. 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

a. 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

b. 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确

认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

c. 转租赁

公司作为转租出租人时,对原租赁合同和转租赁合同分别根据承租人和出租人会计处理要求,进行会计处理。原租赁为短期租赁,且已采用简化会计处理方法的,将转租赁分类为经营租赁。

(3) 售后租回

a. 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

b. 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

28、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售的确认标准

本公司对同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产,下同)确认为

持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本公司相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

（2）持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

29、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(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。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

30、重要会计政策变更和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入；软件开发、维护等收入	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同纳税主体本年企业所得税税率纳税情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京九恒星科技股份有限公司	15%
深圳市思凯科技开发有限公司	15%
金在（北京）金融信息服务有限公司	15%
九恒星（上海）金融信息服务有限公司	25%
九恒星成都信息技术有限公司	15%
中融国泰(北京)商业保理有限公司	25%
内蒙古中网云服科技股份公司	25%
九恒星（武汉）信息技术有限公司	15%
财资云（河北）科技有限责任公司	25%

2、重要税收优惠及批文

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司（高新证书

编号：GR202311004587、发证时间：2023 年 11 月 30 日、有效期：三年）及子公司深圳市思凯科技开发有限公司（高新证书编号：GR202344202773、发证时间：2023 年 10 月 16 日、有效期：三年）、金在（北京）金融信息服务有限公司（高新证书编号：GR202311004860、发证时间：2023 年 11 月 30 日、有效期：三年）、九恒星成都信息技术有限公司（高新证书编号：GR202251006388、发证时间：2022 年 11 月 29 日、有效期：三年）、九恒星（武汉）信息技术有限公司（高新证书编号：GR202442004726）均被认定为高新技术企业，适用 15%的企业所得税税率。

（2）本公司及子公司思凯公司、成都公司、武汉公司均为从事软件开发的增值税一般纳税人，从 2007 年 3 月开始，根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2000]18 号）的规定，享受销售自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退的优惠政策；根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）的规定，继续享受该优惠政策。销售一般产品，增值税按法定税率征收。

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。对增值税小规模纳税人、小型微利企业 和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司九恒星成都信息技术有限公司、九恒星（上海）金融信息服务有限公司、内蒙古中网云服科技股份有限公司享受此税收优惠政策。

五、 合并财务报表重要项目注释

1、货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	534, 744. 93	263, 442. 93
银行存款	74, 273, 939. 87	110, 453, 971. 19
其他货币资金	832, 070. 67	440, 000. 00
合 计	75, 640, 755. 47	111, 157, 414. 12

期末余额中其他货币资金 832, 070. 67 元为受限资金，款项性质为项目履约

保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	762,500.00	3,012,090.00
商业承兑票据	846,000.00	
合 计	1,608,500.00	3,012,090.00

。（2）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

无。

3、应收账款

。（1）应收账款分类披露

项目	期末余额				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	10,384,913.78	13.69	8,433,913.78	81.21	1,951,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	65,461,217.88	86.31	3,920,953.14	5.99	61,540,264.74
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	65,461,217.88	86.31	3,920,953.14	5.99	61,540,264.74
信用风险极低的应收账款组合					
关联方应收账款组合					
合 计	75,846,131.66	100.00	12,354,866.92	/	63,491,264.74

项目	期初余额
----	------

	账面余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	30,410,241.95	37.14	30,410,241.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,469,498.55	62.86	8,004,049.39	15.55	43,465,449.16
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	51,469,498.55	62.86	8,004,049.39	15.55	43,465,449.16
信用风险极低的应收账款组合					
关联方应收账款组合					
合 计	81,879,740.50	100.00	38,414,291.34	/	43,465,449.16

期末单项计提坏帐准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 （%）	计提理由
苏州联跃科技有限公司	5,220,000.00	4,176,000.00	80.00	预计收回可能性较小
上海亚桥金融信息技术有限公司	4,535,000.00	3,628,000.00	80.00	预计收回可能性较小
新华联控股集团财务有限责任公司	629,913.78	629,913.78	100.00	预计收回可能性较小
合 计	10,384,913.78	8,433,913.78	/	

