



百得科技  
NEEQ: 839289

山西百得科技开发股份有限公司  
SHANXI BETTEM S&T DEVELOPMENT Co., Ltd



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人韩凌、主管会计工作负责人宋丽华及会计机构负责人（会计主管人员）许丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	公司治理 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况 .....	109

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

## 释义

释义项目		释义
百得科技、公司、本公司	指	山西百得科技开发股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本报告期、报告期、报告期内	指	2025年1月1日至2025年12月31日
券商、主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《山西百得科技开发股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
百得云霄	指	百得云霄（北京）航天科技发展有限公司，系公司全资子公司
云行科技	指	西安云行科技有限公司，系公司控股子公司
可信国盛安	指	可信国盛安技术有限公司，系公司全资子公司
高管、公司高管	指	山西百得科技开发股份有限公司高级管理人员

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西百得科技开发股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANXI BETTEM S&T DEVELOPMENT Co. , LtD		
	BETTEM		
法定代表人	韩凌	成立时间	2000年9月26日
控股股东	控股股东为（韩凌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩凌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-应用软件开发 6513		
主要产品与服务项目	百得科技是一家专业的软件开发及行业云服务商，聚焦行业高端信息化解决方案，依托行业云平台建设、云资源运营，专注以“云+Saas”方式输出服务。公司主要围绕乡村振兴领域进行业务开展，融合物联网、大数据、AI、区块链、无人机等技术，建立三农领域数据、业务、技术标准体系，构筑万物互联平台；遵循四维一体设计理念，统筹三农资源，贯穿数字乡村、政务治理、智慧产业等应用场景，实现千人千面的标准化云服务，构建智慧农业全栈解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百得科技	证券代码	839289
挂牌时间	2016年9月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	22,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街35号国际企业大厦C座5层 投资者沟通电话：010-88013612		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋丽华	联系地址	山西综改示范区长治路327号1幢主楼10层
电话	4000351691	电子邮箱	454155387@qq.com
传真	0351-7027098		
公司办公地址	山西转型综合改革示范区学府产业园长治路327号1幢主楼10层	邮政编码	030006
公司网址	www.bettem.com		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140100739305697A		
注册地址	山西省太原市综合改革示范区学府产业园长治路 327 号 1 幢主楼 10 层		
注册资本（元）	22,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 公司从事的主要业务

百得科技是一家专业的软件开发及行业云服务商，聚焦行业高端信息化解决方案，依托行业云平台建设、云资源运营，专注以“云+Saas”方式输出服务。

##### (1) 行业软件解决方案

公司行业软件解决方案“深耕农业、建功国防、惠民云端、智联政务”。集云计算、大数据、区块链、人工智能、物联网等技术赋能产业，为“智慧政务”、“智慧农业”等领域提供领先的云+SaaS服务和行业解决方案。聚焦乡村振兴、三农领域，为涉农主管部门、银行、农资企业和农户提供贯穿GBC端的信息大脑，助推农业产业发展、农民增收致富。

##### (2) 农业云平台

农业云平台是聚合云服务、数据服务、信息服务、安全服务等于一体的行业云资源服务平台。该平台整合涉农行业资金、项目、人口及生态链资源，结合各地农业特色打造集乡村振兴、乡村治理、智慧农业、涉农基础信息整合、特色农产品交易、管理监督、智能决策、融资担保创业于一体，完成泛农业数据采集整合，为未来形成农业领域数据的存储、挖掘分析、交易能力的大数据平台打下坚实基础。

##### (3) 高端系统集成

以云计算、大数据为技术牵引，深度挖掘业务需求，将传统架构和虚拟化平台进行融合创新，定制高端系统集成解决方案，通过切实提高系统运行效率和网络安全防护能力，降低运维成本，提高工作效率。公司在信息化行业里有数十年的技术和经验积累，始终坚持以人为本，储备有大量专业技术人员，并和中国工程院院士在数据安全方面共同建立院士工作站。保持公司信息化发展始终处于前沿位置，在高端系统集成领域始终保持领先地位。

##### (4) 数字乡村平台

“数字乡村平台”是根据国家数字乡村建设战略目标要求把互联网、信息化、数字化运用到农村经济发展中来，基于GIS时空大数据建设“三农标准体系+数据中心+指挥中心+管理平台+APP+公示网站”的内容，注重党建引领促进治理有效，递次加载各类一二三产应用场景，全面支撑乡村振兴，做好平台级数据与管理决策服务支撑，建设与推进过程突出激发农业农村的主体性，推动实现乡村自我造血、转型升级，激发内生动力，政府、乡村、企业等平台用户间形成共建、共享、共治的可持续发展依存关系，共同作为推进实现农业强、农村美、农民富的远大目标。

##### (5) 惠民惠农财政补贴资金一卡通平台

“惠民惠农财政补贴资金一卡通平台”是山西省财政厅为精准发放各类补贴资金，确实提高补贴资金发放效率，基于农业云开发建设的一站式信息化管理平台。“一卡通”平台服务省、市、县、乡四级全域范围用户，实现了跨层级、跨部门、跨业务的协同管理，完成了所有惠民惠农补贴资金的发放，实现了各级财政、各级业务主管部门间补贴资金流与信息流的同步，多部门协同办理，信息实时共享。各级补贴发放流程也不一样，平台能够适应省、市、县各级补贴的业务流程。

## 2. 关键资源

### (1) 资质荣誉

公司先后取得了软件企业最高级别的“CMMI5”认证、武器装备科研生产单位保密资格、武器装备科研生产备案、军民融合企业认证、装备承制单位资格、武器装备科研、生产单位保密资格、涉密信息系统集成乙级资质、国军标质量管理体系、ISO9001 质量管理体系、ISO20000 IT 服务管理体系、ISO27001 信息安全管理体系认证资格、增值电信互联网数据中心业务等多项资质证书及十余项行业认证。先后荣获“国家级高新技术企业”、“省级企业技术中心”、“山西省互联网企业二十强”、“中国优秀民营科技”、“全国农业农村信息化示范基地”等各类荣誉。为推动行业数据安全管理体系的建立，公司与中国工程院院士共同建立“百得数据安全院士工作站”，并获得“省级院士工作站”荣誉称号。公司与北京大学软件与微电子学院建立产学研合作及实训基地，并与西安电子科技大学、山西大学、北京航空航天大学、中科院软件所、中国航天科技集团、中国计算机学会等科研院所建立长期合作关系及产学研机制，与紫光、华为等行业顶尖企业强强联手共建生态产业链。

### (2) 知识产权

报告期内，公司为加快技术创新、规范产品和项目的研发流程、激励技术人员的积极性，在知识产权应用和保护方面，结合自身特点和实际情况，遵守“可行、实效、系统、准确、简明”的原则，建立了完善的《企业知识产权管理制度》、《专利奖励办法》等规定，配备了专门的部门和人员对知识产权进行管理，并开展对员工知识产权培训工作。截至报告期，先后申请获得 8 项专利，94 项软件著作权，17 项商标著作权，32 项软件产品登记。公司销售采用技术服务的方式，公司收入主要来源于专业软件技术开发服务、行业云服务及高端系统集成，并以此获取利润和现金流。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2004 年首次通过“国家高新技术企业”认定，经过多次重复认定，至今仍保持国家高新技术企业的荣誉资质，最近一次获取时间是 2023 年 12 月，证书编号:GR202314001129。2014 年 12 月认定为“山西省省级企业技术中心”；2017 年 12 月认定为“国家科技型

	中小企业”；2021年10月农业农村部评定“农业农村信息化示范基地”；2022年公司“数字乡村平台”项目荣获国家国防科技工业局认定的“高分辨率对地观测系统重大专项政府综合治理应用与规模化产业化示范项目”和山西省工业和信息化厅评定的“山西省数字化典型应用场景”，2019年10月首次认定为“山西省专精特新中小企业”，2023年09月再次被山西省工业和信息化厅认定为“山西省专精特新中小企业”。
--	---

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,625,078.79	34,491,192.98	46.78%
毛利率%	73.86%	78.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,442,426.17	2,718,115.66	468.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,370,725.58	2,517,398.24	510.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	31.63%	6.84%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	31.48%	6.34%	-
基本每股收益	0.70	0.12	483.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	98,407,916.90	79,463,535.06	23.84%
负债总计	42,064,282.48	38,527,941.72	9.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,541,508.19	41,099,506.47	37.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.57	1.87	37.57%
资产负债率%（母公司）	35.70%	40.27%	-
资产负债率%（合并）	42.74%	48.49%	-
流动比率	2.38	2.13	-
利息保障倍数	249.99	97.88	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,988,187.10	31,117,419.72	-29.34%
应收账款周转率	3.00	2.19	-
存货周转率	3.22	2.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.84%	58.97%	-
营业收入增长率%	46.78%	19.18%	-
净利润增长率%	476.72%	579.75%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	75,848,271.00	77.08%	55,904,933.93	70.35%	35.67%
应收票据	0.00	0.00%	192,375.00	0.24%	-100.00%
应收账款	10,755,764.15	10.93%	12,509,752.61	15.74%	-14.02%
预付账款	236,331.27	0.24%	764,142.27	0.96%	-69.07%
其他应收款	359,313.76	0.37%	422,525.02	0.53%	-14.96%
存货	5,209,223.65	5.29%	2,843,136.70	3.58%	83.22%
固定资产	957,628.28	0.97%	852,563.48	1.07%	12.32%
使用权资产	1,934,998.57	1.97%	3,164,536.32	3.98%	-38.85%
其他流动资产	1,624,820.10	1.65%	1,014,845.79	1.28%	60.11%
应付账款	770,769.09	0.78%	885,459.19	1.11%	-12.95%
应交税费	2,423,368.65	2.46%	1,501,308.01	1.89%	61.42%
应付职工薪酬	4,213,661.74	4.28%	3,550,435.47	4.47%	18.68%
合同负债	30,960,423.11	31.46%	27,156,911.34	34.18%	14.01%
租赁负债	304,221.45	0.31%	1,640,502.71	2.06%	-81.46%
其他应付款	146,780.00	0.15%	218,887.14	0.28%	-32.94%
一年内到期的非流动负债	895,862.28	0.91%	1,048,816.80	1.32%	-14.58%
其他非流动负债	2,051,918.98	2.09%	1,789,715.86	2.25%	14.65%

