

证券代码：873626

证券简称：启源软件

主办券商：西部证券



启源软件

NEEQ: 873626

西安启源软件股份有限公司
(Xi'an Qiyuan Software 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、公司负责人马立兴、主管会计工作负责人孟豆豆及会计机构负责人（会计主管人员）孟豆豆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	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
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（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
启源软件、公司	指	西安启源软件股份有限公司
有限公司	指	西安启源软件技术有限责任公司
股东会	指	西安启源软件股份有限公司股东会
董事会	指	西安启源软件股份有限公司董事会
监事会	指	西安启源软件股份有限公司监事会
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
瑞奥电气	指	瑞奥电气（北京）股份有限公司
互通能联	指	互通能联（北京）科技有限公司
启源中拓	指	启源中拓（西安）科技有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
会计师事务所、中名国成	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元
ERP	指	企业资源计划，是信息时代企业进行各种资源融合的一套规则和程序，强调对企业的内部资源进行优化配置、提高运营效率。
MES	指	制造执行系统，它是一套面向制造业企业车间执行层的生产信息化管理系统。具体来讲，MES 系统提供包括计划排程管理、生产调度管理、生产看板、生产过程控制、工具设备管理、库存管理、质量管理、底层数据集成分析、上层数据集成分解等管理模块，为企业打造一个全面、可靠的精益化制造执行平台。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安启源软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Xian Qiyuan Software Co.,Ltd		
	QYSOFT		
法定代表人	马立兴	成立时间	2000 年 9 月 1 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为马立兴，一致行动人为魏永刚、张新年、王爱勤、田如意
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（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	（1）软件开发服务：包括软件开发及项目实施服务。 （2）技术或维保服务：公司对售出的软件提供维护、升级及问题处理等基础性技术服务。		
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	启源软件	证券代码	873626
挂牌时间	2021 年 10 月 11 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）	17,217,600
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	王传勇	联系地址	西安市南二环西段 21 号华融国际商务大厦 A19E
电话	029-86531395	电子邮箱	qydm@qiyuansoft.cn
传真	029-87871681		
公司办公地址	西安市南二环西段 21 号华融国际商务大厦 A19E	邮政编码	710000
公司网址	www.qiyuansoft.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610132724910536X		
注册地址	陕西省西安市碑林区南二环西段 21 号 1 幢 21906 室		
注册资本（元）	17,217,600	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司主要从事企业信息化系统（ERP、MES 等）的自主研发、销售、实施和运维服务，为输变电设备制造业企业提供专业信息化技术与服务。

公司采用直接销售模式，主要通过商务谈判取得订单，兼有少量以招投标方式取得的订单。公司的收入来源主要有二类：一是软件开发服务，即公司自主研发的软件产品的销售及实施服务；二是技术或维保服务，即公司对售出的软件提供维护、升级及问题处理等基础性技术服务。

公司销售业务由销售部承担，销售业务流程如下：

捕获项目信息点-->项目报备-->进行产品演示、宣讲技术优势-->编写项目方案书(含报价书)-->直接进行商务谈判或投标-->签订项目合同。

在与客户洽谈软件销售合同的同时，公司会派技术人员到客户现场调研与沟通；根据调研结果提供软件实施方案，在方案中明确实施方法、实施周期、实施人员、实施风险等内容。

公司主要产品是软件的开发与销售，主要开发流程包括需求分析、概要设计、详细设计、编码、单元测试、集成测试、系统测试、系统上线、运行维护等阶段，包含了软件开发价值链全生命周期的服务。具体模式为：在根据客户预设的目标及自主研发的软件功能模块或技术的基础上，逐步进行需求分析、概要结构设计及附属模块的详细设计、设置开发环境、引入开发框架和功能模块、进行代码编写和软件测试等。

公司的软件开发模式为基于标准化产品的定制开发。

多年来，公司积累了丰富的企业信息化管理系统软件开发和实施经验，并综合输变电设备制造业的行业应用特点，提炼出一套符合行业特点的、先进的集生产管理、业务管理、财务管理于一体的信息化全面解决方案。通过不断的产品创新及客户的良好口碑，公司快速开拓新客户，留住老客户，形成整个价值链的良性循环，建立了一种可持续、高质量增长的经营模式。

报告期内，公司的商业模式未发生变化，生产经营活动按照年初制定的经营方针正常进行。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>根据《陕西省工业和信息化厅 陕西省财政厅 关于开展 2023 年陕西省“专精特新”中小企业申报认定和复核工作的通知》（陕工信发（2023）169 号）要求，经企业自愿申报、各市区审核推荐、专家评审等程序，2023 年 11 月，公司通过 2023 年陕西省“专精特新”中小企业拟认定和复核通过名单的公示。</p> <p>2024 年 12 月，公司通过“高新技术企业”的复审，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202461000925）。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,956,907.29	10,922,348.13	73.56%
毛利率%	57.08%	67.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,370,707.67	4,114,357.11	30.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,379,512.43	3,523,254.96	24.30%
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）	15.78%	13.33%	-
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）	12.87%	11.41%	-
基本每股收益	0.31	0.24	29.17%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	41,510,970.93	35,858,922.98	15.76%
负债总计	5,651,339.08	3,648,238.80	54.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,859,631.85	32,210,684.18	11.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.08	1.87	11.23%
资产负债率%（母公司）	13.61%	10.17%	-
资产负债率%（合并）	13.61%	10.17%	-
流动比率	5.50	7.70	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	4,065,676.28	2,577,755.25	57.72%
应收账款周转率	2.83	2.03	-
存货周转率	2.65	2.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.76%	5.54%	-
营业收入增长率%	73.56%	-16.53%	-
净利润增长率%	30.54%	-10.98%	-

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	5,530,348.40	13.32%	4,732,431.40	13.20%	16.86%

应收票据	403,750.00	0.97%	117,610.00	0.33%	243.30%
应收账款	5,891,247.97	14.19%	4,911,963.79	13.70%	19.94%
交易性金融资产	13,512,983.82	32.55%	14,617,910.51	40.77%	-7.56%
应收款项融资	253,400.00	0.61%	234,000.00	0.65%	8.29%
预付款项	279,200.00	0.67%	279,200.00	0.78%	0.00%
其他应收款	67,225.00	0.16%	27,000.00	0.08%	148.98%
存货	3,539,388.42	8.53%	2,604,370.80	7.26%	35.90%
合同资产	1,584,457.50	3.82%	558,505.00	1.56%	183.70%
其他权益工具投资	4,139,300.00	9.97%	639,300.00	1.78%	547.47%
投资性房地产	2,146,534.65	5.17%	2,250,150.09	6.28%	-4.60%
固定资产	2,933,862.29	7.07%	3,256,670.83	9.08%	-9.91%
无形资产	952,699.65	2.30%	1,447,601.78	4.04%	-34.19%
递延所得税资产	276,573.23	0.67%	182,208.78	0.51%	51.79%
应付账款	1,122,162.00	2.70%	623,262.00	1.74%	80.05%
预收款项	74,250.00	0.18%	74,250.00	0.21%	0.00%
合同负债	2,032,471.20	4.90%	1,634,799.67	4.56%	24.33%
应付职工薪酬	957,301.96	2.31%	420,647.35	1.17%	127.58%
应交税费	1,144,235.94	2.76%	635,137.67	1.77%	80.16%
其他应付款	81,989.18	0.20%	74,655.11	0.21%	9.82%
其他流动负债	238,928.80	0.58%	185,487.00	0.52%	28.81%

项目重大变动原因

- 1、存货：报告期内本期期末较上期期末增加 35.90%，主要原因系本期新开项目较多，合同履行成本增加所致；
- 2、合同资产：报告期内本期期末较上期期末增加 183.70%，主要原因系本期销售收入增长，已确认收入但尚未达到收款条件的项目金额增加所致。
- 3、其他权益工具投资：报告期内本期期末较上期期末增加 547.47%，主要原因系新增对外投资 350 万元。
- 4、应付账款：报告期内本期期末较上期期末增加 80.05%，主要原因系本期销售收入增长，相应的采购规模扩大所致。
- 5、应付职工薪酬：报告期内本期期末较上期期末增加 127.58%，主要原因系本期销售收入增长，相应的人员奖金有所增加所致。
- 6、应交税费：报告期内本期期末较上期期末增加 80.16%，主要原因系年末项目验收到期，确认收入，计提税金所致。