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	比例 （%）	计提比例 （%）	坏账准备	账面余额	比例 （%）	计提 比例 （%）	坏账准备
1 年以内	55,008,063.40	84.03	1.00	550,080.64	31,832,853.06	61.85	1.00	318,328.53
1 至 2 年	3,273,996.00	5.00	10.00	327,399.60	3,103,440.19	6.03	10.00	310,344.02
2 至 3 年	1,820,354.48	2.78	20.00	364,070.90	2,970,752.71	5.77	20.00	594,150.54
3 年以上	5,358,804.00	8.19	50.00	2,679,402.00	13,562,452.59	26.35	50.00	6,781,226.30
合 计	65,461,217.88	100.00	/	3,920,953.14	51,469,498.55	100.00	/	8,004,049.39

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,851,030.87 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。本期核销坏账准备金额 29,910,455.29 元。

部分应收账款预期难以收回，且截止 2024 年 12 月 31 日已全额计提减值，于本期进行核销。

核销坏账准备金额情况

单位名称	与本公司关系	账龄	核销坏账准备金额
上海斯瑞科技有限公司	非关联方	3 年以上	14,000,000.00
上海腾生频光自动化科技有限公司	非关联方	3 年以上	11,000,000.00
一掌控（上海）实业有限公司	非关联方	3 年以上	3,080,000.00
恒大地产集团有限公司	非关联方	3 年以上	1,193,547.60

重庆力帆财务有限公司	非关联方	3 年以上	160,000.00
深圳市中兴新云服务有限公司	非关联方	3 年以上	139,000.00
河南双汇集团财务有限公司	非关联方	3 年以上	112,094.31
中国移动通信集团甘肃、浙江、安徽、海南有限公司	非关联方	3 年以上	110,547.61
上海文化广播影视集团财务有限公司	非关联方	3 年以上	65,100.00
中国电信股份有限公司江西分公司	非关联方	3 年以上	24,360.00
深圳市宝能投资集团有限公司	非关联方	3 年以上	9,980.00
广汽本田汽车有限公司	非关联方	3 年以上	7,500.00
酒钢集团财务有限公司	非关联方	3 年以上	3,995.00
中联重科股份有限公司	非关联方	3 年以上	2,230.77
深圳市有色金属财务有限公司	非关联方	3 年以上	2,100.00
合 计			29,910,455.29

（3）截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
东风汽车财务有限公司	非关联方	6,885,000.00	1 年以内	9.08	68,850.00
五矿集团财务有限责任公司	非关联方	5,712,440.00	1 年以内	7.53	57,124.40
苏州联跃科技有限公司	非关联方	5,220,000.00	3 年以上	6.88	4,176,000.00
上海亚桥金融信息技术有限公司	非关联方	4,535,000.00	3 年以上	5.98	3,628,000.00
工银科技（北京）有限公司	非关联方	3,615,349.20	1 年以内	4.77	36,153.49
合 计		25,967,789.20		34.24	7,966,127.89

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	610,600.69	96.68	190,276.77	98.51
1-2 年	20,937.86	3.32	2,871.83	1.49
2-3 年				

3 年以上				
合 计	631,538.55	100.00	193,148.60	100.00

（2）截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
北森云计算有限公司	非关联方	395,283.19	1 年以内	62.59%
沈阳国际软件园产业发展有限公司	非关联方	68,386.58	1 年以内	10.83%
湖北知音传媒股份有限公司	非关联方	69,818.87	1 年以内	11.06%
智远工程管理有限公司	非关联方	28,125.00	1 年以内	4.45%
河南中平招标有限公司	非关联方	20,900.00	1 年以内	3.31%
合 计		582,513.64		92.24%

5、其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	66,921,132.17	79,307,930.22
合 计	66,921,132.17	79,307,930.22

5.1 其他应收款

（1）其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	8,508,172.69
1 至 2 年	34,483,361.00
2 至 3 年	48,369,408.90
3 年以上	16,358,737.14
合 计	107,719,679.73

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	20,726,657.52	16,564,965.06
保理借出款	80,430,692.50	80,695,637.60
代扣保险款	1,120,602.95	1,271,847.07
增值税返还	285,007.48	4,260,895.36
押金、保证金	5,156,719.28	4,343,213.44
合 计	107,719,679.73	107,136,558.53

（3）坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2024年1月1日余额	8,335,559.06	19,493,069.25		27,828,628.31
2024年1月1日余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	12,969,919.25			12,969,919.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	21,305,478.31	19,493,069.25		40,798,547.56

（4）坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	27,828,628.31	12,969,919.25				40,798,547.56
合 计	27,828,628.31	12,969,919.25				40,798,547.56