#### 项目重大变动原因

1. 货币资金：公司在报告期内货币资金为75,848,271.00元，比上年年末增加35.67%，主要原因为：2025年度回款规模增长，主要体现在一卡通业务和数字乡村项目。
2. 应收票据：公司在报告期内应收票据比上年年末减少100%，主要是因为报告期内中科星图股份有限公司的商业承兑汇票35万元到期收回款项所致。
3. 预付账款：公司在报告期内预付账款为236,331.27元，比上年年末减少69.07%，主要原因为：前期预付的款项，报告期内收到货物或服务，冲销了预付账款；本期预付货款合同较少，降低了预付账款，提高了资金使用效率。
4. 存货：公司在报告期内的存货为5,209,223.65元，比上年年末增加了83.22%，主要原因是报告期内数字乡村项目采购设备原材料较多，而项目尚未完工，待跟随项目进度结转。

5. 使用权资产：公司在报告期内的使用权资产为1,934,998.57元，比上年年末减少了38.85%，主要原因是因为：本年度内租赁的办公楼单价降低，根据新签合同进行了租赁调整，重新确认使用权资产导致。

6. 其他流动资产：公司报告期内其他流动资产为1,624,820.10元，比上年年末增加60.11%，主要原因是：报告期内采购原材料设备较多，对应的待抵扣进项税额增加，故其他流动资产比上年末增加。

7. 应交税费：公司在报告期内应交税费为2,423,368.65元，比上年年末增加了61.42%，主要原因是报告期内营业收入较上年度增长46.78%，收入规模增长，相应应缴纳增值税及附加税增加，另本期公司盈利并相应计提所得税费用。

8. 租赁负债：公司在报告期内租赁负债为304,221.45元，比上年年末减少81.46%，主要原因是本年度内租赁的办公楼单价降低，根据新签合同进行了租赁调整，重新确认使用权资产导致。

9. 其他应付款：公司在报告期内其他应付款为146,780.00元，比上年末减少了32.94%，主要原因是本期企业偿还了部分备用金和费用款，故比上年末减少了。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	50,625,078.79	-	34,491,192.98	-	46.78%
营业成本	13,231,688.85	26.14%	7,573,448.93	21.96%	74.71%
毛利率%	73.86%	-	78.04%	-	-
销售费用	3,993,463.91	7.89%	6,136,230.77	17.79%	-34.92%
管理费用	7,068,625.92	13.96%	8,577,031.61	24.87%	-17.59%
研发费用	9,081,401.22	17.94%	6,413,567.66	18.59%	41.60%
财务费用	-308,616.89	-0.61%	4,137.30	0.01%	-7,559.38%
信用减值损失	60,099.97	0.12%	-2,560,047.54	-7.42%	102.35%
其他收益	55,589.57	0.11%	229,033.77	0.66%	-75.73%
投资收益	-	0.00%	334,801.02	0.97%	-100%
公允价值变动 损益	-735.00	0.00%	-5,925.00	-0.02%	87.59%
利润总额	17,363,845.67	34.30%	3,191,965.79	9.25%	443.99%
所得税费用	1,955,380.14	3.86%	520,246.88	1.51%	275.86%
净利润	15,408,465.53	30.44%	2,671,718.91	7.75%	476.72%

### 项目重大变动原因

1. 营业收入：公司在报告期内营业收入为50,625,078.79元，比上年同期增加46.78%，主要原因是本报告期内一卡通项目及数字乡村项目服务收入增长迅速，所以比上年同期有所增加了。

2. 营业成本：公司在报告期内营业成本为13,231,688.85元，比上年同期增加了74.71%，主要原因是本报告期内新增了一卡通项目和数字乡村项目的收入确认，同时结转了上述项目的成本，所以比上年同期有所增加了。
3. 销售费用：公司在报告期内销售费用为3,993,463.91元，比上年同期减少了34.92%，主要原因是报告期内加强了业务部门费用管控，降本增效，减少了一些不必要的销售费用支出。
4. 研发费用：公司在报告期内研发费用为9,081,401.22元，比去年同期增加了41.60%，主要原因是：本期公司对于各个研发项目加大了人力成本等的投入，故本期增加了。
5. 财务费用：公司在报告期内财务费用为-308,616.89元，比去年同期减少了-7,559.38%，主要原因是：本期产生的一年定期存款的利息，冲减了财务费用，故比去年同期减少了。
6. 信用减值损失：公司在报告期内信用减值损失为60,099.97元，比上年同期增加了102.35%，原因是报告期内转回了部分坏账准备。
7. 其他收益：公司在报告期内其他收益为55,589.57元，比上年同期减少了75.73%，主要原因是报告期内获得政府补助大幅减少。
8. 投资收益：公司在报告期内投资收益比上年同期减少了100%，主要原因是本期不再产生理财产品的投资收益。
9. 利润总额：公司在报告期内利润总额为17,363,845.67元，比上年同期增加443.99%，主要原因是本期收入规模增加，同时基于费用管理控制原则，销售费用和管理费用以及财务费用有所下降，进而综合导致利润增加。
10. 所得税费用：公司在报告期内所得税费用为1,955,380.14元，比去年同期增加了275.86%，主要原因是本期公司收入规模增长，公司计提所得税费用较多。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	50,625,078.79	34,488,538.11	46.79%
其他业务收入	0.00	2,654.87	-100.00%
主营业务成本	13,231,688.85	7,570,357.93	74.78%
其他业务成本	0.00	3,091.00	-100.00%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
系统集成	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
软件开发	9,499.50	0.00	100%	-91.62%	-100.00%	5.39%
技术服务	50,615,579.29	13,231,688.85	73.86%	48.70%	79.41%	-4.48%
代理产品	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

收入构成变动的的原因：报告期内系统集成收入比上年同期减少 100%，软件开发收入 9,499.50 元，比上年同期减少 91.62%，技术服务收入 50,615,579.29 元，比上年同期增加 48.70%，代理产品收入比上年同期减少 100%。相比上期，技术服务收入呈上升趋势，其他收入构成呈下降趋势。主要原因是：报告期内公司发展战略以软件技术服务为主，签订的合同和确认收入以技术服务为主，故技术服务收入构成不断扩大。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	襄垣县发展和改革委员会	13,399,264.15	26.47%	否
2	稷山县财政局	4,318,490.57	8.53%	否
3	介休市乡村振兴投资开发有限公司	1,379,774.56	2.73%	否
4	山西省农业信贷融资担保有限公司	1,366,037.78	2.70%	否
5	中国邮政储蓄银行股份有限公司山西省分行	471,698.11	0.93%	否
合计		20,935,265.17	41.36%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江大华科技有限公司	3,963,152.00	30.28%	否
2	山西紫光云智技术有限公司	2,944,200.00	22.50%	否
3	中电信数智科技有限公司山西分公司	1,149,242.00	8.78%	否
4	中国联合网络通信有限公司长治市分公司	773,330.10	5.91%	否
5	山西万慕科技发展有限公司	344,020.00	2.63%	否
合计		9,173,944.10	70.10%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,988,187.10	31,117,419.72	-29.34%
投资活动产生的现金流量净额	-403,869.95	15,390,556.39	-102.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,640,980.08	-614,311.04	-167.13%

## 现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额:公司在报告期内经营活动产生的现金流量净额为21,988,187.10元,比上年度减少29.34%,主要原因是:应业务需求,报告期内支付供应商的各类原材料、设备等货款增加所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额:公司在报告期内投资活动产生的现金流量净额为-403,869.95元,比上年度减少了102.62%,主要原因是:报告期内只有购买资产产生的现金流出,无理财产品投资流入。
3. 筹资活动产生的现金流量净额:公司在报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-1,640,980.08元,比上年度减少167.13%,主要原因是:报告期内公司办公楼的单价降低,支付的房屋租金减少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
可信国盛安技术有限公司	控股子公司	计算机设备、计算机软硬件及配件、电子产品、电子显示屏、办公自动化设备、仪器仪表、打印机、扫描仪、传真机、计算机耗材、办公用	50,000,000.00	28,596.36	20,998.61	0.00	-125,328.65

		品的销售；计算机外围设备维修；计算机软硬件的技术开发、技术服务。					
百得云 雾（北京）航天 科技发展有限 公司	控股子 公司	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售自行开发的产品、计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品、建筑材料（不从事实体店经营）、金属材料；计算机系统服务；基	10,000,000.00	240,081.44	- 1,001,315.33	0.00	- 1,055,003.62

		础软件服务；应用软 件服务；软 件开 发；数 据处理 （数据 处理中的银行 卡中 心、PUE 值在 1.4 以上的 云计算 数据中 心除 外）；机 械设备 租赁 （不含 汽车租 1718 赁）；互 联网信 息服务					
西安云 行科技 有限公 司	控股子 公司	人工智 能公共 数据平 台；人工 智能基 础资源 与技 术平 台；人 工智能 基础软 件开发 ；人工 智能 应用软 件开发 ；网络 与信息	10,000,000.00	367,451.17	- 1,842,398.61	0.00	- 1,717,141.02

