

公告编号：2026-004

证券代码：834823

证券简称：帝隆科技

主办券商：长江承销保荐



帝隆科技

NEEQ: 834823

广州帝隆科技股份有限公司

GuangzhouDeelonTechnologyCo.,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、公司负责人刘志兵、主管会计工作负责人许梦婷及会计机构负责人（会计主管人员）许梦婷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、安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）接受广州帝隆科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对广州帝隆科技股份有限公司（以下简称“帝隆科技”）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月20日出具了与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见的审计报告（报告编号：安礼会审字(2026)第021100011号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### 一、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

我们提醒报表使用者关注，如财务报表附注二所述，截至2025年12月31日，帝隆科技资产负债率已达92.42%，短期借款和长期借款余额合计1215.20万元，货币资金余额571.99万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对帝隆科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 二、出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》与《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》，因帝隆科技资产负债率已达92.42%，短期借款和长期借款余额合计1215.20万元，货币资金余额571.99万元，可能存在与持续经营相关的重大不确定性。我们认为，帝隆科技的持续经营能力存在重大不确定性，这一事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们对帝隆科技2025年财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。该事项属于我们根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，不属于《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》及中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及涉及事项的处理》

中规定的注册会计师应当发表非无保留意见的事项及未严格执行会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

### 三、 董事会对上述事项的说明

公司董事会认为，导致安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）所出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告主要原因是：帝隆科技未弥补亏损超过实收资本三分之一、负债率超高，据以形成审计意见的基础。

公司董事会同时认为，与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不会对帝隆科技2025年12月31日财务状况、2025年度经营成果及现金流造成实质性影响。

公司董事会认为，上述带持续经营重大不确定性段落所涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

应对措施：鉴于此种情形本公司管理层已采取以下措施增强持续经营能力：

(1)持续与银行、非金融机构等借款人协商，优化长短期负债结构，减少部分利息，进一步积极拓宽融资渠道及融资方式，控制流动性风险；

(2)全力寻求合适的机会进行产业链延伸，开拓新业务，有效提升公司资产规模和盈利能力；

(3)有效控制运营成本和人力成本，减少不必要的费用开支，提高资金的使用效率；优化人员结构，提高效能。

(4)通过优化服务、提高服务质量，扩大优质客户群体。

### 四、 董事会意见

公司董事会认为：安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2025年度财务报表出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营重大不确定性事项对公司的影响。

公司董事会敬请广大投资者注意投资风险。

特此说明。

广州帝隆科技股份有限公司

董事会

2026年4月20日

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 .....	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	111

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	广东省广州市越秀区东风中路 515 号东照大厦 201

## 释义

释义项目		释义
公司、帝隆	指	广州帝隆科技股份有限公司
帝隆云	指	广州帝隆云计算有限公司，公司控股子公司
广州双玉	指	广州双玉投资有限公司，公司控股股东
珠海云汉	指	珠海云汉股权投资企业（有限合伙），公司股东
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
《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》
《公司章程》	指	《广州帝隆科技股份有限公司章程》
股东大会	指	广州帝隆科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州帝隆科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州帝隆科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员
中登系统	指	中国证券登记结算有限责任公司登记结算系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州帝隆科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangzhouDeelonTechnologyCo.,Ltd		
	Deelon		
法定代表人	刘志兵	成立时间	2006年3月1日
控股股东	控股股东为（广州双玉投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘志兵、李海燕），一致行动人为（刘志兵、李海燕）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件开发-信息传输、软件和信息技术服务业-65-软件和信息技术服务业-651-软件开发-6510		
主要产品与服务项目	企业数字化解决方案和服务，包括：数字金融；数字科技、智慧康养、医养等解决方案。		
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	帝隆科技	证券代码	834823
挂牌时间	2015年12月9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）	11,857,564
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路200号国华金融中心B栋20层		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖紫娟	联系地址	广东省广州市越秀区东风中路515号东照大厦201
电话	020-85683117	电子邮箱	lilyli@deelon.com
传真	020-85683117		
公司办公地址	广东省广州市越秀区东风中路515号东照大厦201	邮政编码	510060
公司网址	www.deelon.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	91440101783796251U		
注册地址	广东省广州市越秀区东风中路515号东照大厦201		
注册资本（元）	11,857,564	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.经营模式