(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	18,956,907.29	-	10,922,348.13	-	73.56%
营业成本	8,135,584.50	42.92%	3,575,405.45	32.73%	127.54%
毛利率%	57.08%	-	67.27%	-	-
销售费用	1,375,072.70	7.25%	422,565.10	3.87%	225.41%
管理费用	2,365,025.92	12.48%	1,650,859.18	15.11%	43.26%
研发费用	2,960,019.24	15.61%	1,846,522.52	16.91%	60.30%
财务费用	109.14	0.00%	-129.03	0.00%	-184.58%
其他收益	1,145,529.45	6.04%	504,867.99	4.62%	126.90%
投资收益	1,111,020.93	5.86%	413,557.49	3.79%	168.65%
信用减值损失	-575,098.82	-3.03%	-295,672.69	-2.71%	-94.51%
资产减值损失	-53,997.50	-0.28%	12,490.50	0.11%	-532.31%
营业利润	5,610,145.58	29.59%	3,978,663.69	36.43%	41.01%
营业外收入			200,000.00	1.83%	-100.00%
营业外支出	80,149.53	0.42%			100.00%
净利润	5,370,707.67	28.33%	4,114,357.11	37.67%	30.54%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：报告期内同比增加 73.56%，系报告期内市场需求向好、产品销量提升、销售价格合理调整以及产品结构优化所致。
- 2、营业成本：报告期内同比增加 127.54%，系报告期内销售收入增多，营业成本相应同步增长，同时受供应商采购价格增加等因素所致。
- 3、毛利率：本期营业收入较上期有所增长，营业成本同步增加，综合毛利率较上期有所下降。主要原因系本期产品销售结构发生变化，低毛利产品销售占比提升；同时受原材料采购价格、人工及运营成本上涨等因素影响，单位成本增幅高于收入增幅，导致整体毛利率水平下降。
- 4、销售费用：报告期内同比增加 225.41%，系报告期内销售收入增多、相应的销售人员薪酬及差旅费增加所致。
- 5、管理费用：报告期内同比增加 43.26%，系报告期内公司经营规模扩大，日常运营费用增加所致。
- 6、研发费用：报告期内同比增加 60.30%，系报告期内公司加大研发投入力度，新增研发项目、研发人员薪酬及研发直接投入费用上升所致。
- 7、其他收益：报告期内同比增加 126.90%，系报告期内收入增加，软件企业即征即退的增值税税金增加所致。
- 8、投资收益：报告期内同比增加 168.65%，系报告期内现金流量增多，投资理财产生的投资回报增多所致。
- 9、信用减值损失：报告期内同比增加 94.51%，系报告期内收入增加，相应的应收账款余额上升，按组合计提的信用减值同步增加所致。

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	18,793,421.09	10,758,861.93	74.68%

其他业务收入	163,486.20	163,486.20	0.00%
主营业务成本	8,031,969.06	3,471,790.01	131.35%
其他业务成本	103,615.44	103,615.44	0.00%

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
技术或维保服务	1,060,676.06	191,334.25	81.96%	-11.15%	-8.74%	-0.48%
ERP/MES 软件开发	16,936,518.61	7,621,391.73	55.00%	109.92%	162.59%	-9.03%
系统集成服务	796,226.42	219,243.08	72.46%	-46.82%	-39.06%	-3.51%

1、ERP/MES 软件开发：营业收入比上年同期增加 109.92%，系本期调整产品销售结构，重点推广市场需求较好，销量增长较快的产品所致；同时，带来相对应的成本增加。

2、系统集成服务：营业收入比上年同期减少 46.82%，系本期市场需求减少所致。

按地区分类分析

√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
东北地区	1,463,267.66	688,544.71	52.94%	98.11%	336.49%	-25.70%
华北地区	231,367.93	19,099.61	91.74%	-70.29%	-94.16%	33.77%
华东地区	8,742,107.14	3,773,653.86	56.83%	31.85%	65.96%	-8.87%
华南地区	2,276,106.20	870,201.60	61.77%	79.53%	178.21%	-13.56%
华中地区	1,805,611.12	303,650.44	83.18%	47.52%	-22.00%	14.99%
西北地区	695,002.30	307,951.63	55.69%	171.22%	176.91%	-0.91%
西南地区	3,743,444.94	2,172,482.65	41.97%	13904.90%	67599.68%	-46.03%

收入构成变动的原因

- 1、东北地区：营业收入比上年同期增加 98.11%，系本期在该区域项目验收增加较多，致使收入增加所致。
- 2、华北地区：营业收入比上年同期减少 70.29%，系本期在该区域签订的项目较少所致。
- 3、华东地区：营业收入比上年同期增加 31.85%，系本期在该区域项目验收增加所致。
- 4、华南地区：营业收入比上年同期增加 79.53%，系本期在该区域项目验收增加所致。
- 5、华中地区：营业收入比上年同期增加 47.52%，系本期在该区域项目验收增加所致。
- 6、西北地区：营业收入比上年同期增加 171.22%，系本期在该区域项目验收增加较多，致使收入增加

所致；营业成本比上年同期增加 176.91%，系本期在该区域业务拓展、采购成本较上期增加所致。

7、西南地区：营业收入比上年同期增加 13904.90%，系本期在该区域签订的项目增多，验收的项目增多所致。

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	成都市兴名源电器有限公司	1,777,592.26	9.38%	否
2	安徽金马电气科技有限公司	1,513,190.84	7.98%	否
3	广东康德威电气股份有限公司	1,407,580.57	7.43%	否
4	华辉电气集团股份有限公司	1,399,398.89	7.38%	否
5	四川泰力电气成套有限公司	1,224,056.60	6.46%	否
合计		7,321,819.16	38.63%	-

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	四川欣起点劳务有限公司	4,657,800.00	62.43%	否
2	南通吉事多智能科技有限公司	700,000.00	9.38%	否
3	福建引迈信息技术有限公司	296,000.00	3.97%	否
4	西安锐思软件技术有限公司	181,000.00	2.43%	否
5	上海思普信息技术有限公司	114,000.00	1.53%	否
合计		5,948,800.00	79.74%	-

(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	4,065,676.28	2,577,755.25	57.72%
投资活动产生的现金流量净额	-1,545,999.28	-4,722,287.93	67.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,721,760.00	-1,434,800.00	-20.00%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内同比增加 57.72%，主要原因系报告期内销售商品收到的现金较上期增加，收到的税费返还增加所致；

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内同比增加 67.26%，主要原因系报告期内投入的理财产品金额较上期减少所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内同比减少 20%，主要原因系本期股东分红增加所致。

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
互通能联（北京）科技有限公司	参股公司	技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；软件开发；专业承包、劳务分包；合同能源管理；销售机械设备、电气设备；互联网信息服务。	6,686,600	1,420,207.59	1,166,675.99	498,615.42	-663,256.83
启源中拓（西安）科技有限公司	参股公司	工业互联网数据服务；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；机电设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售。	10,000,000	7,568,813.65	7,520,397.2	0	-79,602.8

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
互通能联(北京)科技有限公司	互通能联的享服服务平台主要用于解决 ERP 产品移动端售后服务问题，能够通过手机等设备扫描产品二维码链接设备档案资料，进行档案查询、服务处理、运维管理、生产环节跟踪、供应链质量追溯等，实现产品向手机终端的延伸。	启源软件的主要客户为输变电设备制造业企业，少部分客户与公司就企业信息化系统建设方案沟通时会要求 ERP/MES 软件向移动端进行延伸，实现产品与系统物联。互通能联的产品功能针对性强，属于比较细分的市场，双方业务有一定的互补性，公司持有互通有联的少量股权，便于双方更好的进行业务合作。
启源中拓(西安)	启源中拓的主要业务将集中在硬	有利于公司的战略和市场布局，预计将进一步

科技有限公司	件集成、数据中心的建设等，与公司的业务具有一定的互补性。	提升公司综合实力和核心竞争力，增强公司持续经营能力，提升经营效益，获得更大的发展，符合全体股东利益和公司发展需要，对公司未来的财务状况和经营成果产生积极影响。
--------	------------------------------	---