		安全软件开发；智能控制系统集成；人工智能通用应用系统；网络技术服务；软件外包服务；区块链相关软件和服务；物联网应用服务；云计算装备技术服务；云计算设备销售；互联网数据服务。					
--	--	--	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务区域集中及市场竞争加剧风险	<p>目前公司业务主要集中在山西区域内，一是随着各类资本的不断进入区域市场，市场竞争的加剧，公司面临着一定的区域市场竞争风险；二是虽然近年来省内软件与信息技术服务业发展趋势良好，市场需求不断增长，但省内政策变化的风险随时影响公司业务发展。应对措施：一是公司加大对区域市场动态和目标客户的需求分析，及时捕捉市场信息；二是积极拓展省外市场，将现有产品、平台做成全国可推广可复制的模式。三是通过建立合作伙伴关系网络，拓展市场份额和扩大市场影响力。</p>
收入波动导致的风险	<p>公司 2025 年度、2024 年度实现营业收入分别为 50,625,078.79 元、34,491,192.98 元，2025 年度较 2024 年度增加 46.78%。由于公司主要收入为政府采购，单一来源构成公司收入的风险。应对措施：一是增加非政府采购业务项目；二是拓展省外市场，增加市场份额。</p>
人员流失风险	<p>对中小科技企业而言，行业间人员流动现象比较频繁。尽管公司核心技术人员保持相对稳定，但公司正处于快速发展阶段，业务规模的扩张对公司的人才提出更多、更高的要求，公司可能面临核心技术人员不足或流失的风险。应对措施：公司通过以下措施降低核心人才流失风险：一是为管理层及核心员工制定合理的薪酬体系及福利保障，提高员工的积极性和工作效率；二是加强企业文化的培养，长期良好的企业文化能够形成共同的发展愿望，同时积极拓展市场，为其提供展现才华的舞台；三是合理的人才储备，适度的制衡机制，既可以培养人员的合作精神，又可以降低人员流失造成的损失。</p>
新产品、新服务的研发风险、市场风险	<p>随着公司业务的不断扩展，服务的客户群不断扩大，对于信息安全的保护越发重要，重大的信息安全问题将带来不可估量的损失。从管理、开发、测试、部署、运营等多个环节都要加强对于数据信息安全和软件缺陷的考虑。若公司不能加强内部和外部的安全管理措施，通过流程管理、监控、异常数据分析等方式对风险的进行识别发现，将面临丧失技术领先地位，导致市场占有率下降的风险。应对措施：针对该风险，公司将进一步加强技术及产品研发管理体制的优化和完善，并进一步加大研发投入，同时加强内部和外部的安全管理措施，通过流程管理、监控、异常数据分析等方式进行风险的识别发现，聘请第三方公司来对系统进行指导和评估进而降低研发风险。</p>
公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司按照《公司法》、《公司章程》成立了股东会、董事会和监事会，建立了规范的公司治理结构。但是，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和不断完善，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：一是不断完善、健全内部控制制度，包括人力管理、财务管理、</p>

	风险管理等方面；二是加强员工培训，提高员工的法律意识等。
应收账款无法收回的风险	公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日应收账款账面价值分别为 10,755,764.15 元、12,509,752.61 元，应收账款账面价值 2025 年 12 月 31 日比 2024 年 12 月 31 日减少了 14.02%。虽然公司的客户主要是政府各级部门，信用度较高，若应收账款无法收回，会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生较大的影响。应对措施：通过进一步控制应收账款规模，加大应收账款回收力度的方式降低应收账款风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		205,200.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

<p>1. 为保障子公司及其他外地员工临时驻太原工作时的住宿问题，满足公司生产经营需求，百得科技向实际控制人韩凌租赁其位于山西省太原市小店区长风街 145 号 2 幢 B 座 3 单元 11 层 1101 号，建筑面积：173.44 平方米，租赁期限 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日止，每月租金为 4600 元，年租金为 55200 元，一次性预付 3 年共计 165600 元。本次交易价格定价的原则合理、公允，遵循了自愿、等价、有偿的原则，没有损害公司的利益，本次关联交易不会影响公司业务的正常发展，不会对公司独立性产生影响。</p> <p>2. 为提高公司员工在京办事效率，公司控股子公司百得云霁租赁实控人韩凌为法人的另一公司北京泰科晟技术有限公司车辆。该车辆是隶属于北京泰科晟技术有限公司的京牌车辆，租赁期限自 2023 年 12 月 9 日起至 2026 年 12 月 8 日止，年租金 150000 元，一次性预付 3 年 450000 元。本次交易价格定价的原则合理、公允，遵循了自愿、等价、有偿的原则，不存在损害公司利益的情形，且不会对其他股东利益产生任何损害，是公司业务发展及正常经营所需。</p>
---

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 1 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 1 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 1 月 1 日	-	发行	关联交易承诺	承诺规范交易	正在履行中
董监高	2022 年 1 月 1 日	-	发行	关联交易承诺	承诺规范交易	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,192,500	50.88%	-165,000	11,027,500	50.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,155,000	14.34%	55,000	3,210,000	14.59%	
	董事、监事、高管	447,500	2.03%	0	447,500	2.03%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,807,500	49.12%	165,000	10,972,500	49.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,465,000	43.02%	165,000	9,630,000	43.77%	
	董事、监事、高管	1,342,500	6.1%	0	1,342,500	6.1%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		22,000,000	-	0.00	22,000,000	-	
普通股股东人数							11

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	韩凌	12,620,000	220,000	12,840,000	58.36%	9,630,000	3,210,000	0	0
2	北京泰科晟技术有限公司	5,500,000	0	5,500,000	25%	0	5,500,000	0	0
3	韩漂	1,350,000	0	1,350,000	6.14%	1,012,500	337,500	0	0
4	张泽正	440,000	0	440,000	2%	0	440,000	0	0
5	杨芳	440,000	0	440,000	2%	0	440,000	0	0

6	杜文华	440,000	0	440,000	2%	0	440,000	0	0
7	薛改珍	440,000	0	440,000	2%	330,000	110,000	0	0
8	贾志军	220,000	0	220,000	1%	0	220,000	0	0
9	王庆国	110,000	0	110,000	0.5%	0	110,000	0	0
10	程东灏	110,000	0	110,000	0.5%	0	110,000	0	0
	合计	21,670,000	220,000	21,890,000	99.50%	10,972,500	10,917,500	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东韩凌与股东韩溧是姐妹关系，自然人股东韩凌共计持有北京泰科晟技术有限公司 90.1995%股权。股东韩凌为公司控股股东，实际控制人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变化。

韩凌女士，出生于 1978 年 12 月 30 日，中国国籍，无境外永久居留权。大连外国语大学英语专业，学士，本科学历。1996 年 9 月至 2000 年 7 月就读于大连外国语大学。2000 年 9 月至 2025 年 4 月，就职于山西百得科技开发有限公司，历任监事、执行董事兼总经理职务，现任股份公司董事长兼董事，任期 3 年。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
韩凌	董事	女	1978年12月	2025年5月20日	2028年5月19日	12,620,000	220,000	12,840,000	58.36%
徐维迪	董事、总经理	男	1976年10月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	
韩溧	董事	女	1981年7月	2025年5月20日	2028年5月19日	1,350,000	0	1,350,000	6.14%
温志国	董事	男	1980年11月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	
孟繁娟	董事	女	1986年9月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	
郭彩林	监事	女	1975年10月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	
薛改珍	监事	女	1979年3月	2025年5月20日	2025年12月29日	440,000	0	440,000	2%
任娟	监事	女	1982年2月	2025年12月29日	2028年5月19日	0	0	0	
谢晓云	职工监事	女	1988年7月	2025年4月21日	2028年4月20日	0	0	0	
宋丽华	财务总监、董事	女	1980年8月	2025年9月1日	2028年8月31日	0	0	0	

	会 秘 书								
寇淑丽	财 务 总 监、 董 事 会 秘 书	女	1980 年 4 月	2022 年 3 月 22 日	2025 年 9 月 1 日	0	0	0	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事韩凌是公司控股股东，董事韩漂是公司股东，监事薛改珍是公司股东。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
寇淑丽	财务总监、董 事会秘书	离任	-	离任
宋丽华	-	新任	财务总监、董事 会秘书	新任
薛改珍	监事	离任	-	离任
任娟	-	新任	监事	新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

宋丽华，女，1980年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中国共产党党员，硕士研究生学历，高级会计师。曾任山西华宇集团有限公司、山西华吉房地产开发有限公司、三亚华宇旅业有限公司、山西华宇百花谷商业中心有限公司财务总监。2021年10月--2025年5月就职于山西国际金融中心商管公司，任职财务总监，2025年5月加入山西百得科技开发股份有限公司。

任娟，女，1982年2月18日出生。中国国籍，无境外永久居留权。2006年3月至2009年1月，于山西财经大学会计学专业学习，本科学历。2004年12月至2010年12月就职于英语周报发行部。2011年5月至今，就职于山西百得科技开发股份有限公司。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	12	3	2	13
技术人员	68	2	13	57
财务人员	3	3	2	4
行政人员	14	4	10	8
员工总计	97	12	27	82

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	10	7
本科	68	58
专科	11	11
专科以下	7	6
员工总计	97	82