公司是金融科技 IT 解决方案服务商，已发展成为企业数字化解决方案服务商，提供数字金融、数字科技、智慧康养、医养等解决方案和服务。

##### 2.盈利模式

公司围绕行业客户持续经营的模式和体系，盈利模式清晰和明确，盈利的重点是：

(1) 软件许可费：包括软件平台使用许可费、软件功能模块使用许可费。

(2) 运维服务费：包括软件服务费（年费）、增值服务等。

(3) 咨询实施费：包括业务咨询、软件实施交付、培训、客户化开发、系统优化等，项目建设服务费等。

##### 3.销售模式

公司业务采用直销和渠道两种方式，华南地区建立直销团队开展销售业务，华南以外区域以渠道合作为主。

##### 4.研发模式

公司研发模式为自主研发，2025 年研发费用占比 11.49%。公司已成立 20 年，截止报告期有软件著作权 93 项，专利权二项。公司是国家认定高新技术企业、省级专精特新企业、通过软件 CMM3 认证、ISO27001 安全认证、ISO9001 质量认证。

对新产品的研发采用项目驱动产品的模式，提升产品质量，研发适合市场需求的产品。

#### (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	2023 年 1 月 18 日取得“专精特新”认定证书； 2023 年 12 月 28 日取得“高新技术企业”认定证书。

### 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	42,460,545.84	39,185,708.80	8.36%

毛利率%	24.08%	16.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	829,574.06	-207,180.38	500.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	835,362.34	-212,853.28	492.46%
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）	42.44%	-12.61%	-
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）	42.73%	-12.95%	-
基本每股收益	0.07	-0.02	450%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	30,176,041.67	26,196,736.00	15.19%
负债总计	27,890,062.81	24,736,508.99	12.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,369,617.84	1,540,043.78	53.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.20	0.13	53.85%
资产负债率%（母公司）	79.60%	82.74%	-
资产负债率%（合并）	92.42%	94.43%	-
流动比率	1.07	1.16	-
利息保障倍数	3.08	0.49	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	6,933,022.5	-2,479,774.15	379.58%
应收账款周转率	2.03	2.06	-
存货周转率	3.33	2.80	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	15.19%	-5.23%	-
营业收入增长率%	8.36%	12.97%	-
净利润增长率%	498.55%	96.64%	-

### 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	5,719,921.05	18.96%	212,298.33	0.81%	2,594.28%
应收票据	2,683,032.5	8.89%	590,000.00	2.25%	354.75%
应收账款	10,277,357.74	34.06%	8,855,335.13	33.80%	16.06%
预付账款	377,645.05	1.25%	4,912,016.20	18.75%	-92.31%
其他应收款	665,667.75	2.21%	890,766.44	3.40%	-25.27%
存货	9,942,053.75	32.95%	9,434,431.09	36.01%	5.38%
其他流动资产	39,080.64	0.13%	54,052.96	0.21%	-27.70%

合同资产	92,862	0.31%	394,221.50	1.50%	-76.44%
固定资产	41,035.27	0.14%	108,750.98	0.42%	-62.27%
使用权资产	336,847.17	1.12%	744,594.77	2.84%	-54.76%
短期借款	12,151,991.1	40.27%	10,008,611.11	38.21%	21.42%
应付账款	8,419,972.68	27.90%	2,171,161.60	8.29%	287.81%
合同负债	4,572,698.96	15.15%	6,160,784.49	23.52%	-25.78%
应付职工薪酬	1,487,161.79	4.93%	1,772,281.18	6.77%	-16.09%
应交税费	584,118.85	1.94%	723,636.04	2.76%	-19.28%
其他应付款	52,166.43	0.17%	245,159.69	0.94%	-78.72%
长期借款	0	0.00%	2,552,797.92	9.74%	-100.00%
资产合计	30,176,041.67	100.00%	26,196,736.00	100.00%	15.19%
负债总计	27,890,062.81	92.42%	24,736,508.99	94.43%	12.75%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较上期增长 2594.28%，主要是因为本期内盘古云链、广发证券、惠州数科等客户应收账款收回。
- 2、应付账款较上期增长 287.81%，主要是因为本期内奇安信、奇安数据、数安时代等供应商应付款增加。