(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
公司治理风险	股份公司成立后，公司完善了治理机制，制定了“三会”议事规则及具体业务制度，公司内部控制环境得到优化。由于股份公司成立时间较短，管理层规范运作意识的提高是一个循序渐进的过程，且相关制度在后期是否能够严格执行也需要时间检验。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。应对措施：公司将不断健全公司治理结构和机制，完善公司的股东会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司内部管理水平，严格执行公司内部控制制度，尽可能减少公司治理和内部控制风险。
规模较小的风险	虽然公司拥有一定的研发实力和资源优势，但与同行业大公司相比在规模竞争中仍处于弱势，抗风险能力不强。内外部环境发生变化时，如果不能及时采取适当措施进行风险管理，可能影响公司的持续经营能力。因此公司存在规模较小、抗风险能力较弱的风险。应对措施：公司将充分利用目前的市场及政策机遇期，充分发挥公司的技术优势、产品优势、专注优势，进一步加大研发投入力度，对现有产品进行升级，完善工业软件产品布局，扩大业务涵盖规模，实现公司稳步快速发展。
技术和产品研发的风险	工业软件行业属于技术密集、产品更新换代速度快的行业，对企业和技术、产品及市场发展趋势的预测、关键技术及新产品的研发、核心技术更新与优化等方面要求较高。公司自成立以来一直专注于企业信息化系统的建设，通过多年的积累，培养了一批精通输变电设备制造业管理流程和信息技术优秀人才，积累了丰富的项目实施经验，形成了一整套完整的技术与产品开发体系，能够把握和引领市场、客户的需求。但如果公司不能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，研发出符合市场需求的新产品或对产品和市场需求的把握出现偏差且未能及时调整或研发进度拖延，将会丧失技术和市场优势。应对措施：公司将密切关注行业前景以及技术的发展趋势，定期和行业其他公司交流，定期进行市场调研，了

	<p>解客户对信息管理软件的需求情况,并根据客户需求的变化调整公司产品的研发工作,使公司产品始终能够满足客户的总体需求。公司将加强对研发项目的过程控制,加强项目进程管理,确保项目的阶段性结果按设计进程得以完成,以此提高项目质量及成功率。</p>
人才流失的风险	<p>软件企业核心的资源是技术人才,人员的稳定对公司发展具有重要影响。公司经过多年的积累,形成了一支高素质的专业技术人才队伍,能够根据客户需求,融合自有技术,快速架构差异化的信息系统解决方案,在较短的时间内开发出性价比较高的软件产品。随着市场竞争的加剧,软件行业对上述人才的竞争也日趋激烈,如果不能做好专业技术人才的稳定工作,公司将面临人才流失的风险。应对措施:公司将不断优化考核分配制度,建立较为系统、规范的业绩考核评价体系,对员工履行职责、完成任务的情况进行全面、客观、公正、准确的考核,并以此作为确定员工薪酬、奖惩及任用的依据。此外,公司还将不断探索建立全面、客观、公正的人才选拔提升的机制,使技术人员在公司内部拥有合理、通畅的上升渠道。</p>
税收政策变化的风险	<p>2024 年 12 月,公司通过“高新技术企业”的复审,取得《高新技术企业证书》(证书编号:GR202461000925)。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定,公司 2024 年至 2026 年可减按 15%的税率征收企业所得税。如果到期后未能通过高新技术企业复审,将无法享受 15%的优惠税率,从而对公司经营业绩产生一定影响。根据财税[2011]100 号文,增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品,按 17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。公司在 2025 年 5 月 30 日被陕西省软件行业协会继续认定为软件企业,有效期为一年(证书编号:陕 RQ-2016-0163)。如果到期后公司不再满足软件企业和软件产品的认定要求,将导致公司无法享受相关税收优惠政策,从而对公司经营业绩产生一定影响。应对措施:第一,公司将严格按照要求和进度定期进行高新技术企业复审工作,并使企业满足各项认定条件;同时,公司将合理安排研发投入,积极跟踪国家政策变化,根据高新技术企业申请条件及自身条件作出合理研发预算、投入;同时做好所得税纳税筹划,合理合法减少税收负担;第二,公司将严格按照《软件企业认定管理办法》的规定,在研发、生产、管理、经营等各方面达到软件企业和软件产品的认定条件进而能够持续享受现行软件企业和软件产品的各类优惠政策。</p>
应收账款回收不及时的风险	<p>2025 年 12 月 31 日,应收账款账面价值为 5,891,247.97 元,占当期营业收入的比重为 31.08%,与上年同期相比,占比有所降低。随着公司未来销售规模的扩大,该项余额有可能继续增加,如果公司对应收账款催收不力,或者公司客户资信状况、经营状况恶化,导致应收账款不能按合同规定及时收回,将影响公司未来现金流及盈利情况。应对措施:公司将持续加强应收账款的管理,及时掌握软件销售和服务进度,积极与客户保持沟通,加快款项回笼速度;同时公司在应收账款管理中已将应收账款的回收工作责任落实到人,由公司总经理牵头负责应收账款的管理,并督促销售人员及实施人员催收款项。</p>
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	100,000	0
销售产品、商品，提供劳务	3,700,000	10,377.36
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0

与关联方共同对外投资	3,500,000	3,500,000
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司与非关联方北京中创拓元科技有限公司、关联方西安信睦企业管理有限公司共同出资设立启源中拓（西安）科技有限公司。公司以自有资金出资 350 万元，占股 35%。

本次对外投资有利于公司的战略和市场布局，预计将进一步提升公司综合实力和核心竞争力，增强公司持续经营能力，提升经营效益，获得更大的发展，符合全体股东利益和公司发展需要，对公司未来的财务状况和经营成果产生积极影响。

本次投资设立参股公司对公司未来发展具有积极意义，不会对公司的未来经营财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。从长远角度来看，有助于公司的业绩提升、利润增长。相关信息参见公司于 2025 年 10 月 9 日披露的本公告同日披露的《西安启源软件股份有限公司对外投资暨关联交易的公告》（公告编号 2025-024）。

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	2021 年 4 月 30 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	2021 年 4 月 30 日	-	挂牌	资金占用承诺	“1、本人、与本人关系密切的家庭成员以及本人、与本人关系密切的家庭成员控制的除股份公司外的其他企业已全部清理并归还此前以借款等各种形式占用的股份公司资金。2、自本承诺出具之日起，本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用股份公司及其控股子公司资金。若本人、与本人关系密切的家庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给股份公司造成的一切损失。”	正在履行中
实际控	2021 年 4	-	挂牌	其他承	承诺将尽可能规范与公司间的关联交易，	正在履

制人或 控股股东	月 30 日			诺（规 范关 联交 易承 诺）	对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》《公司章程》及《关联交易管理办法》等规定，履行相应的决策程序。	行中
董监高	2021 年 4 月 30 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	2021 年 4 月 30 日	-	挂牌	资 金 占 用 承 诺	“1、本人、与本人关系密切的家庭成员以及本人、与本人关系密切的家庭成员控制的除股份公司外的其他企业已全部清理并归还此前以借款等各种形式占用的股份公司资金。2、自本承诺出具之日起，本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用股份公司及其控股子公司资金。若本人、与本人关系密切的家庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给股份公司造成的一切损失。”	正在履 行中
董监高	2021 年 4 月 30 日	-	挂牌	其 他 承 诺（规 范关 联交 易承 诺）	承诺将尽可能规范与公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》《公司章程》及《关联交易管理办法》等规定，履行相应的决策程序。	正在履 行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	9,084,586	52.76%	-575,069	8,509,517	50.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,058,852	6.15%	222,448	1,281,300	7.44%	
	董事、监事、高管	1,447,281	8.41%	174,211	1,621,492	9.42%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	8,133,014	47.24%	575,069	8,708,083	49.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,916,540	16.94%	926,760	3,843,300	22.32%	
	董事、监事、高管	4,256,474	24.72%	608,309	4,864,783	28.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		17,217,600	-	0	17,217,600	-	
普通股股东人数							31

股本结构变动情况

√适用 □不适用

- 1、个别股东限售股份到期进行了解除限售，造成其对应的无限售条件股份、有限售条件股份的比例发生了变化；
- 2、实际控制人、部分董监高在二级市场进行了交易，对其新增股份按相关比例进行了限售，造成其对应的无限售条件股份、有限售条件股份的比例发生了变化。

(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	马立兴	3,975,392	1,149,208	5,124,600	29.76%	3,843,300	1,281,300	0	0
2	魏永刚	2,952,686	377,314	3,330,000	19.34%	2,497,500	832,500	0	0