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 一、员工薪酬政策

公司始终坚守公平、公正、激励的核心理念，持续致力于员工薪酬政策的完善与优化。我们深知，构建合理的薪酬体系不仅是吸引和留驻优秀人才的关键所在，更是激发员工工作热情、释放其创造力的重要基石。

##### (一) 基本工资与绩效奖励

在报告期内，公司紧密参照市场薪酬水平，并结合员工岗位价值，科学合理地设定基本工资，确保每位员工所获报酬均能精准匹配其贡献。与此同时，公司大力推行绩效奖励制度，严格依据员工的日常工作表现及业绩完成状况，给予相应的奖金激励与晋升机会。通过这一举措，有效激发员工积极进取的工作态度，促使他们不懈追求卓越，进而显著提升员工队伍的稳定性与工作积极性，有力保障公司在同行业中始终保持强大的影响力与竞争力。

##### (二) 福利待遇

除基本工资与绩效奖励外，公司还精心为员工打造了丰富多元的福利待遇体系。其中涵盖五险一金、带薪年假、节日福利等项目。这些福利待遇的设置，旨在全方位保障员工权益，切实提升员工生活质量，进一步增强员工对公司的归属感与忠诚度。

##### (三) 薪酬调整与增长机制

公司建立了完善且灵活的薪酬调整与增长机制。依据公司经营状况以及员工个人发展态势，定期

对员工薪酬予以调整。同时，积极鼓励员工通过持续提升自身能力、显著提高业绩水平，来获取更高的薪酬回报，以此形成良性循环，推动员工与公司共同成长。

## 二、培训计划

公司高度重视员工的培训与职业发展，在报告期内，投入了大量资源，精心组织开展了一系列极具针对性的培训活动，旨在全方位提升员工的专业技能与综合素质。

### （一）新员工入职培训

针对新入职员工，公司制定了详尽全面的入职培训计划。通过该计划，助力新员工迅速熟悉公司文化、各项规章制度以及业务流程，使其能够快速融入团队，顺利开展工作。

### （二）在职员工提升培训

对于在职员工，公司依据其岗位需求以及个人职业发展规划，量身定制个性化的提升培训方案。培训内容涵盖专业技能培训、管理能力培训、领导力培训等多个领域，致力于帮助员工持续提升自身能力与综合素质，实现个人与企业的协同发展。

### （三）外部交流与合作

公司积极主动地组织员工参与行业会议、研讨会等各类外部交流活动。通过这些活动，有效拓宽员工视野，增强他们对行业动态的洞察力以及创新意识，为公司发展注入源源不断的活力。

此外，在报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工情况。

## （二）核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、公司治理及内部控制

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

### （一）公司治理基本情况

报告期内，公司共召开 2 次股东会，4 次董事会，4 次监事会。

公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相

关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东会、董事会及监事会的召集，召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与实际控制人及其控制的其他企业相互独立，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 业务独立性：公司拥有独立完整的研发、采购、集成、销售等独立完整的经营体系，生产经营所需的房屋、车辆、办公设备、商标、著作权、专利技术等为公司合法、独立拥有或租赁，没有产权争议。公司具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。

2. 资产独立性：公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司目前生产经营必需的房屋、办公设备、商标、著作权、专利技术及其他资产的权属完全由公司独立享有或合法租赁，不存在与股东及其控制的其他公司共用的情况。

3. 人员独立性：公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍，员工工资发放、福利支出与股东及其关联方严格分离。公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4. 财务独立性：公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门。公司根据现行法律法规，结合公司自身情况，制定了财务管理制度，建立了独立完善的财务核算体系和对子公司严

格的财务内控制度。公司财务负责人、财务会计人员均系专职工作人员，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情况。公司在银行独立开立账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

5. 机构独立性：公司根据《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》，并设置了相应的组织机构，建立了以股东会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的法人治理结构。公司具有独立的经营和办公场所，完全独立于控股股东及实际控制人，不存在混合经营、合署办公的情况，机构设置和生产经营活动不存在受控股股东及其他任何单位或个人干预的情形。

综上所述，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度是依据《公司法》和《公司章程》等，并结合公司实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司已建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等重大内部管理制度，并能够有效执行，能满足公司当前发展需要。报告期内，结合公司自身的实际情况制定的企业管理制度在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷。公司在综合分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等因素的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 1414 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办一 910 单元			
审计报告日期	2026 年 3 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡志良	张固山		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	11 万元			

### 审 计 报 告

中名国成审字【2026】第 1414 号

山西百得科技开发股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山西百得科技开发股份有限公司（以下简称“百得科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百得科技 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百得科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

百得科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括百得科技 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估百得科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算百得科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百得科技的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对百得科技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百得科技不能持续经营。

(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) 就百得科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)  
胡志良

中国注册会计师  
张固山

中国·北京

二〇二六年三月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	75,848,271.00	55,904,933.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	840.00	1,575.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	0.00	192,375.00
应收账款	五、4	10,755,764.15	12,509,752.61
应收款项融资			
预付款项	五、5	236,331.27	764,142.27
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、6	359,313.76	422,525.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	5,209,223.65	2,843,136.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,624,820.10	1,014,845.79
<b>流动资产合计</b>		<b>94,034,563.93</b>	<b>73,653,286.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、9	35,852.06	36,276.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	957,628.28	852,563.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、11	1,934,998.57	3,164,536.32
无形资产	五、12	445,791.36	499,564.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	999,082.70	1,257,308.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,373,352.97	5,810,248.74
<b>资产总计</b>		98,407,916.90	79,463,535.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	770,769.09	885,459.19
预收款项			
合同负债	五、15	30,960,423.11	27,156,911.34
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、16	4,213,661.74	3,550,435.47
应交税费	五、17	2,423,368.65	1,501,308.01
其他应付款	五、18	146,780.00	218,887.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	895,862.28	1,048,816.80
其他流动负债	五、20	-	246,697.35
<b>流动负债合计</b>		39,410,864.87	34,608,515.30
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	304,221.45	1,640,502.71

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、13	297,277.18	489,207.85
其他非流动负债	五、22	2,051,918.98	1,789,715.86
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,653,417.61</b>	<b>3,919,426.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,064,282.48</b>	<b>38,527,941.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,556,124.50	1,556,124.50
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-62,459.88	-62,035.43
专项储备			
盈余公积	五、26	4,795,875.71	2,965,281.83
一般风险准备			
未分配利润	五、27	28,251,967.86	14,640,135.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		56,541,508.19	41,099,506.47
少数股东权益		-197,873.77	-163,913.13
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>56,343,634.42</b>	<b>40,935,593.34</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>98,407,916.90</b>	<b>79,463,535.06</b>

法定代表人：韩凌

主管会计工作负责人：宋丽华

会计机构负责人：许丽

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		75,677,725.24	55,629,936.37
交易性金融资产		840.00	1,575.00
衍生金融资产			
应收票据		-	192,375.00
应收账款	十四、1	10,731,464.15	12,484,102.61
应收款项融资			
预付款项		235,283.28	758,802.28
其他应收款	十四、2	3,394,869.86	1,166,003.05

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,209,223.65	2,833,330.91
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,424,579.14	732,038.57
<b>流动资产合计</b>		<b>96,673,985.32</b>	<b>73,798,163.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	15,852,363.10	15,702,363.10
其他权益工具投资		35,852.06	36,276.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		884,165.90	789,856.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,794,450.62	2,873,988.37
无形资产		445,791.36	499,564.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		991,142.67	1,249,180.07
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,003,765.71</b>	<b>21,151,228.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>116,677,751.03</b>	<b>94,949,391.99</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		764,140.83	881,250.33
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,849,153.15	3,343,735.67
应交税费		2,417,370.79	1,491,043.26

其他应付款		146,780.00	206,421.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		30,960,423.11	27,156,911.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		895,862.28	1,048,816.80
其他流动负债		19,269.56	246,697.35
<b>流动负债合计</b>		<b>39,052,999.72</b>	<b>34,374,876.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		304,221.45	1,640,502.71
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		269,167.59	431,098.26
其他非流动负债		2,032,649.42	1,789,715.86
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,606,038.46</b>	<b>3,861,316.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,659,038.18</b>	<b>38,236,193.51</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,556,124.50	1,556,124.50
减：库存股			
其他综合收益		-62,459.88	-62,035.43
专项储备			
盈余公积		4,795,875.71	2,965,281.83
一般风险准备			
未分配利润		46,729,172.52	30,253,827.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>75,018,712.85</b>	<b>56,713,198.48</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>116,677,751.03</b>	<b>94,949,391.99</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		50,625,078.79	34,491,192.98
其中：营业收入	五、28	50,625,078.79	34,491,192.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		33,415,462.23	29,137,978.26
其中：营业成本	五、28	13,231,688.85	7,573,448.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	348,899.22	433,561.99
销售费用	五、30	3,993,463.91	6,136,230.77
管理费用	五、31	7,068,625.92	8,577,031.61
研发费用	五、32	9,081,401.22	6,413,567.66
财务费用	五、33	-308,616.89	4,137.30
其中：利息费用		69,736.86	32,948.39
利息收入		382,794.33	33,377.86
加：其他收益	五、34	55,589.57	229,033.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-	334,801.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、36	-735.00	-5,925.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	60,099.97	-2,560,047.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-	-172,164.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	39,279.15	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		17,363,850.25	3,178,912.26
加：营业外收入	五、40	0.15	24,382.22
减：营业外支出	五、41	4.73	11,328.69
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		17,363,845.67	3,191,965.79
减：所得税费用	五、42	1,955,380.14	520,246.88