## (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	42,460,545.84	-	39,185,708.80	-	8.36%
营业成本	32,234,733.84	75.92%	32,552,170.68	83.07%	-0.98%
毛利率%	24.08%	-	16.93%	-	-
销售费用	1,610,164.64	3.79%	1,780,553.58	4.54%	-9.57%
管理费用	2,324,644.07	5.47%	1,855,002.96	4.73%	25.32%
研发费用	4,880,750.02	11.49%	2,323,073.09	5.93%	110.10%
财务费用	402,605.49	0.95%	416,409.39	1.06%	-3.31%
信用减值损失	-225,658.92	-0.53%	-573,417.98	-1.46%	60.65%
资产减值损失	10,430.5	0.02%	56,898.00	0.15%	-81.67%
其他收益	167,722.76	0.40%	107,805.15	0.28%	55.58%
投资收益					
公允价值变动 收益					
资产处置损益					
汇兑损益					
营业利润	844,574.63	1.99%	-210,220.60	-0.54%	501.76%
营业外收入	3.41	0.00%	4.32	0.00%	-21.06%
营业外支出	19,096.34	0.04%	0	0.00%	100%

净利润	825,751.85	1.94%	-207,188.94	-0.53%	498.55%
-----	------------	-------	-------------	--------	---------

### 项目重大变动原因

研发费用较上期增长 110.10%，主要是因为本期内加大对研发项目的投入。

## 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	42,460,545.84	39,185,708.80	8.36%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	32,234,733.84	32,552,170.68	-0.98%
其他业务成本	0	0	

### 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
软件销售	10,352,090.08	8,243,895.93	20.36%	41.28%	38.38%	8.94%
技术开发	1,021,000.00	518,806.74	49.19%	45.86%	54.84%	-5.65%
技术服务	31,053,763.71	23,442,703.73	24.51%	0.58%	-10.11%	57.82%
硬件销售	33,692.05	29,327.44	12.95%	-88.17%	-83.76%	-64.59%

### 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
华北地区	8,387,524.66	5,875,818.44	29.95%	-13.57%	-27.58%	66.09%
华东地区	12,569,249.38	10,738,533.45	14.57%	252.17%	302.22%	-280.26%
华南地区	16,755,461.55	11,970,794.70	28.56%	-22.81%	-34.89%	1,209.90%
华中地区	3,618,396.22	2,761,064.82	23.69%	19,077.50%	28,905.71%	-279.50%
西北地区	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	0.00%
东北地区	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	0.00%
西南地区	1,129,914.03	888,522.43	21.36%	-42.19%	-34.08%	-70.41%

### 收入构成变动的原因

1、华北地区营业收入减少 13.57%，营业成本减少 27.58%，毛利率增长 66.09%，主要是因为本期内项目成本下降，利润增加所致。

- 2、华东地区较上期营业收入营业成本增长 252.17%，营业成本增长 302.22%，毛利率降低 280.26%，主要是因为本期内运营成本增加所致。
- 3、华南地区较上期营业收入减少 22.81%，营业成本减少 34.89%，毛利率增长 1209.9%，主要是因本期内项目减少，没有出现亏损项目。
- 4、华中地区较上期营业收入增长 19077.5%，营业成本增长 28905.71%，毛利率降低 279.5%，主要是因为本期内运营成本增加所致。
- 5、西北地区较上期营业收入减少 100%，主要是本期没有项目增加。
- 6、东北地区较上期营业收入减少 100%，主要是本期没有项目增加。
- 7、西南地区较上期营业收入减少 42.19%，营业成本减少 34.08%，毛利率下降 70.41%，主要是因为本期本区项目减少所致。

### 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	杭州齐智能源科技股份有限公司	5,311,933.95	12.51%	否
2	广州澳图美德信息科技有限公司	3,641,356.96	8.58%	否
3	广东精点数据科技股份有限公司	3,312,916.05	7.80%	否
4	惠州市数科云科技有限公司	2,793,513.09	6.58%	否
5	湖南星通电力信息通信有限公司	2,467,452.83	5.81%	否
合计		17,527,172.88	41.28%	-

### 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	广东玄润数字信息科技股份有限公司	5,254,038.68	16.30%	否
2	奇安信网神信息技术（北京）股份有限公司	5,076,128.57	15.75%	否
3	北京方正慧新科技有限公司	2,063,544.31	6.40%	否
4	数安时代科技股份有限公司	1,666,752.70	5.17%	否
5	奇安数据科技（江苏）有限公司	1,273,043.61	3.95%	否
合计		15,333,507.87	47.57%	-

### (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	6,933,022.5	-2,479,774.15	379.58%
投资活动产生的现金流量净额	-6,119.73	0	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,419,280.05	2,604,801.04	-154.49%