3	李欣	1,451,503	0	1,451,503	8.43%	1,088,703	362,800	0	0
4	田如意	675,166	384,834	1,060,000	6.16%	795,000	265,000	0	0
5	张新年	960,000	0	960,000	5.58%	0	960,000	0	0
6	王爱勤	843,956	0	843,956	4.90%	0	843,956	0	0
7	张弢	0	560,000	560,000	3.25%	0	560,000	0	0
8	赵建彬	421,979	0	421,979	2.45%	0	421,979	0	0
9	王传勇	404,972	0	404,972	2.35%	303,730	101,242	0	0
10	杜刚	373,800	0	373,800	2.17%	0	373,800	0	0
	合计	12,059,454	2,471,356	14,530,810	84.39%	8,528,233	6,002,577	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：马立兴、魏永刚、张新年、王爱勤、田如意为一致行动人。除上述情形外，上述股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司股东持股比例较为分散，单一股东持股比例均少于 50%。前三大股东持股情况为：马立兴直接持有公司 29.76%股份；魏永刚直接持有公司 19.34 股份；李欣直接持有公司 8.43%股份，故公司不存在控股股东。

报告期内，公司的控股股东情况未发生变化。

（二）实际控制人情况

2024 年 1 月 29 日，股东马立兴、魏永刚、张新年、王爱勤、田如意签署了《一致行动协议书》，协议有效期 3 年，自各方签字捺手印之日起生效。

马立兴直接持有公司 29.76%股份；魏永刚直接持有公司 19.34 股份；张新年持有公司 5.58%股份；王爱勤持有公司 4.90%股份；田如意直接持有公司 6.16%股份。五人合计持有公司 65.74%股份。其中，马立兴担任公司董事长，魏永刚担任公司监事，田如意担任公司董事、总经理，马立兴能够通过一致行动协议书对公司董事会表决产生实质性影响。

综上所述，马立兴为公司实际控制人。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

马立兴简历：男，中国籍，1963 年出生，无其他国家或地区居留权；1987 年 6 月，毕业于西安交通大学，研究生学历。1987 年 7 月至 2000 年 8 月，就职于机械部工业部第七设计研究院计算机中心，担任工程师职务，从事软件开发及维护工作；2000 年 9 月至 2011 年 11 月，就职于西安启源软件技术有限责任公司，历任副总经理、总工程师；2011 年 12 月至 2020 年 12 月，就职于西安启源软件技术有限责任公司，担任董事长、总经理；2021 年 1 月至 2024 年 1 月，担任西安启源软件股份有

限公司董事长、总经理；2024 年 1 月至今，担任西安启源软件股份有限公司董事长。

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 15 日	1	0	0
合计	1	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

报告期内，公司进行了一次权益分派，权益分派性质为 2024 年年度权益分派。

本次权益分派权益登记日为 2025 年 6 月 5 日，除权除息日为 2025 年 6 月 6 日。

本次分派对象为：截止 2025 年 6 月 5 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司（以下简称“中国结算北京分公司”）登记在册的本公司全体股东。投资者 R 日（R 日为权益登记日）买入的证券，享有相关权益；对于投资者 R 日卖出的证券，不享有相关权益。

本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2025 年 6 月 6 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.5	0	2.5

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				
马立兴	董事、董事长	男	1963年10月	2024年1月22日	2027年1月21日	3,975,392	1,149,208	5,124,600	29.76%
庞滔	董事	男	1982年1月	2024年1月22日	2027年1月21日	0	0	0	0%
吴厚烽	董事	男	1992年9月	2024年1月22日	2027年1月21日	0	0	0	0%
田如意	董事、总经理	男	1982年9月	2024年1月22日	2027年1月21日	675,166	384,834	1,060,000	6.16%
王传勇	董事、董事会秘书	男	1968年2月	2024年1月22日	2027年1月21日	404,972	0	404,972	2.35%
魏永刚	监事、监事会主席	男	1963年8月	2024年1月22日	2027年1月21日	2,952,686	377,314	3,330,000	19.34%
李欣	监事	男	1967年10月	2024年1月22日	2027年1月21日	1,451,503	0	1,451,503	8.43%
杨刚	职工监事	男	1983年7月	2024年1月22日	2027年1月21日	219,428	20,372	239,800	1.39%
孟豆豆	财务负责人	女	1988年4月	2024年1月22日	2027年1月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

财务负责人孟豆豆与股东杨鹏为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
技术人员	23	1	0	24
销售人员	3	0	2	1
财务人员	2	0	0	2
员工总计	31	1	2	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	20	20
专科	7	7
专科以下	1	-
员工总计	31	30

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司建立了适合公司现状的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。

2、培训计划：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训等，使公司员工掌握必要的岗位技能，更好更快的融入公司。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(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

报告期内，公司新增关联方西安信睦企业管理有限公司、启源中拓（西安）科技有限公司。

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求及其他相关法律法规，按照《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等治理细则不断完善法人治理结构、规范运作。报告期内，公司股东会、董事会、监事会、董事会秘书各司其职，认真履行各自的权利和义务。公司股东会、董事会、监事会会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，各项经营决策也都按《公司章程》等各项规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的经营健康发展。

（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

1、业务独立情况：公司具有独立的销售、研发、实施业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产独立情况：公司系由西安启源软件技术有限责任公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司拥有与生产经营有关的固定资产以及所申请软件产品证书及相关计算机软件著作权登记证书等知识产权的所有权或使用权。控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

3、人员独立情况：公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东会做出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。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兼职之情形。

4、机构独立情况：公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，搭建了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立情况：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订

合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司未发生重大会计差错更正情况，不存在重大信息遗漏的情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。公司严格执行既定的《年报信息披露重大差错责任追究制度》，确保公司年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，同时确保公司董事、监事、高级管理人员及相关工作人员在年度报告信息披露工作中全面、认真履行职责，提高年度报告信息披露的质量和透明度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 1689 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	中国北京东城区建国门大街 18 号办一 910 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 13 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李瑶 3 年	李继军 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

中名国成审字【2026】第 1689 号

西安启源软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安启源软件股份有限公司（以下简称“启源软件公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2025 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东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，公允反映了启源软件公司 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2025 年度的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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要

求，我们独立于启源软件公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

启源软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括启源软件公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。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

启源软件公司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，管理层负责评估启源软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算启源软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督启源软件公司的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由

于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对启源软件公司的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启源软件公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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 李继军
(项目合伙人)

中国注册会计师 李瑶

中国·北京

二〇二六年四月一十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,530,348.40	4,732,431.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	13,512,983.82	14,617,910.51
衍生金融资产			
应收票据	五、3	403,750.00	117,610.00
应收账款	五、4	5,891,247.97	4,911,963.79
应收款项融资	五、5	253,400.00	234,000.00
预付款项	五、6	279,200.00	279,200.00
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、7	67,225.00	27,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	3,539,388.42	2,604,370.80
其中：数据资源			
合同资产	五、9	1,584,457.50	558,505.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		31,062,001.11	28,082,991.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	4,139,300.00	639,300.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	2,146,534.65	2,250,150.09
固定资产	五、12	2,933,862.29	3,256,670.83

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	952,699.65	1,447,601.78
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、14	276,573.23	182,208.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,448,969.82	7,775,931.48
资产总计		41,510,970.93	35,858,922.98
流动负债：			
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、15	1,122,162.00	623,262.00
预收款项	五、16	74,250.00	74,250.00
合同负债	五、17	2,032,471.20	1,634,799.67
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、18	957,301.96	420,647.35
应交税费	五、19	1,144,235.94	635,137.67
其他应付款	五、20	81,989.18	74,655.11
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			
其他流动负债	五、21	238,928.80	185,487.00
流动负债合计		5,651,339.08	3,648,238.80
非流动负债：			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,651,339.08	3,648,238.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	17,217,600.00	17,217,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	4,410,070.11	4,410,070.11
减：库存股			
其他综合收益	五、24	-136,595.00	-136,595.00
专项储备			
盈余公积	五、25	2,359,471.68	1,822,400.91
一般风险准备			
未分配利润	五、26	12,009,085.06	8,897,208.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		35,859,631.85	32,210,684.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		35,859,631.85	32,210,684.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		41,510,970.93	35,858,922.98

法定代表人：马立兴

主管会计工作负责人：孟豆豆

会计机构负责人：孟豆豆

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		18,956,907.29	10,922,348.13
其中：营业收入	五、27	18,956,907.29	10,922,348.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,974,215.77	7,578,927.73
其中：营业成本	五、27	8,135,584.50	3,575,405.45