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		15,408,465.53	2,671,718.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,408,465.53	2,671,718.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-33,960.64	-46,396.75
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,442,426.17	2,718,115.66
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-424.45	4,196.91
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-424.45	4,196.91
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-424.45	4,196.91
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-424.45	4,196.91
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		15,408,041.08	2,675,915.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,442,001.72	2,722,312.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-33,960.64	-46,396.75
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.70	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.70	0.12

法定代表人：韩凌

主管会计工作负责人：宋丽华

会计机构负责人：许丽

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

<b>一、营业收入</b>	十四、4	50,625,078.79	33,873,687.51
减：营业成本	十四、4	13,231,688.85	7,036,030.54
税金及附加		348,654.68	432,367.86
销售费用		3,873,743.34	5,837,051.09
管理费用		5,329,756.28	6,569,621.33
研发费用		8,007,593.52	5,101,115.69
财务费用		-310,465.26	2,766.28
其中：利息费用		69,736.86	32,948.39
利息收入		382,704.19	32,688.50
加：其他收益		49,320.32	225,599.56
投资收益（损失以“-”号填列）		-	302,794.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-735.00	-5,925.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		59,158.71	-2,535,482.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-172,164.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		39,279.15	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		20,291,130.56	6,709,557.29
加：营业外收入		0.15	24,283.38
减：营业外支出		-	10,863.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		20,291,130.71	6,722,977.11
减：所得税费用		1,985,191.89	555,159.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		18,305,938.82	6,167,817.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,305,938.82	6,167,817.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-424.45	4,196.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-424.45	4,196.91
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-424.45	4,196.91
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		18,305,514.37	6,172,014.06
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,208,506.45	62,630,475.47
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		152.58	240.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	1,569,565.56	2,088,587.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		61,778,224.59	64,719,303.12
购买商品、接受劳务支付的现金		16,076,240.14	6,229,635.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,146,120.29	14,973,098.90
支付的各项税费		4,423,871.47	3,592,607.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	4,143,805.59	8,806,541.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		39,790,037.49	33,601,883.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		21,988,187.10	31,117,419.72

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	15,055,760.27
取得投资收益收到的现金		-	334,796.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	15,390,556.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		403,869.95	-
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		403,869.95	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-403,869.95	15,390,556.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	23,963.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	1,640,980.08	590,347.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,640,980.08	614,311.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,640,980.08	-614,311.04
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		19,943,337.07	45,893,665.07
加：期初现金及现金等价物余额		55,904,933.93	10,011,268.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		75,848,271.00	55,904,933.93

法定代表人：韩凌

主管会计工作负责人：宋丽华

会计机构负责人：许丽

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,206,087.05	62,005,776.07

收到的税费返还		152.58	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,530,629.82	1,779,390.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		61,736,869.45	63,785,167.00
购买商品、接受劳务支付的现金		16,076,240.14	6,011,408.30
支付给职工以及为职工支付的现金		13,226,159.05	11,935,142.63
支付的各项税费		4,421,983.59	3,469,902.63
支付其他与经营活动有关的现金		5,802,667.77	8,738,219.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		39,527,050.55	30,154,673.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		22,209,818.90	33,630,493.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	15,055,760.27
取得投资收益收到的现金		-	334,796.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	17,998.70
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	15,408,555.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		371,049.95	-
投资支付的现金		150,000.00	2,506,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		521,049.95	2,506,400.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-521,049.95	12,902,155.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	23,963.10
支付其他与筹资活动有关的现金		1,640,980.08	590,352.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,640,980.08	614,315.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,640,980.08	-614,315.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		20,047,788.87	45,918,333.10
加：期初现金及现金等价物余额		55,629,936.37	9,711,603.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		75,677,725.24	55,629,936.37

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	22,000,000.00				1,556,124.50		-62,035.43		2,965,281.83		14,640,135.57	-163,913.13	40,935,593.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,000,000.00				1,556,124.50		-62,035.43		2,965,281.83		14,640,135.57	-163,913.13	40,935,593.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-424.45		1,830,593.88		13,611,832.29	-33,960.64	15,408,041.08
(一) 综合收益总额							-424.45				15,442,426.17	-33,960.64	15,408,041.08

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,830,593.88	-1,830,593.88				
1. 提取盈余公积								1,830,593.88	-1,830,593.88				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	22,000,000.00				1,556,124.50		-62,459.88		4,795,875.71		28,251,967.86	-197,873.77	56,343,634.42

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	22,000,000.00				1,556,124.50	-	-66,232.34	-	2,348,500.11		12,538,801.63	-117,516.38	38,259,677.52
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-		-	-	-
同一控制下企业合并	-				-	-	-	-	-		-	-	-
其他	-				-	-	-	-	-		-	-	-

二、本年期初余额	22,000,000.00				1,556,124.50	-	-	66,232.34	-	2,348,500.11		12,538,801.63	-	38,259,677.52
												117,516.38		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-	-	4,196.91	-	616,781.72		2,101,333.94	-46,396.75		2,675,915.82
(一)综合收益总额	-				-	-	4,196.91	-	-		2,718,115.66	-46,396.75		2,675,915.82
(二)所有者投入和减少资本	-				-	-	-	-	-		-	-		-
1. 股东投入的普通股	-				-	-	-	-	-		-	-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-	-	-	-	-		-	-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-	-	-	-	-		-	-		-
4. 其他	-				-	-	-	-	-		-	-		-
(三)利润分配	-				-	-	-	-	616,781.72		-616,781.72	-		-
1. 提取盈余公积	-				-	-	-	-	616,781.72		-616,781.72	-		-
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配	-				-	-	-	-	-		-	-		-
4. 其他	-				-	-	-	-	-		-	-		-
(四)所有者权益内部结转	-				-	-	-	-	-		-	-		-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-				-	-	-	-	-		-	-		-

2. 盈余公积转增资本（或股本）	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>22,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,556,124.50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,965,281.83</b>	<b>-</b>	<b>14,640,135.57</b>	<b>-</b>	<b>40,935,593.34</b>	<b>163,913.13</b>

法定代表人：韩凌

主管会计工作负责人：宋丽华

会计机构负责人：许丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先	续	他		股				准备		
		股	债									
一、上年期末余额	22,000,000.00				1,556,124.50	-	-	62,035.43	-	2,965,281.83		30,253,827.58 56,713,198.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00				1,556,124.50	-	-	62,035.43	-	2,965,281.83		30,253,827.58 56,713,198.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-	-	-	-424.45	-	1,830,593.88		16,475,344.94 18,305,514.37
(一) 综合收益总额	-				-	-	-	-424.45	-	-		18,305,938.82 18,305,514.37
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	-				-	-	-	-	-	1,830,593.88		-1,830,593.88 -
1. 提取盈余公积	-				-	-	-	-	-	1,830,593.88		-1,830,593.88 -
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	22,000,000.00	-	-	-	1,556,124.50	-	-62,459.88	-	4,795,875.71	-	46,729,172.52	75,018,712.85

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,000,000.00				1,556,124.50	-	-66,232.34	-	2,348,500.11		24,702,792.15	50,541,184.42

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	22,000,000.00			1,556,124.50	-	-	66,232.34	-	2,348,500.11		24,702,792.15	50,541,184.42
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>	-			-	-	-	4,196.91	-	616,781.72		5,551,035.43	6,172,014.06
(一) 综合收益总额	-			-	-	-	4,196.91	-	-		6,167,817.15	6,172,014.06
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	-			-	-	-	-	-	616,781.72		-616,781.72	-
1. 提取盈余公积	-			-	-	-	-	-	616,781.72		-616,781.72	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	22,000,000.00	-	-	-	1,556,124.50	-	-	62,035.43	-	2,965,281.83	-	30,253,827.58	56,713,198.48

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

山西百得科技开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

经营期限：2000年9月26日至无固定期限

注册地址：山西转型综合改革示范区学府产业园长治路327号1幢主楼10层

法定代表人：韩凌

统一社会信用代码：91140100739305697A

本公司经营范围为：计算机软件开发、技术咨询、技术服务；云平台服务、云基础设施服务、云软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）和存储服务；计算机系统集成；安全技术防范系统设计、安装；物联网技术服务；增值电信业务；进出口业务；计算机软硬件及配件、电子产品、显示屏、办公自动化设备、仪器仪表、建筑材料、金属材料（不含贵金属）、普通机械设备及配件的销售与技术服务；计算机软件仿真技术的开发、技术应用、技术咨询与技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

截至2025年12月31日，本公司总股本为22,000,000.00股。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四次会议于2026年3月26日批准。

### 1、合并财务报表范围

本公司纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年一致。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

##### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而

付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **6、合并财务报表编制方法**

### **(1) 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业

务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示;子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

### **(3) 购买子公司少数股东股权**

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

### **(4) 丧失子公司控制权的处理**

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理**

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### **预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方款项
- 应收账款组合 2：账龄组合

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收关联方款项
- 合同资产组合 2：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收关联方款项
- 其他应收款组合 2：以应收款项的账龄

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

## 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程

度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

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

### **10、公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### **11、存货**

#### **(1) 存货的分类**

本公司存货主要包括库存商品、合同履约成本等。

发出存货的计价方法，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用先进先出法/个别计价法。

## **(2) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## **(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物采用一次转销法。领用时计入成本费用。

## **12、持有待售和终止经营**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量**

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在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，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处

置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 13、长期股权投资

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

#### (1) 初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值

变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### **（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、12。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 14、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输工具	5	10	18
办公设备	5	3	19.4

研发设备	5	3	19.4
电子设备	2-5	0-3	19.00-50.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