### 现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额比上期增长了 379.58%，主要是因为本期应收账款收回所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额比上期减少了 100%，主要是因为本期内增加一项固定资产。
2. 筹资活动活动产生的现金流量净额比上期减少了 154.49%，主要是因为本期归还银行借款大于新增借款所致。

#### 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
广州帝隆云计算有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	1,000,000	0	-418,194.87	0	-19,111.07
广州蓝色健康科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	2,000,000	449,387.16	-1,536,336.56	677,259.64	-1,171,960.32

##### 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
实际控制人不当控制和公司治理的风险	报告期末，公司实际控制人刘志兵、李海燕夫妇直接和间接合计持有公司 92.06%的股份，两人能够利用实际控制人地位，通过行使表决权对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等

	<p>事项实施重大影响。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，从制度安排上避免实际控制人或大股东操纵现象的发生，但在公司利益与实际控制人利益发生冲突时，如果实际控制人通过行使表决权影响公司的重大决策，可能会影响和损害公司及中小股东的利益。</p>
<p>依赖核心技术人员及核心技术泄密的风险</p>	<p>核心技术人员与核心技术是公司赖以生存和发展、持续保持核心竞争力的基础。公司已获得 93 项计算机软件著作权及两项专利，研发技术骨干稳定。但如果发生骨干成员成群离职或知识产权外泄风险,将可能对公司的生产经营构成不利影响。</p>
<p>税务政策风险</p>	<p>公司高新复审已通过，进而在 2023 年至 2025 年能够继续享受高新技术企业所得税优惠，按 15%的税率计算缴纳企业所得税。税收优惠政策对公司的发展、经营业绩起到一定的促进作用，若国家调整有关高新技术企业及软件产业的相关优惠政策，可能会在一定程度上影响公司的盈利水平。</p>
<p>持续经营风险</p>	<p>截止 2025 年 12 月 31 日，帝隆科技资产负债率已达 92.42%，短期借款和长期借款余额合计 1,215.20 元，货币资金余额 571.99 万元，2023 年度及 2024 年度经营活动产生的现金流量净额持续为负数。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司拟采取如下措施扭转亏损并改善财务状况：（1）持续与银行、非金融机构等借款人协商，优化长短期负债结构，减少部分利息，进一步积极拓宽融资渠道及融资方式，控制流动性风险；（2）根据发展需要对人员安排进行有效的调整，寻求合适的机会进行产业链延伸，开拓新业务，有效提升公司资产规模和盈利能力；（3）积极控制运营成本和人力成本，减少不必要的费用开支，提高资金的使用效率；（4）通过优化服务、提高服务质量，扩大优质客户群体。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	3,000,000	
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

担保内容：

(一)、2025年3月24日，刘志兵、李海燕签订了保证合同，为公司在中国银行越秀支行930万授信额度的流动资金无偿提供担保。有效期为2025年3月24日至2026年3月23日，目前保证金额人民币930万元。

(二)、2023年2月27日，刘志兵、李海燕签订了保证合同，为公司在建设银行天河支行760万授信额度的流动资金无偿提供担保。有效期为2023年3月27日至2026年2月27日，目前保证金额人民币285万元。

对公司经营的影响：

刘志兵、李海燕为公司贷款无偿提供担保，不向公司收取任何费用，不存在损害公司利益的情形，有利于解决公司资金需求问题，支持了公司的发展，不会对公司产生不利的影响，且不会对其他股东利益产生任何损害。

#### 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
公司	2015年11月2日		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月2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	2025年7月29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	2025年7月29日		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺	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	8,141,774	68.66%	0	8,141,774	68.66%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,258,670	61.22%	8,246	7,266,916	61.29%	
	董事、监事、高管	1,249,142	10.53%	-357,423	891,719	7.52%	
	核心员工	6,300	0.05%	0	6,300	0.05%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,715,790	31.34%	0	3,715,790	31.34%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,648,590	30.77%	0	3,648,590	30.77%	
	董事、监事、高管	3,715,790	31.34%	-1,053,231	2,662,559	22.45%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,857,564	-	0	11,857,564	-	
普通股股东人数							18

#### 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	广州双玉投资有限公司	5,046,594	0	5,046,594	42.5601%	0	5,046,594	0	0
2	刘志兵	3,460,478	0	3,460,478	29.1837%	2,595,359	865,119	0	0
3	李海燕	1,410,654	8,246	1,418,900	11.9662%	1,053,231	365,669	0	0
4	珠海云汉股权投资企业(有限合伙)	989,534	0	989,534	8.3452%	0	989,534	0	0