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、28	138,404.27	83,704.51
销售费用	五、29	1,375,072.70	422,565.10
管理费用	五、30	2,365,025.92	1,650,859.18
研发费用	五、31	2,960,019.24	1,846,522.52
财务费用	五、32	109.14	-129.03
其中：利息费用			
利息收入		1,834.72	2,105.10
加：其他收益	五、33	1,145,529.45	504,867.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	1,111,020.93	413,557.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-575,098.82	-295,672.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-53,997.50	12,490.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,610,145.58	3,978,663.69
加：营业外收入	五、37		200,000.00
减：营业外支出	五、38	80,149.53	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,529,996.05	4,178,663.69
减：所得税费用	五、39	159,288.38	64,306.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,370,707.67	4,114,357.11
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）		5,370,707.67	4,114,357.11
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,370,707.67	4,114,357.11
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,370,707.67	4,114,357.11
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,370,707.67	4,114,357.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.31	0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.31	0.24

法定代表人：马立兴

主管会计工作负责人：孟豆豆

会计机构负责人：孟豆豆

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,868,798.76	11,876,680.84
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		1,143,828.65	495,033.99

收到其他与经营活动有关的现金	五、41	200,201.32	410,960.40
经营活动现金流入小计		20,212,828.73	12,782,675.23
购买商品、接受劳务支付的现金		7,151,917.56	2,401,323.15
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		6,320,244.50	5,578,521.05
支付的各项税费		1,541,064.37	1,383,850.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	1,133,926.02	841,224.79
经营活动现金流出小计		16,147,152.45	10,204,919.98
经营活动产生的现金流量净额		4,065,676.28	2,577,755.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、41	165,164,245.16	15,739,397.90
取得投资收益收到的现金		1,111,020.93	413,557.49
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			
投资活动现金流入小计		166,275,266.09	16,152,955.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		261,946.90	615,000.00
投资支付的现金	五、41	167,559,318.47	20,260,243.32
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		167,821,265.37	20,875,243.32
投资活动产生的现金流量净额		-1,545,999.28	-4,722,287.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		1,721,760.00	1,434,800.00
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			
筹资活动现金流出小计		1,721,760.00	1,434,800.00

筹资活动产生的现金流量净额		-1,721,760.00	-1,434,800.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		797,917.00	-3,579,332.68
加：期初现金及现金等价物余额		4,732,431.40	8,311,764.08
六、期末现金及现金等价物余额		5,530,348.40	4,732,431.40

法定代表人：马立兴

主管会计工作负责人：孟豆豆

会计机构负责人：孟豆豆

(四) 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	17,217,600.00				4,410,070.11		- 136,595.00		1,822,400.91		8,897,208.16		32,210,684.18
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	17,217,600.00				4,410,070.11		- 136,595.00		1,822,400.91		8,897,208.16		32,210,684.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								537,070.77		3,111,876.90		3,648,947.67	
（一）综合收益总额										5,370,707.67		5,370,707.67	
（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								537,070.77	-2,258,830.77			-1,721,760.00
1. 提取盈余公积								537,070.77	-537,070.77			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,721,760.00		-1,721,760.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	17,217,600.00				4,410,070.11			-	2,359,471.68	12,009,085.06		35,859,631.85

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	14,348,000.00				7,279,670.11		-136,595.00		1,410,965.20		6,629,086.76		29,531,127.07
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	14,348,000.00				7,279,670.11		-136,595.00		1,410,965.20		6,629,086.76		29,531,127.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,869,600.00				- 2,869,600.00				411,435.71		2,268,121.40		2,679,557.11
（一）综合收益总额											4,114,357.11		4,114,357.11
（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									411,435.71		-		-1,434,800.00

										1,846,235.71		
1. 提取盈余公积								411,435.71		-411,435.71		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-1,434,800.00
										1,434,800.00		
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	2,869,600.00				-							
					2,869,600.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	2,869,600.00				-							
					2,869,600.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	17,217,600.00				4,410,070.11		-136,595.00		1,822,400.91	8,897,208.16		32,210,684.18

法定代表人：马立兴

主管会计工作负责人：孟豆豆

会计机构负责人：孟豆豆

财务报表附注

一、 公司基本情况

西安启源软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由西安启源软件技术有限责任公司整体改制成立。公司股票于 2021 年 10 月 11 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，股票代码：873626。截至 2025 年 12 月 31 日止，公司股本总数 1,721.76 万股。

注册地：陕西省西安市碑林区南二环西段 21 号 1 幢 21906 室

法定代表人姓名：马立兴；

注册资本：1,721.76 万元人民币；

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)；

统一社会信用代码：91610132724910536X；

公司经营期限：长期；

实际从事的主要经营活动：以 ERP 软件为主的企业信息管理系统（ERP、MES）的自主研发、销售、实施和运维服务。

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会于 2026 年 4 月 13 日批准。

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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大

事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、17、附注三、19、附注三、20 和附注三、27。

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、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥50 万元
重要的其他应收款	金额≥50 万元
重要的应付账款的金额标准	金额≥50 万元
重大的预付账款	金额≥50 万元
重要的投资活动有关的现金	金额≥100 万元

6、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，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（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）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

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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（股本溢价），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和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

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投资收益；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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定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相关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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(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（股本溢价），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在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

(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。

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（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、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。

9、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。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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商业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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业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商业模式。

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、与特定时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。

(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

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、12。

(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务工具投资；
- 《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

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间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。

当单项金融资产或合同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、应收账款和合同资产划分组合，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、应收款项融资组合

- 应收款项融资组合 1：银行承兑汇票
- 应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

C、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

D、合同资产

- 合同资产组合 1：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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：备用金、保证金、押金

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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

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。

12、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。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时按成本进行初始计量，包括采购成本、和其他成本。存货发出时，采用个别计价法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制

(5) 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。

14、持有待售和终止经营

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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）终止经营的认定标准

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。

15、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

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；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、14

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、21。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

17、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%
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75

运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00

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、21。

(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。

18、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。

19、无形资产

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	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
计算机软件	5 年	受益年限	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、21。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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。

21、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、使用权资产、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预定用途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。

22、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。

23、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。

（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、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(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。

24、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。

25、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予

权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

27、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，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。

(2) 具体方法

公司主要提供软件产品的研发、销售及相关技术服务。公司主营业务收入按业务类别分为技术开发以及技术服务收入。

- ①对于技术开发收入，公司在合同约定的项目全部完成并经客户验收确认后，将购买方签收时点作为控制权转移时点确认收入，本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

- ②对于技术服务收入,根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入,具体为:在合同服务期限内按直线法确认收入。

28、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。

29、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，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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。

30、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差

异的单项交易除外);

(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。

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。

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。

资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示:

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

31、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。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

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较低的租赁。

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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

(5) 售后租回

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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

32、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

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

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

33、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率 (%)
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13.00/6.00/9.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、税收优惠及批文

于 2024 年 12 月 03 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202461000925。2024 年 1 月至 2026 年 12 月享受高新技术企业 15%企业所得税税率优惠。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。根据《财政部 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》(税务总局公告 2023 年第 12 号)规定，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。

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(公告 2022 年第 10 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。根据《财政部 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》(税务总局公告 2023 年第 12 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土

地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、 财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,008,067.30	250,017.23
存放财务公司款项		
其他货币资金	4,522,281.10	4,482,414.17
合 计	5,530,348.40	4,732,431.40
其中：存放在境外的款项总额		

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。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,512,983.82	14,617,910.51
其中：权益工具投资	13,511,234.51	14,617,910.51
其他（可转债）	1,749.31	
合 计	13,512,983.82	14,617,910.51

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	365,000.00	18,250.00	346,750.00	62,000.00	3,100.00	58,900.00
商业承兑汇票	60,000.00	3,000.00	57,000.00	61,800.00	3,090.00	58,710.00
合 计	425,000.00	21,250.00	403,750.00	123,800.00	6,190.00	117,610.00

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

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					
按组合计提坏账准备	425,000.00	100.00	21,250.00	5.00	403,750.00
其中：					
银行承兑汇票	365,000.00	85.88	18,250.00	5.00	346,750.00
商业承兑汇票	60,000.00	14.12	3,000.00	5.00	57,000.00
合计	425,000.00	100.00	21,250.00		403,750.00

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	123,800.00	100.00	6,190.00	5.00	117,610.00
其中：					
商业承兑汇票	62,000.00	50.08	3,100.00	5.00	58,900.00
银行承兑汇票	61,800.00	49.92	3,090.00	5.00	58,710.00
合计	123,800.00	100.00	6,190.00	5.00	117,610.00

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
一年以内	365,000.00	18,250.00	5.00	62,000.00	3,100.00	5.00
合计	365,000.00	18,250.00	5.00	62,000.00	3,100.00	5.00

组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
一年以内	60,000.00	3,000.00	5.00	61,800.00	3,090.00	5.00
合计	60,000.00	3,000.00	5.00	61,800.00	3,090.00	5.00