## 16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括商标使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
实用新型专利	10	直线法	
发明专利	20	直线法	
软件	10	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有

用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

## 19、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### (3) 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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

### (4) 辞退福利

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

### (5) 其他长期福利

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

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、收入

### (1) 一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点

确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ① 信息技术服务的销售

在签订合同后，系统所搭载设备已经发出，系统安装完毕、项目验收合格，收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益可能流入企业时确认收入；属于在某一时段内履行的履约义务，在与客户合同约定的服务期限内；分期间确认收入；

### ② 软件开发收入

开发软件已交付对方，验收合格，收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业时确认收入；

### ③ 电子产品收入

电子产品已经发出，客户签收确认或者未签收但合同约定交货期末客户未提出异议，收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的

经济利益很可能流入企业时确认收入；

#### ④ 软件产品收入

软件产品已经发出，客户签收确认或者未签收但合同约定公司的主营业务为提供检测服务，公司在相关检测服务已经完成，将检测报告交付客户时确认收入。交货期末客户未提出异议，收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业时确认收入；

#### ⑤ 信息工程收入

在签订合同后，工程所需要的材料已经发出，工程施工完毕、项目验收合格，收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。

#### ⑥ 提供劳务

提供服务具体收入确认原则：合同中规定服务期的，服务收入的确认按合同规定的服务经提供，与服务相关的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。服务期分期的分期摊销确认收入，合同中没有规定服务期，服务收入的确认根据合同规定的相关服务已经提供，与服务相关的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。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。

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 27、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短

期租赁和低价值资产租赁除外。

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

### **短期租赁**

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

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

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

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

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

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

#### 经营租赁

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

#### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

## 28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、13
企业所得税	应纳税所得额	25
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
城市维护建设税	应纳税所得额	7

### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第 512 号) 规定：第九十三条 企业所得税法第二十八条第二款所称国家需要重点扶持的高新技术企业，是指拥有核心自主知识产权，并同时符合下列条件的企业：(一) 产品(服务)属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围；(二) 研究开发费用占销售收入的比例不低于规定比例；(三) 高新技术产品(服务)收入占企业总收入的比例不低于规定比例；(四) 科技人员占企业职工总数的比例不低于规定比例；(五) 高新技术企业认定管理办法规定的其它条件。符合条件的企业减按 15%征收所得税。

本公司已于 2023 年 12 月 8 日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局共同颁发的高新技术产业证书，证书编号为：GR202314001129，2023-2025 年享受所得税减按 15%征收。

(2) 根据《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)规定：“三、对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

对小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税

所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，同样按 20% 的税率缴纳企业所得税。这一政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司的子公司可信国盛安技术有限公司、百得云霄（北京）航天科技发展有限公司、西安云行科技有限公司系符合规定的小型微利企业，2025 年应纳税所得额减按 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

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	75,847,970.73	55,896,455.69
其他货币资金	300.27	8,478.24
合 计	<b>75,848,271.00</b>	<b>55,904,933.93</b>
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其中有一年期内到期 10,000,000.00 元的定期存款。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	840.00	1,575.00
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	840.00	1,575.00
合 计	<b>840.00</b>	<b>1,575.00</b>

### 3、应收票据

#### 应收票据分类

票据种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	202,500.00	10,125.00	192,375.00
合 计	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>202,500.00</b>	<b>10,125.00</b>	<b>192,375.00</b>

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,529,513.82	10,724,082.84
1-2年	1,615,914.76	1,634,479.57
2-3年	496,805.47	1,701,684.61
3年以上	4,380,332.19	3,717,297.52
小计	<b>16,022,566.24</b>	<b>17,777,544.54</b>
减：坏账准备	5,266,802.09	5,267,791.93
合计	<b>10,755,764.15</b>	<b>12,509,752.61</b>

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	16,022,566.24	100.00	5,266,802.09	32.87	10,755,764.15
其中：					
客户	16,022,566.24	100.00	5,266,802.09	32.87	10,755,764.15
合计	<b>16,022,566.24</b>	<b>100.00</b>	<b>5,266,802.09</b>	<b>32.87</b>	<b>10,755,764.15</b>

续：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	16,022,566.24	100	5,266,802.09	32.87	10,755,764.15
其中：					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	16,022,566.24	100	5,266,802.09	32.87	10,755,764.15
合计	<b>16,022,566.24</b>	<b>100</b>	<b>5,266,802.09</b>	<b>32.87</b>	<b>10,755,764.15</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	17,777,544.54	100.00	5,267,791.93	29.63	12,509,752.61
其中：					

账龄组合计提坏账准备的应收账款	17,777,544.54	100.00	5,267,791.93	29.63	12,509,752.61
合计	17,777,544.54	100.00	5,267,791.93	29.63	12,509,752.61

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	5,267,791.93
本期计提	
本期收回或转回	989.84
本期核销	
期末余额	5,266,802.09

### (4) 按应收对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%
长治市潞城区财政局	1,134,354.84	7.08
永和县财政局	1,120,424.33	6.99
山西沁县财政局	1,159,248.39	7.24
宁武县财政局	755,166.13	4.71
临汾市尧都区财政局	1,101,155.00	6.87
合计	5,270,348.69	32.89

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	230,483.28	97.53	756,569.00	99.01
1至2年	1,000.00	0.42	5,773.27	0.76
2-3年	3,047.99	1.29	1,800.00	0.23
3年以上	1,800.00	0.76	0.00	0.00
合计	236,331.27	100.00	764,142.27	100.00

### (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
浙江大华科技有限公司	80,646.00	34.12
广州东湖纸制品包装有限公司	49,300.00	20.86
中国电信股份有限公司晋中分公司	41,604.00	17.60
太原市晋源区远琢办公经销部	29,408.00	12.44
中国石化销售有限公司山西太原销售分公司	23,000.00	9.73

合 计	223,958.00	94.75
-----	------------	-------

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	160,097.22	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	199,216.54	422,525.02
合 计	359,313.76	422,525.02

### (1) 其他应收款

#### ① 按款项性质披露

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	176,417.37	93,835.11	82,582.26	475,388.94	144,154.14	331,234.80
社保公积金	100,272.93	5,013.65	95,259.28	85,094.97	4,254.75	80,840.22
报销款	22,500.00	1,125.00	21,375.00	11,000.00	550.00	10,450.00
合 计	299,190.30	99,973.76	199,216.54	571,483.91	148,958.89	422,525.02

#### ② 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
山西众易诚企业管理 咨询有限公司	投标保证金	62,500.00	1年以内	20.89	3,125.00
北京奔图电子有限公 司珠海分公司	保证金、押金	35,000.00	3~4年	11.70	35,000.00
养老保险	社保公积金	29,386.00	1年以内	9.82	1,469.30
公积金	社保公积金	24,475.61	1年以内	8.18	1,223.78
太原市政府采购中心	保证金、押金	24,300.00	3~4年	8.12	24,300.00
合 计		175,661.61		58.71	65,118.08

#### ③ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
期初余额	14,358.04	33,943.85	100,657.00	148,958.89
期初余额在本 期				-
—转入第二阶 段				-

—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提				
本期转回	48,985.13			48,985.13
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	-34,627.09	33,943.85	100,657.00	99,973.76

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	5,205,649.76	0.00	5,205,649.76	2,710,583.05	172,164.71	2,538,418.34
库存商品	3,573.89	0.00	3,573.89	304,718.36	0.00	304,718.36
合 计	<b>5,209,223.65</b>	<b>0.00</b>	<b>5,209,223.65</b>	<b>3,015,301.41</b>	<b>172,164.71</b>	<b>2,843,136.70</b>

### (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备:

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	172,164.71	0.00	0.00	172,164.71	0.00	0.00
库存商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<b>172,164.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>172,164.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	1,442,477.67	551,345.88
房租	182,342.43	463,499.91
合 计	<b>1,624,820.10</b>	<b>1,014,845.79</b>

## 9、其他权益工具投资

### 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

股权投资	35,852.06	36,276.51
合 计	<b>35,852.06</b>	<b>36,276.51</b>

① 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
山西省物联网行业技术中心(有限公司)	0.00		74,147.94		不以出售为目的	
合 计	0.00		<b>74,147.94</b>			

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	957,628.28	852,563.48
固定资产清理	0.00	0.00
合 计	<b>957,628.28</b>	<b>852,563.48</b>

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	研发设备	运输工具	合 计
一、账面原值：					
1.2024.12.31	479,547.02	1,212,132.46	48,814.01	1,649,907.36	3,390,400.85
2. 本期增加金额	3,274.76	400,595.19	0.00	0.00	403,869.95
(1) 购置	3,274.76	400,595.19	0.00	0.00	403,869.95
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4.2025.12.31	482,821.78	1,612,727.65	48,814.01	1,649,907.36	3,794,270.80
二、累计折旧					-
1.2024.12.31	354,953.89	811,941.13	37,782.15	1,333,160.20	2,537,837.37
2. 本期增加金额	47,048.97	177,458.78	6,849.96	67,447.44	298,805.15
(1) 计提	47,048.97	177,458.78	6,849.96	67,447.44	298,805.15
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4. 2025.12.31	402,002.86	989,399.91	44,632.11	1,400,607.64	2,836,642.52
三、减值准备					
1.2024.12.31					
2. 本期增加金额					

(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2025.12.31					
四、账面价值					
1.2025.12.31 账面价值	80,818.92	623,327.74	4,181.90	249,299.72	957,628.28
2.2024.12.31 账面价值	124,593.12	400,191.33	11,031.86	316,747.17	852,563.48