5	芜湖志泓 投资合 伙企 业	744,716	-498	744,218	6.2763%	0	744,716	0	0
6	友合蜂巢 (杭 州) 资 产 管 理 有 限 公 司	70,208	0	70,208	0.5921%	0	70,208	0	0
7	李斌	42,000	0	42,000	0.3542%	31,500	10,500	0	0
8	曾明奇	28,000	0	28,000	0.2361%	21,000	7,000	0	0
9	张炜	19,781	-7,848	11,933	0.1006%	0	11,933	0	0
10	姚凤城	11,200	0	11,200	0.0945%	8,400	2,800	0	0
	合计	11,823,165	-100	11,823,065	99.7090%	3,709,490	8,114,073	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

刘志兵、李海燕为夫妻关系，珠海云汉、广州双玉为刘志兵、李海燕共同控制的企业。除此之外，前10名股东间无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 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				
刘志兵	董事长、总经理	男	1975年8月	2025年5月15日	2028年5月15日	3,460,478	0	3,460,478	29.1837%
李斌	副董事长、副总经理	男	1986年12月	2025年5月15日	2028年5月15日	42,000	0	42,000	0.3542%
沈文石	董事	男	1984年6月	2025年5月15日	2028年5月15日	8,400	0	8,400	0.0708%
洪旭兵	董事	男	1982年9月	2025年5月15日	2028年5月15日	0	0	0	0%
姚凤城	董事	男	1984年7月	2025年5月15日	2028年5月15日	11,200	0	11,200	0.0945%
曾明奇	监事会主席	男	1977年6月	2025年5月15日	2028年5月15日	28,000	0	28,000	0.2361%
曹美金	监事	女	1977年7月	2025年5月15日	2028年5月15日	0	0	0	0%
谢国尧	监事	男	1990年3月	2025年5月15日	2028年5月16日	4,200	0	4,200	0.0354%
许梦婷	财务负责人	女	1995年4月	2025年7月29日	2028年7月29日	0	0	0	0%
肖紫娟	董事会秘书	女	2002年11月	2025年7月29日	2028年7月29日	0	0	0	0%

李海燕	副董事长、财务总监	女	1975年5月	2018年7月3日	2025年1月26日	1,410,654	8,246	1,418,900	11.9662%
-----	-----------	---	---------	-----------	------------	-----------	-------	-----------	----------

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东为广州双玉投资有限公司，实际控制人为刘志兵、李海燕，公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
洪旭兵	技术副总	新任	技术副总、董事	晋升
李海燕	副董事长、财务总监	离任	无	个人原因
许梦婷	会计	新任	会计、财务负责人	晋升
肖紫娟	财务助理	新任	董事会秘书、财务助理	晋升

#### 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

洪旭兵先生，1982年9月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于中南林业科技大学，工作经历：2020年至今，现任广州帝隆科技股份有限公司技术副总职位；2017-2020年，历任广州太普软件科技有限公司技术经理职位。

许梦婷女士，1995年4月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于岭南师范学院，工作经历：2020年至今，现任广州帝隆科技股份有限公司会计。

肖紫娟女士，2002年11月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于张家界学院，工作经历：2025年至今，现任广州帝隆科技股份有限公司财务部助理。

#### (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
---------	------	------	------	------

行政人员	4	1		5
销售人员	6	1		7
技术人员	54	4		58
财务人员	2			2
员工总计	66	6	0	72

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	40	46
专科	21	22
专科以下	4	4
员工总计	66	72

#### 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

公司员工薪酬由固定工资+绩效工资+奖金组成，既有固定的成本也有浮动成本。  
公司的培训由外训及内训构成，从入职到晋升有一系列培训课程。  
公司无需承担离退休职工人员的费用。

#### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等规定，建立了包括股东大会、董事会、监事会、管理层等在内的法人治理结构。公司股东大会、董事会、监事会和管理层之间权责分工明确、运作规范，各司其职、各负其责。

公司通过制度建设的不断完善，进一步完善法人治理结构，规范公司运作。公司根据有关法律法规和规章制度的要求，目前已制定的内部规章制度包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理办法》、《对外投资管理制度》。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会列席了各次董事会会议和股东会，监督检查了公司运作管理情况、重大决策过程、重大经营活动以及公司财务状况等，公司监事会对本年度内所监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，并具有独立完整的业务及自主经营的能力。