（5）截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
东方茗酿（北京）酒业有限公司	保理本金	25,314,500.00	2-3 年	23.50	12,657,250.00
中网信通科技股份有限公司	单位往来	14,805,559.06	3 年以上	13.74	8,305,559.06
安徽北天建筑劳务有限公司	保理本金	12,741,192.50	2-3 年	11.83	2,548,238.50
上海优覆科技有限公司	保理本金	12,000,000.00	2-3 年	11.14	6,000,000.00
中浩泽（北京）科技文化有限公司	保理本金	10,875,000.00	2-3 年	10.10	5,437,500.00
合 计		75,736,251.56		70.31	34,948,547.56

（6）涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国税局	增值税即征即退	285,007.48	1 年以内	预计 2025 年可收回
合计	/	285,007.48	/	/

6、存货

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	232,688,496.93	23,243,402.03	209,445,094.90
安全产品	65,653.80		65,653.80

硬件产品	983,788.81		983,788.81
外购软件	54,839,457.21	30,638,436.31	24,201,020.90
合 计	288,577,396.75	53,881,838.34	234,695,558.41

存货项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	218,409,156.33	16,366,833.95	202,042,322.38
安全产品	85,122.83		85,122.83
硬件产品	650,558.72		650,558.72
外购软件	57,840,871.49	11,144,272.69	46,696,598.80
合 计	276,985,709.37	27,511,106.64	249,474,602.73

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,779,343.84	3,942,062.79
预交企业所得税	3,409.63	
合 计	1,782,753.47	3,942,062.79

8、其他权益工具投资

（1）按项目列示情况

项目	期初余额	期末余额
和德保险经纪有限公司	3,379,630.74	3,401,920.84
青岛兴祁投资合伙企业 （有限合伙）	8,988,473.59	8,981,801.09
合 计	12,368,104.33	12,383,721.93

（2）其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失	其它综合收益转入留存收益的金额	其它综合收益转入留存收益的原因	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
----	------	------	------	-----------------	-----------------	---------------------------

和德保险经纪有限公司		488,267.68	146,634.97			非交易性权 益工具投资
青岛兴祁投资合伙企业 (有限合伙)		620,136.18	1,485,605.25			非交易性权 益工具投资
合 计		1,108,403.86	1,632,240.22			

9、固定资产

类 别	期末数	期初数
固定资产	13,322,510.74	14,849,842.33
固定资产清理		
合 计	13,322,510.74	14,849,842.33

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	运输设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	13,986,961.30	2,704,945.74	529,442.42	24,313,498.67	41,534,848.13
2. 本期增加金额	296,083.63	778.76			296,862.39
（1）购置	296,083.63	778.76			296,862.39
（2）企业合并 增加					
3. 本期减少金额	1,915,795.97	1,197,487.22			3,113,283.19
（1）处置或报 废	1,915,795.97	1,197,487.22			3,113,283.19
4. 期末余额	12,367,248.96	1,508,237.28	529,442.42	24,313,498.67	38,718,427.33
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,934,479.25	2,396,110.84	503,982.32	10,850,433.39	26,685,005.80
2. 本期增加金额	544,130.67	115,381.01	25,460.10	1,106,883.96	1,791,855.74
（1）计提	544,130.67	115,381.01	25,460.10	1,106,883.96	1,791,855.74
（2）企业合并 增加					
3. 本期减少金额	1,909,740.91	1,171,204.04	-	-	3,080,944.95
（1）处置或报 废	1,909,740.91	1,171,204.04	-	-	3,080,944.95
4. 期末余额	11,568,869.01	1,340,287.81	529,442.42	11,957,317.35	25,395,916.59

三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	798,379.95	167,949.47		12,356,181.32	13,322,510.74
2. 期初账面价值	1,052,482.05	308,834.90	25,460.10	13,463,065.28	14,849,842.33

（2）期末存在受限固定资产账面价值 12,356,181.32 元，为房屋建筑物用于借款抵押。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	车辆	合 计
一、账面原值：			
1. 期初数	39,198,824.41	251,950.69	39,450,775.10
2. 本期增加金额	3,737,682.04		3,737,682.04
（1）租入	3,737,682.04		3,737,682.04
3. 本期减少金额			
4. 期末数	42,936,506.45	251,950.69	43,188,457.14
二、累计折旧			
1. 期初数	19,682,608.92	181,964.38	19,864,573.30
2. 本期增加金额	8,903,608.94	69,986.31	8,973,595.25
（1）计提	8,903,608.94	69,986.31	8,973,595.25
3. 本期减少金额			
4. 期末数	28,586,217.86	251,950.69	28,838,168.55
三、减值准备			
1. 期初数			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末数			
四、账面价值			