## 11、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	4,068,211.92	2,058,941.16	3,218,611.92	2,908,541.16
其中：房屋建筑物	3,618,211.92	2,058,941.16	3,218,611.92	2,458,541.16
车辆	450,000.00	0.00	0.00	450,000.00
二、累计折旧合计	903,675.60	1,321,549.41	1,251,682.42	973,542.59
其中：房屋建筑物	744,223.55	1,171,549.41	1,251,682.42	664,090.54
车辆	159,452.05	150,000.00	0.00-	309,452.05
三、使用权资产账面净值合计	3,164,536.32	737,391.75	1,966,929.50	1,934,998.57
其中：房屋建筑物	2,873,988.37	887,391.75	1,966,929.50	1,794,450.62
车辆	290,547.95	-150,000.00	0.00-	140,547.95
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
车辆				
五、使用权资产账面价值合计	3,164,536.32	——	——	1,934,998.57
其中：房屋建筑物	2,873,988.37	——	——	1,794,450.62
车辆	290,547.95	——	——	140,547.95

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	著作权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	537,727.01	537,727.01
2.本期增加金额	0.00	0.00
(1) 购置		
(2) 内部研发		

3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	537,727.01	537,727.01
二、累计摊销		
1. 期初余额	38,162.93	38,162.93
2.本期增加金额		
(1) 计提	53,772.72	53,772.72
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	91,935.65	91,935.65
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额账面价值	445,791.36	445,791.36
2. 期初余额账面价值	499,564.08	499,564.08

### 13、递延所得税资产与递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值准备	5,366,775.85	807,001.39	5,426,875.82	816,063.44
资产减值准备	0.00	0.00	172,164.71	25,824.71
交易性金融资产公允价值变动损失	7,160.00	1,074.00	6,425.00	963.75
租赁负债	1,200,083.73	180,012.55	2,689,319.51	403,397.93
公允价值计量损失	73,298.37	10,994.76	73,723.49	11,058.52
<b>合 计</b>	<b>6,647,317.95</b>	<b>999,082.70</b>	<b>8,368,508.53</b>	<b>1,257,308.35</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	1,934,998.57	297,277.18	3,164,536.32	489,207.85
公允价值计量收益	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<b>1,934,998.57</b>	<b>297,277.18</b>	<b>3,164,536.32</b>	<b>489,207.85</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	0.00	0.00
可抵扣亏损	14,657,834.21	15,385,473.63
合 计	<b>14,657,834.21</b>	<b>15,385,473.63</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	—	1,580,638.08	
2026 年	2,118,844.44	2,118,844.44	
2027 年	1,041,870.95	1,041,870.95	
2028 年	5,793,216.11	5,793,216.11	
2029 年	4,850,904.05	4,850,904.05	
2030 年	852,998.66	—	
合 计	<b>14,657,834.21</b>	<b>15,385,473.63</b>	

## 14、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	770,769.09	885,459.19
合 计	<b>770,769.09</b>	<b>885,459.19</b>

## 15、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	33,012,342.09	28,946,627.20
减：列示于其他非流动负债的部分	2,051,918.98	1,789,715.86
合 计	<b>30,960,423.11</b>	<b>27,156,911.34</b>

## 16、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,550,435.47	15,751,706.50	15,088,480.23	4,213,661.74
离职后福利-设定提存计划	0.00	706,370.74	706,370.74	0.00
辞退福利	0.00	92,000.00	92,000.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>3,550,435.47</b>	<b>16,550,077.24</b>	<b>15,886,850.97</b>	<b>4,213,661.74</b>

### (1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,449,791.05	14,235,341.72	13,622,439.39	4,062,693.38
职工福利费	0.00	757,340.62	757,340.62	0.00-
社会保险费	0.00	412,763.60	394,478.39	18,285.21
其中：1. 医疗保险费	0.00	344,463.64	344,463.64	0.00-
2. 工伤保险费	0.00	68,299.96	50,014.75	18,285.21
3. 生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
住房公积金	0.00-	101,259.00	101,259.00	0.00-
工会经费和职工教育经费	100,644.42	245,001.56	212,962.83	132,683.15
<b>合 计</b>	<b>3,550,435.47</b>	<b>15,751,706.50</b>	<b>15,088,480.23</b>	<b>4,213,661.74</b>

### (2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	0.00	706,370.74	706,370.74	0.00
其中：基本养老保险费	0.00	676,733.29	676,733.29	0.00
失业保险费	0.00	29,637.45	29,637.45	0.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>706,370.74</b>	<b>706,370.74</b>	<b>0.00</b>

## 17、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	1,656,213.11	884,590.18
城建税	115,772.38	88,691.75
教育费附加	49,616.73	38,010.75
地方教育费附加	33,077.82	25,340.50
企业所得税	514,088.74	413,287.36
个人所得税	42,215.39	46,552.46
印花税	12,384.48	4,835.01
<b>合 计</b>	<b>2,423,368.65</b>	<b>1,501,308.01</b>

## 18、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
其他应付款	146,780.00	218,887.14
<b>合 计</b>	<b>146,780.00</b>	<b>218,887.14</b>

### (1) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
备用金、报销款	146,780.00	114,727.14
其他	0.00	104,160.00
<b>合 计</b>	<b>146,780.00</b>	<b>218,887.14</b>

## 19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	895,862.28	1,048,816.80
<b>合 计</b>	<b>895,862.28</b>	<b>1,048,816.80</b>

## 20、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	0.00	246,697.35
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>246,697.35</b>

## 21、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,233,197.72	2,811,204.00
减：未确认的融资费用	33,113.99	121,884.49
重分类至一年内到期的非流动负债	895,862.28	1,048,816.80
<b>租赁负债净额</b>	<b>304,221.45</b>	<b>1,640,502.71</b>

## 22、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税额	2,051,918.98	1,789,715.86
<b>合 计</b>	<b>2,051,918.98</b>	<b>1,789,715.86</b>

## 23、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	22,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,000,000.00
------	---------------	------	------	------	------	------	---------------

## 24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,556,124.50	0.00	0.00	1,556,124.50
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>1,556,124.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,556,124.50</b>

## 25、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额		年末余额
		本年所得税前发生额	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-62,035.43	-424.45	-424.45	-62,459.88
其中：重新计量设定受益计划变动额				
其他权益工具投资公允价值变动	-62,035.43	-424.45	-424.45	-62,459.88
其他综合收益合计	-62,035.43	-424.45	-424.45	-62,459.88

## 26、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	2,965,281.83	1,830,593.88	0.00	4,795,875.71
<b>合计</b>	<b>2,965,281.83</b>	<b>1,830,593.88</b>	<b>0.00</b>	<b>4,795,875.71</b>

## 27、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	14,640,135.57	12,538,801.63
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后 期初未分配利润	14,640,135.57	12,538,801.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,442,426.17	2,718,115.66
减：提取法定盈余公积	1,830,593.88	616,781.72
提取任意盈余公积	0.00	0.00
期末未分配利润	<b>28,251,967.86</b>	<b>14,640,135.57</b>

## 28、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	50,625,078.79	13,231,688.85	34,488,538.11	7,570,357.93
其他业务	0.00	0.00	2,654.87	3,091.00

合 计	50,625,078.79	13,231,688.85	34,491,192.98	7,573,448.93
-----	---------------	---------------	---------------	--------------

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成	0.00	0.00	258,472.03	158,665.04
软件开发	9,499.50	0.00-	113,355.40	6,109.84
技术服务	50,615,579.29	13,231,688.85	34,039,771.25	7,372,172.78
代理产品	0.00	0.00	76,939.43	33,410.27
合 计	50,625,078.79	13,231,688.85	34,488,538.11	7,570,357.93

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	190,963.08	246,508.37
教育费附加	81,840.99	105,630.67
地方教育附加	54,560.64	70,420.44
印花税	19,554.51	11,002.51
车船税	1,980.00	0.00
合 计	348,899.22	433,561.99

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,496,032.41	2,651,145.46
企业宣传费	1,124,978.40	1,237,296.09
招待费	596,240.44	664,279.75
差旅费	293,175.36	548,437.30
投标费	216,397.85	383,943.24
房租	214,706.70	503,392.54
交通费	39,120.60	106,735.73
会议费	0.00-	26,357.98
其他	12,812.15	14,642.68
合计	3,993,463.91	6,136,230.77

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,628,032.38	4,614,506.87
房租水电暖物业	569,483.79	1,210,068.70
招待费	311,650.13	198,911.79

中介费	390,175.03	411,738.76
折旧费	612,074.15	926,731.40
交通费	588,453.33	492,922.15
办公费	231,638.22	24,848.47
资质费	8,830.19	214,710.38
残保金	161,538.85	143,414.70
差旅费	272,817.11	154,329.62
劳保费	59,980.00	18,000.00
电话费	17,782.51	20,170.00
其他费用	157,237.14	146,678.77
服务费	5,160.37	0.00
摊销费	53,772.72	0.00
合计	<b>7,068,625.92</b>	<b>8,577,031.61</b>

### 32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,560,959.63	4,988,526.70
外协费用	669,816.21	931,144.97
材料费用	0.00	3,431.21
其他费用	850,625.38	490,464.78
合计	<b>9,081,401.22</b>	<b>6,413,567.66</b>

### 33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	69,736.86	32,948.39
减：利息收入	382,794.33	33,377.86
手续费及其他	4,440.58	4,566.77
合计	<b>-308,616.89</b>	<b>4,137.30</b>

### 34、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	45,163.50	222,856.00
扣代缴个人所得税手续费返还	10,426.07	6,177.77
合计	<b>55,589.57</b>	<b>229,033.77</b>