(5) 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	6,190.00
本期计提	15,060.00
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	21,250.00

(6) 本期无核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,158,660.00	2,764,037.00
1至2年	567,225.00	974,600.00
2至3年	633,500.00	1,465,636.17
3至4年	1,465,636.17	275,883.83
4至5年	219,183.83	354,747.00
5年以上	417,247.00	92,500.00
小计	7,461,452.00	5,927,404.00
减：坏账准备	1,570,204.03	1,015,440.21
合计	5,891,247.97	4,911,963.79

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					
按组合计提坏账准备	7,461,452.00	100.00	1,570,204.03	21.04	5,891,247.97
其中：					
账龄组合	7,461,452.00	100.00	1,570,204.03	21.04	5,891,247.97
合计	7,461,452.00	100.00	1,570,204.03	21.04	5,891,247.97

续：

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,927,404.00	100.00	1,015,440.21	17.13	4,911,963.79
其中：					
账龄组合	5,927,404.00	100.00	1,015,440.21	17.13	4,911,963.79
合计	5,927,404.00	100.00	1,015,440.21	17.13	4,911,963.79

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率(%)
1年以内	4,158,660.00	207,933.00	5.00	2,764,037.00	138,201.85	5.00
1至2年	567,225.00	56,722.50	10.00	974,600.00	97,460.00	10.00
2至3年	633,500.00	126,700.00	20.00	1,465,636.17	293,127.23	20.00
3至4年	1,465,636.17	586,254.47	40.00	275,883.83	110,353.53	40.00
4至5年	219,183.83	175,347.06	80.00	354,747.00	283,797.60	80.00
5年以上	417,247.00	417,247.00	100.00	92,500.00	92,500.00	100.00
合计	7,461,452.00	1,570,204.03		5,927,404.00	1,015,440.21	

(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	1,015,440.21
本期计提	554,763.82
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	1,570,204.03

(3) 本期无核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 4,697,700.00 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 51.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 792,885.00 元。

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比 例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
紫光中德技术有限公司	2,043,200.00		2,043,200.00	22.38	660,160.00
四川泰力电气成套有限公司	612,500.00	135,000.00	747,500.00	8.19	37,375.00
崇仁县工投数字科技有限公司	582,000.00	97,000.00	679,000.00	7.44	33,950.00
安徽金马电气科技有限公司	290,000.00	270,000.00	560,000.00	6.13	28,000.00
广东康德威电气股份有限公司	510,000.00	158,000.00	668,000.00	7.32	33,400.00
合计	4,037,700.00	660,000.00	4,697,700.00	51.46	792,885.00

5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	253,400.00	234,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	253,400.00	234,000.00

(1) 本期无计提、收回或转回的减值准备

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内			279,200.00	100.00
1至2年	279,200.00	100.00		
2至3年				
3年以上				
小计	279,200.00	100.00	279,200.00	100.00

减：减值准备				
合 计	279,200.00	100.00	279,200.00	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	减值准备
陕西前实瑞半信息科技有限公司	279,200.00	100.00	
合 计	279,200.00	100.00	—

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 279,200.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

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%
陕西前实瑞半信息科技有限公司	279,200.00	100.00
合 计	279,200.00	100.00

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,225.00	27,000.00
合 计	67,225.00	27,000.00

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,500.00	
1 至 2 年		30,000.00
2 至 3 年	30,000.00	
3 年以上		
小 计	75,500.00	30,000.00
减：坏账准备	8,275.00	3,000.00
合 计	67,225.00	27,000.00

② 按款项性质披露

项 目	期末金额	上年年末金额
-----	------	--------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	6,000.00	300.00	5,700.00			
保证金、押金	69,500.00	7,975.00	61,525.00	30,000.00	3,000.00	27,000.00
合计	75,500.00	8,275.00	67,225.00	30,000.00	3,000.00	27,000.00

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
备用金、保证金、押金	75,500.00	10.96	8,275.00	67,225.00
合计	75,500.00	10.96	8,275.00	67,225.00

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
备用金、保证金、押金	30,000.00	10.00	3,000.00	27,000.00
合计	30,000.00	10.00	3,000.00	27,000.00

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	3,000.00			3,000.00
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	5,275.00			5,275.00

本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	8,275.00		8,275.00

⑤ 本期无核销的其他应收款情况

⑥ 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
华辉电气集团股份有 限公司	保证金	39,500.00	1 年以内	52.32	1,975.00
广州思迈特软件有限 公司	保证金	20,000.00	2-3 年	26.49	4,000.00
云南变压器电气股份 有限公司	保证金	10,000.00	2-3 年	13.25	2,000.00
孟建军	备用金	2,000.00	1 年以内	2.65	100.00
王宇航	备用金	2,000.00	1 年以内	2.65	100.00
合 计		73,500.00		97.36	8,175.00

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
合同履约 成本	3,539,388.42		3,539,388.42	2,604,370.80		2,604,370.80
合 计	3,539,388.42		3,539,388.42	2,604,370.80		2,604,370.80

9、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	1,667,850.00	587,900.00
减：合同资产减值准备	83,392.50	29,395.00
小 计	1,584,457.50	558,505.00
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合 计	1,584,457.50	558,505.00

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,667,850.00		83,392.50		1,584,457.50
账龄组合	1,667,850.00		83,392.50		1,584,457.50
合计	1,667,850.00		83,392.50		1,584,457.50

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄组合	587,900.00	100.00	29,395.00	5.00	558,505.00
合计	587,900.00	100.00	29,395.00	5.00	558,505.00

按组合计提减值准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,667,850.00	83,392.50	5.00	587,900.00	29,395.00	5.00
合计	1,667,850.00	83,392.50	5.00	587,900.00	29,395.00	5.00

10、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
互通能联（北京）科技有限公司	639,300.00	639,300.00
启源中拓（西安）科技有限公司	3,500,000.00	
合计	4,139,300.00	639,300.00

注：由于对互通能联（北京）科技有限公司、启源中拓（西安）科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2025 年度

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
互通能联（北京）科技有限公司		-136,595.00			
启源中拓（西安）科技有限公司					

2024 年度

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
互通能联（北京）科技有限公司		-136,595.00			。
启源中拓（西安）科技有限公司					
合计		-136,595.00			

11、按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,673,445.48	2,673,445.48
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	2,673,445.48	2,673,445.48
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	423,295.39	423,295.39
2.本期增加金额	103,615.44	103,615.44
(1) 计提或摊销	103,615.44	103,615.44

(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	526,910.83	526,910.83
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) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,146,534.65	2,146,534.65
2. 期初账面价值	2,250,150.09	2,250,150.09

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,933,862.29	3,256,670.83
固定资产清理		
合 计	2,933,862.29	3,256,670.83

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	3,148,986.13	598,672.57	68,541.72	323,521.71	4,139,722.13
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			2,990.60		2,990.60

(1) 处置或报废			2,990.60		2,990.60
(2) 其他减少					
4.期末余额	3,148,986.13	598,672.57	65,551.12	323,521.71	4,136,731.53
二、累计折旧					
1.期初余额	498,589.51	23,697.38	59,240.58	301,523.83	883,051.30
2.本期增加金额	172,950.08	142,184.89	4,559.33	2,964.71	322,659.01
(1) 计提	172,950.08	142,184.89	4,559.33	2,964.71	322,659.01
(2) 其他增加					
3.本期减少金额			2,841.07		2,841.07
(1) 处置或报废			2,841.07		2,841.07
(2) 其他减少					
4.期末余额	671,539.59	165,882.27	60,958.84	304,488.54	1,202,869.24
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) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,477,446.54	432,790.30	4,592.28	19,033.17	2,933,862.29
2.期初账面价值	2,650,396.62	574,975.19	9,301.14	21,997.88	3,256,670.83

② 无暂时闲置的固定资产情况

③ 无通过经营租赁租出的固定资产

④ 无未办妥产权证书的固定资产情况

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,792,506.41	5,792,506.41
2.本期增加金额	261,946.90	261,946.90
(1) 购置	261,946.90	261,946.90
(2) 内部研发		

(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4.期末余额	6,054,453.31	6,054,453.31
二、累计摊销		
1. 期初余额	4,344,904.63	4,344,904.63
2.本期增加金额	756,849.03	756,849.03
(1) 计提	756,849.03	756,849.03
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	5,101,753.66	5,101,753.66
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. 期末账面价值	952,699.65	952,699.65
2. 期初账面价值	1,447,601.78	1,447,601.78