### 1. 业务独立

公司拥有独立完整的业务流程，具备独立自主的经营能力，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的企业依赖的情况。

### 2. 人员独立

公司拥有独立的劳动、人事及工资管理制度，完全独立于股东或其他关联方。公司与全体员工签订劳动合同，并独立发放员工工资。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员及财务人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中兼职。

### 3. 资产独立

公司的主要资产有运输设备、办公设备、软件版权等，为公司合法所有或使用，各类资产运维状况良好。公司资产权属清晰、完整，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

### 4. 机构独立

公司机构设置完整。公司按照规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制；公司根据企业生产经营的需要，设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰，独立于控股股东、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。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程、内部管理制度。公司已制定《年度报告信息重大差错责任追究制度》，根据《公司章程》、《信息披露管理办法》和有关法律法规的规定，公司严格执行上述制度，并进一步健全信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。

## 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	安礼会审字（2026）第 021100011 号			
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1			
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭良俊 2 年	陈金艳 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	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8.5			

## 审 计 报 告

安礼会审字（2026）第 021100011 号

广州帝隆科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广州帝隆科技股份有限公司（以下简称“帝隆科技”）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，公允反映了帝隆科技 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于帝隆科技，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截止 2025 年 12 月 31 日，帝隆科技资产负债率已达 92.42%，短期借款和长期借款余额合计 1,215.20 万元，货币资金余额 571.99 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对帝隆科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、 其他信息

帝隆科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括帝隆科技 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。

### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

帝隆科技管理层（以下简称“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，管理层负责评估帝隆科技的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督帝隆科技的财务报告过程。

### 六、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对帝隆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帝隆科技不能持续经营。

（五）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。

（六）就帝隆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。我们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。

安礼华粤（广东）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：彭良俊

中国注册会计师：陈金艳

中国·广州

二〇二六年四月二十日

## 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	六、(1)	5,719,921.05	212,298.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、(2)	2,683,032.50	590,000.00
应收账款	六、(3)	10,277,357.74	8,855,335.13
应收款项融资			
预付款项	六、(4)	377,645.05	4,912,016.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(5)	665,667.75	890,766.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(6)	9,942,053.75	9,434,431.09
其中：数据资源			
合同资产	六、(7)	92,862.00	394,221.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(8)	39,080.64	54,052.96
<b>流动资产合计</b>		<b>29,797,620.48</b>	<b>25,343,121.65</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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(9)	41,035.27	108,750.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、(10)	336,847.17	744,594.77
无形资产			
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	六、(11)	538.75	268.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		378,421.19	853,614.35
<b>资产总计</b>		30,176,041.67	26,196,736.00
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(12)	12,151,991.10	10,008,611.11
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	六、(13)	8,419,972.68	2,171,161.60
预收款项			
合同负债	六、(14)	4,572,698.96	6,160,784.49
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	六、(15)	1,487,161.79	1,772,281.18
应交税费	六、(16)	584,118.85	723,636.04
其他应付款	六、(17)	52,166.43	245,159.69
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	六、(18)	347,622.26	402,344.60
其他流动负债	六、(19)	274,330.74	352,110.09
<b>流动负债合计</b>		27,890,062.81	21,836,088.80
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(20)		2,552,797.92
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(21)		347,622.27

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	六、(11)		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			2,900,420.19
<b>负债合计</b>		27,890,062.81	24,736,508.99
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(22)	11,857,564.00	11,857,564.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(23)	245,506.12	245,506.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(24)	53,410.99	53,410.99
一般风险准备			
未分配利润	六、(25)	-9,786,863.27	-10,616,437.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,369,617.84	1,540,043.78
少数股东权益		-83,638.98	-79,816.77
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,285,978.86	1,460,227.01
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		30,176,041.67	26,196,736.00

法定代表人：刘志兵

主管会计工作负责人：许梦婷

会计机构负责人：许梦婷

## （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		5,687,308.08	172,395.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,683,032.50	590,000.00
应收账款	十五、(1)	10,486,919.46	9,029,483.51
应收款项融资			
预付款项		377,029.23	4,911,400.38