### 35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	0.00	334,801.02
合计	<b>0.00</b>	<b>334,801.02</b>

### 36、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	-735.00	-5,925.00
合 计	-735.00	-5,925.00

### 37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	989.84	-2,542,461.08
其他应收款坏账损失	48,985.13	-7,461.46
应收票据坏账损失	10,125.00	-10,125.00
合 计	60,099.97	-2,560,047.54

### 38、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	0.00	-172,164.71
合 计	0.00	-172,164.71

### 39、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁合同变更产生的资产处置收益	39,279.15	0.00
合 计	39,279.15	0.00

### 40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.15	24,382.22	0.15
合 计	0.15	24,382.22	0.15

### 41、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
滞纳金	0.00	37.90	0.00
非流动资产报废	0.00	10,765.66	0.00
其他	4.73	525.13	4.73
合 计	4.73	11,328.69	4.73

### 42、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	1,889,085.16	835,226.91

递延所得税费用	66,294.98	-314,980.03
<b>合 计</b>	<b>1,955,380.14</b>	<b>520,246.88</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	17,363,845.67	3,191,965.79
按法定税率计算的所得税费用	2,604,576.85	478,794.87
子公司适用不同税率的影响	-146,364.25	-188,515.68
调整以前期间所得税的影响	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失	112,849.57	51,791.49
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响(以“-”填列)	0.00	0.00
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	585,457.00	706,596.69
研发费用的加计扣除	-1,201,139.03	-528,420.49
其他	0.00	0.00
<b>所得税费用</b>	<b>1,955,380.14</b>	<b>520,246.88</b>

#### 43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款项	618,778.73	1,697,403.27
利息收入	222,697.11	33,377.86
保证金	672,500.00	104,160.00
政府补助	55,589.57	229,033.77
营业外收入	0.15	24,612.26
<b>合 计</b>	<b>1,569,565.56</b>	<b>2,088,587.16</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付往来款项	2,573,423.00	1,418,250.96
付三项期间费用	232,101.68	5,965,256.84
付现研发费用	1,319,226.18	1,421,609.75
支付保证金等	19,050.00	861.13
营业外支出	4.73	563.03
<b>合 计</b>	<b>4,143,805.59</b>	<b>8,806,541.71</b>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

租赁款	1,640,980.08	590,347.94
合计	1,640,980.08	590,347.94

#### 44、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	15,408,465.53	2,671,718.91
加：资产减值损失	-	172,164.71
信用减值损失	-60,099.97	2,560,047.54
固定资产折旧	298,805.15	285,907.85
使用权资产折旧	1,321,549.41	640,823.55
无形资产摊销	53,772.72	38,162.93
长期待摊费用摊销	-	0.00
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)	-	0.00
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	-	10,765.66
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	735.00	5,925.00
财务费用 (收益以“-”号填列)	69,736.86	32,948.39
投资损失 (收益以“-”号填列)	-	302,794.82
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	258,225.65	-694,148.29
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-191,930.67	379,168.26
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-2,366,086.95	-40,065.41
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-270,073.44	1,814,876.69
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	7,465,087.81	22,936,329.11
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	21,988,187.10	31,117,419.72
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	75,848,271.00	55,904,933.93
减：现金的期初余额	55,904,933.93	10,011,268.86
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	19,943,337.07	45,893,665.07

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1. 一、现金	75,848,271.00	55,904,933.93
2. 其中：库存现金		
3. 可随时用于支付的银行存款	75,847,970.73	55,896,455.69
4. 可随时用于支付的其他货币资金	300.27	8,478.24
5. 二、现金等价物		
6. 其中：三个月内到期的债券投资		
7. 三、期末现金及现金等价物余额	75,848,271.00	55,904,933.93
8. 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变动

本期合并范围无变动。

## 七、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	主 要经营 地	注 册地	业务性质	持股比例%		取得 方式
				直 接	间 接	
百得云雾（北京）航天科技发展有限公司	北京	北京	科技推广应用服务	100.00		设立
可信国盛安技术有限公司	山西	山西	电子产品技术服务	100.00		设立
西安云行科技有限公司	西安	西安	科技推广应用服务	51.00		股权收购

注：(1) 2018年10月22日，百得云网（北京）科技发展有限公司将注册资本由200万元变更至5,000万元，同时增加韩凌为公司股东，持股40%，本公司持股60%。截至2022年12月31日，本公司对百得云网（北京）科技发展有限公司投资801.10万元，股东韩凌未实缴资本，2023年5月12日百得云网（北京）科技发展有限公司更名为百得云雾（北京）航天科技发展有限公司，故本期公司对百得云雾（北京）航天科技发展有限公司仍按100%合并。

(2) 2022年本公司以现金方式收购张晓静持有的西安云行科技有限公司51%的股权，2022年至2024年本公司陆续向西安云行科技有限公司进行实缴注资，股东张晓静未同比例注资，截至2024年12月31日，本公司认缴资本510万元已完成实缴占西安云行公司实收资本比例为98.02%。本期末对西安云行科技有限公司按照98.02%合并。

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账

款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## **(2) 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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### **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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

## **九、公允价值**

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 十、关联方及关联交易

本公司韩凌为公司最终控制方。

### 1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京泰科晟技术有限公司	持股 5%以上的股东
韩凌	持股 5%以上的股东、董事
徐维迪	董事、总经理
宋丽华	财务总监、董事会秘书
郭彩林	监事会主席,监事
温志国	董事
任娟	监事
谢晓云	职工监事
孟繁娟	董事

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联采购与销售情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
韩凌	房屋租赁	55,200.00	55,200.00
北京泰科晟技术有限公司	车辆租赁	150,000.00	150,000.00

#### (2) 关联担保情况

不适用

#### (3) 关联方资金拆借情况

不适用

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

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

项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2026 年 3 月 26 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,529,513.82	10,697,082.84
1-2 年	1,588,914.76	1,634,479.57
2-3 年	496,805.47	1,701,684.61
3 年以上	4,380,332.19	3,717,297.52
小计	<b>15,995,566.24</b>	<b>17,750,544.54</b>
减：坏账准备	5,264,102.09	5,266,441.93
合计	<b>10,731,464.15</b>	<b>12,484,102.61</b>

#### 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	15,995,566.24	100.00	5,264,102.09	32.91	10,731,464.15
其中：					
单项计提坏账准备的应收账款	15,995,566.24	100.00	5,264,102.09	32.91	10,731,464.15
合计	<b>15,995,566.24</b>	<b>100.00</b>	<b>5,264,102.09</b>	<b>32.91</b>	<b>10,731,464.15</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	17,750,544.54	100.00	5,266,441.93	29.67	12,484,102.61
其中：					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	17,750,544.54	100.00	5,266,441.93	29.67	12,484,102.61
合计	<b>17,750,544.54</b>	<b>100.00</b>	<b>5,266,441.93</b>	<b>29.67</b>	<b>12,484,102.61</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	5,266,441.93
本期计提	0.00
本期收回或转回	2,339.84
本期核销	0.00
期末余额	5,264,102.09

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	160,097.22	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	3,234,772.64	1,166,003.05
合计	3,394,869.86	1,166,003.05

(1) 其他应收款

① 按款项性质披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	144,954.00	58,014.00	86,940.00	395,054.00	105,816.65	289,237.35
社保公积金	99,192.25	4,959.61	94,232.64	77,016.53	3,850.83	73,165.70
合并范围内关联方	3,053,600.00	0.00	3,053,600.00	803,600.00	0.00	803,600.00
合计	3,297,746.25	62,973.61	3,234,772.64	1,275,670.53	109,667.48	1,166,003.05

② 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
西安云行科技有限公司	往来款	1,977,600.00	1年以内	59.97	0.00
百得云霄(北京)航天科技发展有限公司	往来款	1,076,000.00	1年以内	32.63	0.00
山西众易诚企业管理咨询有限公司	投标保证金	62,500.00	1年以内	1.90	3,125.00
养老保险	社保公积金	29,386.00	1年以内	0.89	1,469.30
公积金	社保公积金	24,475.61	1年以内	0.74	1,223.78

合计		3,169,961.61		96.13	5,818.08
----	--	--------------	--	-------	----------

### 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	15,852,363.10	0.00	15,852,363.10	15,702,363.10	0.00	15,702,363.10
合 计	<b>15,852,363.10</b>	0.00	<b>15,852,363.10</b>	<b>15,702,363.10</b>	0.00	<b>15,702,363.10</b>

### 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,625,078.79	13,231,688.85	33,871,032.64	7,032,939.54
其他业务	0.00	0.00	2,654.87	3,091.00
合 计	<b>50,625,078.79</b>	<b>13,231,688.85</b>	<b>33,873,687.51</b>	<b>7,036,030.54</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	0.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的 政府补助除外）	45,163.50	计入当期损益的 政府补助
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投 资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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公司期初至合并日的当期净 损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,279.15	租赁合同变更产 生的资产处置收益
非经常性损益总额	84,438.07	
减：非经常性损益的所得税影响数	12,665.71	
非经常性损益净额	71,772.36	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	71.77	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	71,700.59	

归属于公司普通股股东的净利润	15,442,426.17
减：归属于公司普通股股东的非经常性损益	71,700.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15,370,725.58

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	31.63	0.702	0.702
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.48	0.699	0.699

山西百得科技开发股份有限公司

2026年03月26日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	45,163.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,279.15
<b>非经常性损益合计</b>	<b>84,438.07</b>

减：所得税影响数	12,665.71
少数股东权益影响额（税后）	71.77
<b>非经常性损益净额</b>	<b>71,700.59</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用