(2) 期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

14、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和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值损失	1,599,729.03	239,959.35	1,024,630.21	153,694.53
资产减值准备	83,392.50	12,508.88	29,395.00	4,409.25

其他权益工具投资公允价值变动	160,700.00	24,105.00	160,700.00	24,105.00
小 计	1,843,821.53	276,573.23	1,214,725.21	182,208.78

15、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费	1,122,162.00	623,262.00
合 计	1,122,162.00	623,262.00

无账龄超过 1 年的重要应付账款

16、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
租房款	74,250.00	74,250.00
合 计	74,250.00	74,250.00

无账龄超过 1 年的重要预收款项

17、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债——预收软件服务费	2,032,471.20	1,634,799.67
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	2,032,471.20	1,634,799.67

18、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	420,647.35	6,462,160.62	5,925,506.01	957,301.96
离职后福利-设定提存计划		394,290.20	394,290.20	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	420,647.35	6,856,450.82	6,319,796.21	957,301.96

(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	417,308.88	5,782,347.71	5,242,354.63	957,301.96
职工福利费		260,841.22	260,841.22	
社会保险费		204,617.12	204,617.12	
其中：1. 医疗保险费		196,901.22	196,901.22	
2. 工伤保险费		7,715.90	7,715.90	

3. 生育保险费				
住房公积金		133,924.00	133,924.00	
工会经费和职工教育经费	3,338.47	80,430.57	83,769.04	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	420,647.35	6,462,160.62	5,925,506.01	957,301.96

(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				
其中：基本养老保险费		377,390.56	377,390.56	
失业保险费		16,899.64	16,899.64	
企业年金缴费				
其他				
其他长期职工福利				
合 计		394,290.20	394,290.20	

19、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	516,246.49	154,527.74
企业所得税	563,406.68	444,580.83
个人所得税		448.29
城市维护建设税	23,381.14	6,950.67
房产税	20,660.33	21,389.33
教育费附加	10,020.49	2,978.85
地方教育费附加	6,680.32	1,985.90
水利基金	3,161.19	1,075.61
印花税	505.35	1,026.50
土地使用税	173.95	173.95
合 计	1,144,235.94	635,137.67

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

其他应付款	81,989.18	74,655.11
合 计	81,989.18	74,655.11

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣个人社保及公积金	58,191.09	45,564.42
应付报销款	23,798.09	29,090.69
合 计	81,989.18	74,655.11

无账龄超过 1 年的重要其他应付款

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	238,928.80	185,487.00
合 计	238,928.80	185,487.00

22、股本

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	17,217,600.00						17,217,600.00

23、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	4,410,070.11			4,410,070.11
合 计	4,410,070.11			4,410,070.11

24、其他综合收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他综合收益	-136,595.00			-136,595.00
合 计	-136,595.00			-136,595.00

25、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	1,822,400.91	537,070.77		2,359,471.68
合 计	1,822,400.91	537,070.77		2,359,471.68

26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	8,897,208.16	6,629,086.76	--
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			--
调整后期初未分配利润	8,897,208.16	6,629,086.76	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	5,370,707.67	4,114,357.11	--
使用盈余公积弥补亏损			
使用资本公积弥补亏损			
其他调整			
减: 提取法定盈余公积	537,070.77	411,435.71	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	1,721,760.00	1,434,800.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	12,009,085.06	8,897,208.16	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

27、营业收入和营业成本

(1) 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	18,793,421.09	8,031,969.06	10,758,861.93	3,471,790.01
其他业务	163,486.20	103,615.44	163,486.20	103,615.44
合 计	18,956,907.29	8,135,584.50	10,922,348.13	3,575,405.45

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
软件开发收入	17,732,745.03	7,840,634.81	9,565,127.70	3,262,124.80
其中: ERP/MES 软件开发	16,936,518.61	7,621,391.73	8,067,957.90	2,902,352.14
系统集成服务	796,226.42	219,243.08	1,497,169.80	359,772.66
软件服务收入	1,060,676.06	191,334.25	1,193,734.23	209,665.21
小 计	18,793,421.09	8,031,969.06	10,758,861.93	3,471,790.01

其他业务：				
租赁收入	163,486.20	103,615.44	163,486.20	103,615.44
小 计	163,486.20	103,615.44	163,486.20	103,615.44
合 计	18,956,907.29	8,135,584.50	10,922,348.13	3,575,405.45

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	1,463,267.66	688,544.71	738,629.16	157,745.61
华北地区	231,367.93	19,099.61	778,814.61	327,280.72
华东地区	8,742,107.14	3,773,653.86	6,630,172.59	2,273,861.11
华南地区	2,276,106.20	870,201.60	1,267,799.29	312,790.90
华中地区	1,805,611.12	303,650.44	1,223,949.45	389,307.46
西北地区	695,002.30	307,951.63	256,253.49	111,210.65
西南地区	3,743,444.94	2,172,482.65	26,729.54	3,209.00
小 计	18,956,907.29	8,135,584.50	10,922,348.13	3,575,405.45

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额					
	软件开发收入		软件服务收入		租赁收入	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	17,732,745.03	7,840,634.81				
在某一时段确认			1,060,676.06	191,334.25		
其他业务						
其中：在某一时点确认						
在某一时段确认						
租赁收入					163,486.20	103,615.44
合 计	17,732,745.03	7,840,634.81	1,060,676.06	191,334.25	163,486.20	103,615.44

(5) 主营业务收入及成本按客户类型列示如下：

客户类型	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
企业客户	18,793,421.09	8,031,969.06	10,758,861.93	3,471,790.01
合计	18,793,421.09	8,031,969.06	10,758,861.93	3,471,790.01

(6) 主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件开发合同	17,732,745.03	7,950,634.81	9,565,127.70	3,262,124.80
技术或维保服务合同	1,060,676.06	81,334.25	1,193,734.23	209,665.21
合计	18,793,421.09	8,031,969.06	10,758,861.93	3,471,790.01

(7) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求、标准及时履行供货义务。对于技术开发合同，于本公司将商品交于客户并经客户验收确认后，将购买方签收时点作为控制权转移时点；对于技术服务合同，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，具体为：在合同服务期限内按直线法确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(8) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 7,000,000.00 元，截止 2025 年 12 月 31 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2026 年
软件开发合同	6,000,000.00
技术或维保服务合同	1,000,000.00

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	19,643.92	17,659.37
城市维护建设税	61,887.47	32,888.04
教育费附加	26,523.19	14,094.86
地方教育费附加	17,682.11	9,396.55
水利基金	9,435.52	5,340.17
印花税	2,536.26	3,273.83
土地使用税	695.80	571.69
车船税		480.00
合 计	138,404.27	83,704.51

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,205,063.82	274,115.19
折旧费	30,376.17	18,032.84
办公费	42,246.05	39,125.65
通讯费	2,648.00	3,798.00
差旅费	82,708.66	82,944.42
业务招待费	12,030.00	4,549.00
合 计	1,375,072.70	422,565.10

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,522,096.99	919,800.49
办公费	145,854.13	102,511.89
折旧费	45,165.84	42,336.35
业务招待费	40,592.48	33,923.25
通讯费	9,932.13	12,247.50
差旅费	139,642.81	129,623.16
交通费	41,173.39	29,076.62
水电费	92,017.34	94,419.95
装修费	7,990.29	
聘请中介机构费	278,566.03	241,789.64
车辆费	21,118.51	9,926.93
其他	20,875.98	35,203.40
合 计	2,365,025.92	1,650,859.18

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,125,997.06	1,110,358.70
折旧费	99,753.46	90,164.21
无形资产摊销	665,182.36	625,890.30
差旅费	63,645.98	18,132.31
通讯费	4,182.10	1,977.00
材料费	1,258.28	
合 计	2,960,019.24	1,846,522.52

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息资本化		
利息收入	1,834.72	2,105.10
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	1,943.86	1,976.07
合 计	109.14	-129.03

33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,492.01	8,655.30
软件企业即征即退的增值税	1,125,362.85	495,033.99
代扣个人所得税手续费返还	7,674.59	1,178.70
合 计	1,145,529.45	504,867.99

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

34、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,111,020.93	413,557.49
合 计	1,111,020.93	413,557.49

35、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-15,060.00	12,810.00
应收账款坏账损失	-554,763.82	-309,982.69
其他应收款坏账损失	-5,275.00	1,500.00
合 计	-575,098.82	-295,672.69

36、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-53,997.50	12,490.50
合 计	-53,997.50	12,490.50

37、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
政府补助		200,000.00	
合 计		200,000.00	