1. 期末账面价值	14,350,288.59		14,350,288.59
2. 期初账面价值	19,516,215.49	69,986.31	19,586,201.80

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	187,262,545.97	187,262,545.97
2. 本期增加金额	4,586,603.53	4,586,603.53
(1) 购买		
(2) 研发支出	4,586,603.53	4,586,603.53
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	191,849,149.50	191,849,149.50
二、累计摊销		
1. 期初余额	147,046,969.27	147,046,969.27
2. 本期增加金额	10,355,875.71	10,355,875.71
(1) 计提	10,355,875.71	10,355,875.71
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	157,402,844.98	157,402,844.98
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	34,446,304.52	34,446,304.52
2. 期初账面价值	40,215,576.70	40,215,576.70

（2）期末无未办妥产权证书以及所有权或使用权受限制的无形资产。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的		处置		
深圳市思凯科技开 发有限公司	2,905,939.79					2,905,939.79
内蒙古中网云服科 技股份公司	64,231,923.99					64,231,923.99
合 计	67,137,863.78					67,137,863.78

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
内蒙古中网云服科 技股份公司	64,231,923.99					64,231,923.99
合 计	64,231,923.99					64,231,923.99

13、长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
阿里云使用费	241,790.65	36,360.84	142,289.51		135,861.98
金蝶财务软件		233,933.96	77,978.00		155,955.96
信息名址注册费	3,500.00		1,500.00		2,000.00
装修费	2,185,006.24	10,733.94	951,954.72		1,243,785.46
企业邮箱费	11,876.61		11,876.61		
中电光纤费	29,717.09	39,622.64	39,622.76		29,716.97
合 计	2,471,890.59	320,651.38	1,225,221.60		1,567,320.37

14、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	11,222,311.03	44,847,855.41	11,888,787.87	66,242,919.65
其他权益工具投资公允价值 变动	152,729.84	1,018,198.91	151,728.96	1,011,526.41
租赁负债	2,162,150.54	14,414,336.87	2,999,990.11	19,046,464.97
合 计	13,537,191.41	60,280,391.19	15,040,506.94	86,300,911.03
递延所得税负债：				
其他权益工具投资公允价值 变动	60,288.13	401,920.84	56,944.62	379,630.75
使用权资产	2,239,191.23	14,350,288.59	3,080,899.39	19,586,201.80
合 计	2,299,479.36	14,752,209.43	3,137,844.01	19,965,832.55

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	545,960,275.87	465,504,893.56
合 计	545,960,275.87	465,504,893.56

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2024 年		4,184,066.38
2025 年	5,771,067.46	6,619,227.02
2026 年	13,691,443.02	13,691,443.02
2027 年	35,813,463.95	35,813,463.95
2028 年	58,037,030.42	58,037,030.42
2029 年	79,094,333.84	79,094,333.84
2030 年	32,211,885.41	32,211,885.41
2031 年	45,895,229.77	45,895,229.77
2032 年	102,493,659.46	102,493,659.46
2033 年	87,464,554.29	87,464,554.29

2034 年	85,487,608.25	
合 计	545,960,275.87	465,504,893.56

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
北京卓瑜宏信投资管理中心(有限合伙)投资合伙占比 98.59%，根据合伙协议，不具有控制权)	70,000,000.00	70,000,000.00
兴边富民(北京)资本管理公司项目投资资产包	62,068,205.80	68,618,325.50
深圳前海万企联金融服务有限公司		2,414,818.89
合 计	132,068,205.80	141,033,144.39

本公司对兴边富民（北京）资本管理公司项目投资资产包投资原值 95,492,247.12 元，本期根据兴边富民(北京) 资本管理公司项目投资资产包分析报告,基于谨慎性考虑，对项目资产包计提了 6,550,119.7 元减值准备，累计计提减值准备 33,424,041.32 元，净值为 62,068,205.80 元。

16、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	32,500,000.00	20,250,000.00
合 计	32,500,000.00	20,250,000.00

（2）截至报告期末，本公司无已逾期未偿还短期借款。

17、应付票据

项目	期末余额	期初余额
信用证	13,610,000.00	11,060,000.00
合 计	13,610,000.00	11,060,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,351,922.47	3,431,710.80
合 计	1,351,922.47	3,431,710.80

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额应付账款。

19、预收账款

项目	期末余额	期初余额
租金	151,376.09	151,376.14
合 计	151,376.09	151,376.14

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
软件开发、销售款	35,553,967.23	56,322,493.64
合 计	35,553,967.23	56,322,493.64

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	139.60	221,413,199.39	221,413,199.69	139.30
二、离职后福利-设定提存计划		24,526,773.48	24,526,773.48	
三、辞退福利				
合 计	139.60	245,939,972.87	245,939,973.17	139.30

(2) 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴		196,429,602.05	196,429,602.05	
2. 职工福利费		1,344,311.91	1,344,311.91	
3. 社会保险费		13,019,631.74	13,019,631.74	
其中： 医疗保险费		12,622,956.68	12,622,956.68	
工伤保险费		282,267.57	282,267.57	
生育保险费		114,407.49	114,407.49	

4. 住房公积金		8,773,778.21	8,773,778.21	
5. 工会经费和职工教育经费	139.60	1,845,875.48	1,845,875.78	139.30
合 计	139.60	221,413,199.39	221,413,199.69	139.30

（3）设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1. 基本养老保险		23,613,374.66	23,613,374.66	
2. 失业保险费		913,398.82	913,398.82	
3. 企业年金缴费				
合 计		24,526,773.48	24,526,773.48	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,042,337.39	4,496,500.65
个人所得税	1,747,823.31	1,189,790.72
城市维护建设税	379,026.77	238,389.14
教育费附加	162,673.64	102,579.90
地方教育费附加	108,449.10	68,386.60
印花税	1,702.13	4,396.43
合 计	8,442,012.34	6,100,043.44

23、其他应付款项

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	886.67	886.67
其他应付款项	778,223.95	815,289.34
合 计	779,110.62	816,176.01

23.1 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
普通股股利	886.67	886.67
合 计	886.67	886.67

23.2 其他应付款

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	282,951.12	51,584.63
押金、保证金	495,272.83	763,704.71
合 计	778,223.95	815,289.34

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	8,563,526.94	9,121,994.74
合 计	8,563,526.94	9,121,994.74

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	321,566.57	510,147.46
合 计	321,566.57	510,147.46

26、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

(2) 截至报告期末，本公司无已逾期未偿还长期借款。

27、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁房屋、车辆	13,839,387.55	19,046,464.97
合 计	13,839,387.55	19,046,464.97
减：一年内到期的租赁负债	8,563,526.94	9,121,994.74
合 计	5,275,860.61	9,924,470.23

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
合 计	299,878,540.00						299,878,540.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	400,422,504.00			400,422,504.00
其他资本公积	792,705.34			792,705.34
合 计	401,215,209.34			401,215,209.34

30、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		752,679.33		752,679.33
合 计		752,679.33		752,679.33

根据公司第六届董事会第五次会议、公司 2023 年年度股东会议审议通过的《关于公司回购股份方案的议案》，公司计划于 2024 年实施股份回购。2024 年 10 月 28 日，公司实施了第一笔股份回购交易，截至 2024 年 12 月 31 日，累计回购公司股份 1,286,430 股，累计使用资金人民币 752,020 元（不含手续费），手续费 659.33 元，尚未注销。

31、其他综合收益

项目	期初 余额	调整后期初 余额	本期金额					期末 余额
			本期所得税前金额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益或留存 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	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合 收益	-537,111.32		15,617.60	2,342.64				-523,836.36
其中：重新计量设定 受益计划变动额								

权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-537,111.32		15,617.60	2,342.64				-523,836.36
企业自身信用风险公允价值变动								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动损益								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
其他债权投资信用减值准备								

现金流量套期储备								
外币财务报表折算 差额								
合 计	-537,111.32		15,617.60	2,342.64				-523,836.36

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,418,371.10			28,418,371.10
合 计	28,418,371.10			28,418,371.10

33、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
上年年末余额	-110,865,253.37	-121,812,562.23
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重大会计差错		
其他调整因素		
本年年初余额	-110,865,253.37	-121,812,562.23
本年增加额	-76,866,326.95	10,947,308.86
其中：本年净利润转入	-76,866,326.95	10,947,308.86
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-187,731,580.32	-110,865,253.37

34、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	287,493,693.50	162,140,681.59	320,184,940.02	169,493,395.79
其他业务小计	213,188.12		158,256.87	
合 计	287,706,881.62	162,140,681.59	320,343,196.89	169,493,395.79

按产品类型分类

类别/项目	营业收入	营业成本
智能资金平台系统及客户化开发	220,301,399.17	120,612,956.33
配套安全及硬件产品	11,452,902.69	5,757,626.94
商业智能通用分析平台	13,127,448.13	7,493,774.63
金云多银行财资管理平台	25,919,112.87	17,125,666.41
其他外围产品收入	16,692,830.64	11,150,657.28
合计	287,493,693.50	162,140,681.59