(1) 政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

(2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注七、1。

38、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
公益性捐赠支出	80,000.00		80,000.00
非流动资产毁损报废损失	149.53		149.53
合 计	80,149.53		80,149.53

39、所得税费用

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	253,652.83	106,783.91
递延所得税费用	-94,364.45	-42,477.33
合 计	159,288.38	64,306.58

所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,529,996.05	4,178,663.69
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	276,499.80	208,933.18
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	23,815.60	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-56,268.14	-24,751.70
不可抵扣的成本、费用和损失	5,052.45	769.45
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
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）		

未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-148,000.96	-92,326.13
其他	58,189.63	-28,318.22
所得税费用	159,288.38	64,306.58

40、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允价值变动	-136,595.00			-136,595.00
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	-136,595.00			-136,595.00

41、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
经营租赁收入	178,200.00	178,200.00
利息收入	1,834.72	2,105.10
财政补助等	20,166.60	208,655.30
收保证金、押金		20,000.00
备用金		2,000.00
合 计	200,201.32	410,960.40

(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
经营租赁支出		33,921.60
费用性支出	1,006,482.16	805,327.12
手续费支出	1,943.86	1,976.07
支付保证金	39,500.00	
支付备用金	6,000.00	
捐赠支出	80,000.00	
合 计	1,133,926.02	841,224.79

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回基金、债券等理财产品收到的现金	165,164,245.16	15,739,397.90
合 计	165,164,245.16	15,739,397.90

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买基金、债券等理财产品支付的现金	164,059,318.47	20,260,243.32
投资公司支付的现金	3,500,000.00	
合 计	167,559,318.47	20,260,243.32

(5) 支付其他与投资活动有关的现金

无。

(6) 收到其他与筹资活动有关的现金

无。

(7) 支付其他与筹资活动有关的现金

无。

(8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

无。

(9) 净额列报

无。

42、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,370,707.67	4,114,357.11
加：资产减值损失	53,997.50	-12,490.50
信用减值损失	575,098.82	295,672.69
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	426,274.45	308,247.37
使用权资产折旧		

无形资产摊销	756,849.03	819,355.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	149.53	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,111,020.93	-413,557.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-94,364.45	-42,477.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-935,017.62	-2,077,903.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,980,098.00	366,432.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,003,100.28	-779,881.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,065,676.28	2,577,755.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,530,348.40	4,732,431.40
减：现金的期初余额	4,732,431.40	8,311,764.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	797,917.00	-3,579,332.68

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,530,348.40	4,732,431.40
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,008,067.30	250,017.23
可随时用于支付的其他货币资金	4,522,281.10	4,482,414.17
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,530,348.40	4,732,431.40

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		
-----------------------------	--	--

43、租赁

(1) 作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	163,486.20
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	74,250.00	178,200.00
第 2 年		74,250.00
合 计	74,250.00	252,450.00

六、 研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	2,125,997.06		1,110,358.70	
折旧费	99,753.46		90,164.21	
无形资产摊销	665,182.36		625,890.30	
差旅费	63,645.98		18,132.31	
通讯费	4,182.10		1,977.00	
材料费	1,258.28			
合 计	2,960,019.24		1,846,522.52	

七、 政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
稳岗补贴	12,492.01	8,655.30	其他收益

专精特新奖补		200,000.00
合 计	12,492.01	208,655.30

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、其他流动资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债。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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

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，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。本公司会定期重估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。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

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、应收票据、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。

对于应收票据、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。

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 51.46%(2024 年: 46.60%); 本公司其他应收款中, 欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.36% (2024 年: 100.00%)。

流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

期末,本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:元):

项 目	期末余额			
	一年以内	一年至五年以 内	五年以上	合 计
金融负债:				
应付账款	1,122,162.00			1,122,162.00
其他应付款	81,989.18			81,989.18
金融负债和或有负债合计	1,204,151.18			1,204,151.18

上年年末,本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:元):

项 目	上年年末余额			
	一年以内	一年至五年以 内	五年以上	合 计
金融负债:				
应付账款	623,262.00			623,262.00
其他应付款	74,655.11			74,655.11
金融负债和或有负债合计	697,917.11			697,917.11

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量,因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

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）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		13,512,983.82		13,512,983.82
权益工具投资		13,511,234.51		13,511,234.51
其他（可转债）		1,749.31		1,749.31
（二）应收款项融资	--		253,400.00	253,400.00
（三）其他权益工具投资			4,139,300.00	4,139,300.00
二、非持续的公允价值计量				

（2）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

公司持有的交易性金融资产，年末公允价值按证券机构出具的期末净值报告确定。

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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

对于持有的其他权益工具投资，公司采用近期股权交易单价确定其公允价值。

(5) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人情况

姓名	与本企业关系	职务	实际控制人对本公司的持股比例%	实际控制人对本公司的表决权比例%
马立兴	实际控制人	董事长	29.7637%	29.7637%

注 1：2024 年 1 月 29 日，马立兴、魏永刚、张新年、王爱勤、田如意，合计持股 65.7383%，5 人签订了一致行动人协议，协议约定：在公司股东会和董事会对相关议案进行表决之前，5 人应协商一致，并将协商一致的意見作为各方在股东会和董事会的表决意见。若 5 人内部无法达成一致意见，其余 4 人应按照马立兴的意见进行表决。

2、 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
田如意	董事，总经理，持股 6.1565% 股东
王传勇	董事，董事会秘书
陕西省中诚信招标有限公司	魏永刚持股 100%，并担任执行董事、法定代表人
庞滔	董事
吴厚烽	董事
魏永刚	监事会主席，持股 19.3407% 股东
李欣	监事，持股 8.4303% 股东
杨刚	监事
孟豆豆	财务负责人
张新年	股东，持股 5.5757%
广东正超电气有限公司	董事吴厚烽任总经理的公司
瑞奥电气（北京）股份有限公司	实际控制人马立兴担任监事
北京瑞奇恩互感器设备有限公司	瑞奥电气(北京)股份有限公司持股 100% 的公司
上海克睿互感器科技有限公司	瑞奥电气(北京)股份有限公司持股 35% 的公司
互通能联（北京）科技有限公司	本公司持股 19.12% 的公司、董事李欣持有其 6.37% 股份、股东张明浩持有其 4.78% 股份
启源中拓（西安）科技有限公司	本公司持股 35.00% 的公司
西安信睦企业管理有限公司	董事田如意持股 48% 的公司

注：报告期内，瑞奥电气（北京）股份有限公司减持本公司股份，减持股份比例为 14.70%。

3、关联交易情况

关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

无。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东正超电气有限公司	软件开发服务		924,403.07
北京瑞奇恩互感器设备有限公司	技术或维保服务		355,151.11
上海克睿互感器科技有限公司	技术或维保服务	10,377.36	12,264.15
合计		10,377.36	1,291,818.33

关联托管、承包情况

无。

关联租赁情况

无。

关联担保情况

无。

关联方资金拆借情况

无。

关联方资产转让、债务重组情况

无。

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 4 人，上期关键管理人员 4 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	995,861.68	995,798.45

其他关联交易

2025 年 9 月 30 日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于公司对外投资暨关联交易的议案》。根据议案，本公司联合关联方西安信睦企业管理有限公司、非关联方北京中创拓元科技有限公司，共同出资设立合资公司启源中拓（西安）科技有限公司，本公司持股比例为 35%。

被投资公司已于 2025 年 10 月 20 日完成设立登记；截至 2025 年 12 月 31 日，本公司对应出资款项已全额实缴到位，累计投资额 350 万元。

4、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同负债	广东正超电气有限公司	470,796.46			
合同资产	广东正超电气有限公司	40,000.00			
应收账款	广东正超电气有限公司			269,100.00	13,455.00
应收账款	上海克睿互感器科技有限公司	1000.00			
合同负债	北京瑞奇恩互感器设备有限公司			200,000.00	
合计		511,796.46	2,050.00	469,100.00	13,455.00

应付关联方款项

无。

5、关联方承诺

无。

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，本公司无重要承诺事项。

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

截至审计报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-149.53	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,492.01	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,111,020.93	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
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	-80,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,043,363.41	
减：非经常性损益的所得税影响数	52,168.17	
非经常性损益净额	991,195.24	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	991,195.24	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率%	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	15.78	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.87	0.25	0.25

西安启源软件股份有限公司

2026 年 4 月 15 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-149.53
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,492.01
委托他人投资或管理资产的损益	1,111,020.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,000.00
非经常性损益合计	1,043,363.41
减：所得税影响数	52,168.17
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	991,195.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用