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,012,566.35	1,477,284.66
教育费附加	434,197.33	633,782.68
地方教育费附加	289,464.89	422,412.50
印花税	107,116.37	142,793.53
房产税	13,286.70	7,692.11
土地使用税	125.04	187.56
车船税	1,200.00	1,200.00
合 计	1,857,956.68	2,685,353.04

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	18,678,846.06	17,926,020.85
办公费	219,215.08	185,794.58
差旅费	3,384,976.15	3,084,161.93
宣传费	115,561.36	44,846.04
招待费	1,697,043.86	1,315,620.60
租赁费	536,433.11	461,502.50
交通费	104,058.64	136,923.28
折旧费	17,550.81	17,736.63
其他	3,575,365.21	4,205,115.91

合 计	28,329,050.28	27,377,722.32
-----	---------------	---------------

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,533,363.30	30,234,661.18
公司经费	9,759,647.61	11,345,625.54
固定资产折旧	2,262,810.98	2,184,222.85
无形资产摊销	6,705,424.66	9,398,794.39
长期待摊费用摊销	498,885.37	205,671.27
其他	2,134,892.73	2,711,922.23
合 计	54,895,024.65	56,080,897.46

38、研发费用

（1）研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	67,127,503.60	63,985,413.80
自行开发无形资产的摊销		

（2）研发费用按成本项目列示

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	61,267,133.35	59,280,962.29
外包开发费	71,796.06	863,968.66
软件费用	2,930,390.28	1,382,360.97
办公室租赁费	2,027,520.70	1,646,388.78
差旅交通费	635,703.72	529,838.05
其他费用	194,959.49	281,895.05
合 计	67,127,503.60	63,985,413.80

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,105,696.72	2,117,428.63
减：利息收入	190,246.50	392,886.62
汇兑损失		

减：汇兑收益		
票据贴现息		
其他	238,099.71	274,030.75
合 计	2,153,549.93	1,998,572.76

40、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	1,456,111.62	9,536,945.55	与收益相关
政府补助	680,280.01	1,378,882.00	与收益相关
个税手续费返还	353,196.52	244,639.06	与收益相关
增值税加计扣除	4,225.58	285,554.51	与收益相关
合 计	2,493,813.73	11,446,021.12	/

41、投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,818.89	
投资合伙企业取得的收益		
合 计	-4,818.89	

42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-3,851,030.87	-223,153.93
其他应收款减值损失	-12,969,919.25	3,087.96
合 计	-16,820,950.12	-220,065.97

43、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-32,920,851.40	1,073,811.39
其他非流动资产跌价损失		
合 计	-32,920,851.40	1,073,811.39

44、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额

非流动资产处置利得或损失合计		-59,496.33	
其中：固定资产处置利得或损失		-59,496.33	
合 计		-59,496.33	

45、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,953.35	3,976.82	1,953.35
合 计	1,953.35	3,976.82	1,953.35

46、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	100,917.58	10,784.62	100,917.58
合 计	100,917.58	10,784.62	100,917.58

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-25.85	
递延所得税费用	662,608.24	17,116.70
合 计	662,582.39	17,116.70

（2）所得税费用与会计利润的关系

项 目	金额
利润总额	-76,148,656.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,422,298.40
子公司适用不同税率的影响	-1,621,449.29
调整以前期间所得税的影响	-25.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,347,519.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-280,405.56
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	12,320,711.65
研发支出加计扣除的影响	-6,055,986.96

其他	374,517.47
所得税费用	662,582.39

48、现金流量表

（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
往来款	3,622,740.47	4,318,516.37
存款利息	190,246.50	392,886.62
收到政府补助及营业外收入款项	765,509.90	1,409,597.60
合 计	4,578,496.87	6,121,000.59

（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
费用性支出	20,712,748.49	27,897,091.47
往来款	5,545,816.36	3,018,493.62
合 计	26,258,564.85	30,915,585.09

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-76,811,238.41	10,938,187.43
加：信用减值损失	16,820,950.12	220,065.97
资产减值准备	32,920,851.40	-1,073,811.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,791,855.74	1,726,636.71
使用权资产折旧	8,973,595.25	8,049,108.21
无形资产摊销	10,355,875.71	12,523,362.85
长期待摊费用摊销	1,225,221.60	1,249,392.77
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）	-1,847.62	59,496.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,105,696.72	2,117,428.63

投资损失（收益以“－”号填列）	4,818.89	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,503,315.53	-1,995,583.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-838,364.65	2,012,674.34
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,245,335.20	-15,276,085.31
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-95,955,581.11	-44,527,999.45
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	45,082,731.44	39,712,943.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-64,067,454.59	15,735,816.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	74,808,684.80	110,717,414.12
减：现金的期初余额	110,717,414.12	100,011,363.87
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	-35,908,729.32	10,706,050.25

（2）现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	74,808,684.80	110,717,414.12
其中：库存现金	534,744.93	263,442.93
可随时用于支付的银行存款	74,273,939.87	110,453,971.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	74,808,684.80	110,717,414.12

50、所有权受限的资产

本期期末所有权受限资产包括货币资金，受限金额为 832,070.67 元，款项性质为项目履约保证金；房屋及建筑物，受限金额为 12,356,181.32 元，款项性质为

借款抵押。

51、外币货币性项目

本期无外币货币性项目。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市思凯科技开发有限公司	深圳	深圳	软件开发、销售	100.00		收购
金在（北京）金融信息服务有限公司	北京	北京	金融信息服务、计算机系统服务	100.00		设立
九恒星（上海）金融信息服务有限公司	上海	上海	金融信息服务、从事软件领域内的技术开发、技术咨询、技术转让	100.00		设立
九恒星成都信息技术有限公司	四川成都	四川成都	信息技术咨询、计算机软硬件技术开发、销售	100.00		设立
中融国泰（北京）商业保理有限公司	北京	北京	为企业提供贸易融资、销售分户账管理等服务		100.00	设立
内蒙古中网云服科技股份有限公司	内蒙呼市	内蒙呼市	信息技术咨询、计算机软硬件技术开发、销售	100.00		收购
九恒星（武汉）信息技术有限公司	武汉	武汉	信息技术咨询、计算机软硬件技术开发、销售	100.00		设立
财资云（河北）科技有限责任公司	河北	石家庄	信息技术咨询、计算机软硬件技术开发、销售		51.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

七、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

无。

2、本公司子公司的情况

详见附注“六、1 在子公司中的权益”。

3、本企业的联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见附注六、2 说明。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
解洪波	股东、一致行动人
陶建宇	股东、一致行动人
郭吉宏	股东、一致行动人

5、关联交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况

无。

（2）出售商品/提供劳务情况

无。

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
解洪波、陶建宇、郭吉宏	2,000,000.00	2024 年 2 月 4 日	2025 年 2 月 4 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	5,000,000.00	2024 年 3 月 26 日	2025 年 3 月 25 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	5,000,000.00	2024 年 5 月 28 日	2025 年 3 月 25 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	7,000,000.00	2024 年 6 月 26 日	2025 年 6 月 17 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	5,000,000.00	2024 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	否

解洪波、陶建宇、郭吉宏	3,500,000.00	2024 年 7 月 9 日	2025 年 7 月 9 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	20,000,000.00	2024 年 9 月 27 日	2026 年 9 月 27 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	3,000,000.00	2024 年 4 月 11 日	2025 年 4 月 8 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	3,000,000.00	2024 年 5 月 13 日	2025 年 5 月 8 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	2,000,000.00	2024 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	2,610,000.00	2024 年 6 月 18 日	2025 年 6 月 18 日	否
解洪波、陶建宇、郭吉宏	3,000,000.00	2024 年 9 月 11 日	2025 年 9 月 11 日	否

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,944,100.00	4,375,455.34

6、关联方应收应付款项

本期无关联方应收应付款项。

八、承诺及或有事项

报告期内本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

报告期内本公司无需要披露的 资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

报告期内本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露：

项目	期末余额				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	10,384,913.78	15.25	8,433,913.78	81.21%	1,951,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	57,706,858.49	84.75	3,659,847.02	6.34%	54,047,011.47
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	57,706,858.49	84.75	3,659,847.02	6.34%	54,047,011.47
信用风险极低的金融资产组合					
关联方应收账款组合					
合 计	68,091,772.27	100.00	12,093,760.80	/	55,998,011.47

（续上表）

项目	期初余额				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	29,053,333.86	40.17	29,053,333.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,275,080.15	59.83	7,705,819.09	17.81	35,569,261.06
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	43,275,080.15	59.83	7,705,819.09	17.81	35,569,261.06
信用风险极低的金融资产组合					
关联方应收账款组合					
合 计	72,328,414.01	100.00	36,759,152.95	/	35,569,261.06

期末单项计提坏帐准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
苏州联跃科技有限公司	5,220,000.00	4,176,000.00	80.00	预计收回可能性较小
上海亚桥金融信息技术有限公司	4,535,000.00	3,628,000.00	80.00	预计收回可能性较小

新华联控股集团财务有限责任公司	629,913.78	629,913.78	100.00	预计收回可能性较小
合 计	10,384,913.78	8,433,913.78	/	

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	比例 (%)	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	计提 比例 (%)	坏账准备
1 年以内	48,016,132.01	83.21	1.00	480,161.32	24,708,157.37	57.10	1.00	247,081.57
1 至 2 年	2,798,928.00	4.85	10.00	279,892.80	2,645,460.20	6.11	10.00	264,546.04
2 至 3 年	1,820,354.48	3.15	20.00	364,070.90	2,555,132.71	5.90	20.00	511,026.54
3 年以上	5,071,444.00	8.79	50.00	2,535,722.00	13,366,329.87	30.89	50.00	6,683,164.94
合 计	57,706,858.49	100.00		3,659,847.02	43,275,080.15	100.00		7,705,819.09

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,758,027.93 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。本期核销坏账准备金额 28,423,420.08 元。

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占应 收账 款总 额的 比例 (%)	坏账准备余额
东风汽车财务有限公司	非关联方	5,954,000.00	1 年以内	8.74	59,540.00
五矿集团财务有限责任公司	非关联方	5,712,440.00	1 年以内	8.39	57,124.40
苏州联跃科技有限公司	非关联方	5,220,000.00	3 年以上	7.67	4,176,000.00
上海亚桥金融信息技术有限公司	非关联方	4,535,000.00	3 年以上	6.66	3,628,000.00
工银科技（北京）有限公司	非关联方	3,615,349.20	1 年以内	5.31	36,153.49
合 计		25,036,789.20		36.77	7,956,817.89

（3）截止 2024 年 12 月 31 日按欠款方归集期末余额前五名应收账款情况

2、其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款项	251,092,544.42	218,042,435.62
合 计	251,092,544.42	218,042,435.62

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	99,926,489.98
1 至 2 年	150,163,828.00
2 至 3 年	264,999.40
3 年以上年	737,227.04
合 计	251,092,544.42

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	247,800,231.36	212,231,918.23
代扣保险款	239,911.72	253,956.00
增值税返还		3,274,148.99
押金、保证金	3,052,401.34	2,282,412.40
合 计	251,092,544.42	218,042,435.62

（3）坏账准备计提情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；坏账准备期末余额 0.00 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
九恒星成都信息技术有限公司	关联方	70,153,356.00	1 年以内，1-2 年	27.94	
金在（北京）金融信息服务有限公司	关联方	67,792,553.00	1 年以内，1-2 年	27.00	

中融国泰（北京）商业保理有限公司	关联方	30,620,000.00	1 年以内，1-2 年	12.19	
深圳市思凯科技开发有限公司	关联方	29,089,176.00	1 年以内，1-2 年	11.59	
九恒星（上海）金融信息服务有限公司	关联方	26,287,127.00	1 年以内，1-2 年	10.47	
合 计		223,942,212.00		89.19	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	392,096,364.00		392,096,364.00	378,596,364.00		378,596,364.00
合 计	392,096,364.00		392,096,364.00	378,596,364.00		378,596,364.00

. 对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额
深圳市思凯科技开发有限公司	52,800,000.00					52,800,000.00
金在（北京）金融信息服务有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00
九恒星（上海）金融信息服务有限公司	25,000,000.00					25,000,000.00
内蒙古中网云服科技股份有限公司	114,296,364.00					114,296,364.00
九恒星成都信息技术有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00
九恒星（武汉）信息技术有限公司	36,500,000.00	13,500,000.00				50,000,000.00
合 计	378,596,364.00	13,500,000.00				392,096,364.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,399,339.36	131,044,126.70	244,685,777.54	137,002,455.98
其他业务				
合 计	211,399,339.36	131,044,126.70	244,685,777.54	137,002,455.98

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,704.69	固定资产处置损

		益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	680,280.01	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子集团、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子集团期初至合并日的当期净损益		
与集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同集团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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,668.92	滞纳金、不可抵扣增值税转出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-88,597.53	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	492,718.25	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.260	-0.256	-0.256
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.345	-0.258	-0.258

北京九恒星科技股份有限公司

董事会

2025-08-22