其他应收款	十五、(2)	2,269,874.30	1,284,036.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,712,479.58	9,046,708.01
其中：数据资源			
合同资产		92,862.00	394,221.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		21,006.79	21,006.79
<b>流动资产合计</b>		<b>31,330,511.94</b>	<b>25,449,252.06</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	十五、(3)	2,800,000.00	2,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		41,035.27	108,750.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		336,847.17	744,594.77
无形资产			
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		538.75	268.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,178,421.19</b>	<b>3,653,614.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,508,933.13</b>	<b>29,102,866.41</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,151,991.10	10,008,611.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,072,160.83	2,072,085.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,424,790.44	1,535,444.83

应交税费		581,624.73	720,081.90
其他应付款		43,723.78	219,579.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,572,178.96	5,868,501.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		347,622.26	402,344.60
其他流动负债		274,330.74	352,110.09
<b>流动负债合计</b>		<b>27,468,422.84</b>	<b>21,178,759.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			2,552,797.92
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			347,622.27
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			
<b>非流动负债合计</b>			<b>2,900,420.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,468,422.84</b>	<b>24,079,179.35</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,857,564.00	11,857,564.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		245,506.12	245,506.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		53,410.99	53,410.99
一般风险准备			
未分配利润		-5,115,970.82	-7,132,794.05
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,040,510.29</b>	<b>5,023,687.06</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>34,508,933.13</b>	<b>29,102,866.41</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>		42,460,545.84	39,185,708.80
其中：营业收入	六、(26)	42,460,545.84	39,185,708.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		41,568,465.55	38,987,214.57
其中：营业成本	六、(26)	32,234,733.84	32,552,170.68
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	六、(27)	115,567.49	60,004.87
销售费用	六、(28)	1,610,164.64	1,780,553.58
管理费用	六、(29)	2,324,644.07	1,855,002.96
研发费用	六、(30)	4,880,750.02	2,323,073.09
财务费用	六、(31)	402,605.49	416,409.39
其中：利息费用		396,535.11	410,642.24
利息收入		1,295.92	1,560.06
加：其他收益	六、(32)	167,722.76	107,805.15
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、(33)	-225,658.92	-573,417.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(34)	10,430.50	56,898.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		844,574.63	-210,220.60
加：营业外收入	六、(35)	3.41	4.32
减：营业外支出		19,096.34	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		825,481.70	-210,216.28
减：所得税费用	六、(36)	-270.15	-3,027.34

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		825,751.85	-207,188.94
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）		825,751.85	-207,188.94
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）		-3,822.21	-8.56
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		829,574.06	-207,180.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		825,751.85	-207,188.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		829,574.06	-207,180.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,822.21	-8.56
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.02

法定代表人：刘志兵

主管会计工作负责人：许梦婷

会计机构负责人：许梦婷

#### （四） 母公司利润表

单位：元

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

一、营业收入	十五、(4)	41,783,286.20	37,838,080.30
减：营业成本	十五、(4)	31,201,280.73	31,477,496.83
税金及附加		115,224.26	57,248.39
销售费用		1,501,296.43	1,396,909.10
管理费用		2,254,597.41	1,842,035.80
研发费用		4,242,524.21	1,962,409.34
财务费用		401,964.65	416,233.04
其中：利息费用		396,535.11	393,949.85
利息收入		1,270.76	1,469.91
加：其他收益		167,243.96	100,898.94
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-227,522.78	-563,554.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		10,430.50	48,953.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,016,550.19	272,045.62
加：营业外收入		3.40	4.32
减：营业外支出		0.51	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,016,553.08	272,049.94
减：所得税费用		-270.15	-3,027.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,016,823.23	275,077.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		2,016,823.23	275,077.28
（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>			
（一）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			
（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>		2,016,823.23	275,077.28
<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		40,410,474.14	34,277,742.66
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		147,723.46	94,377.74
收到其他与经营活动有关的现金	六、（37）	1,785,898.87	1,519,635.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		42,344,096.47	35,891,755.93
购买商品、接受劳务支付的现金		18,046,168.48	22,042,203.26
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		12,955,328.99	11,693,055.33
支付的各项税费		1,414,624.83	874,510.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、（37）	2,994,951.67	3,761,761.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		35,411,073.97	38,371,530.08
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,933,022.5	-2,479,774.15

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,119.73	
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>		6,119.73	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,119.73	
<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		15,960,000.00	16,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(37)		200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,960,000.00	16,450,000.00
偿还债务支付的现金		16,360,000.00	12,705,486.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		394,544.01	393,949.85
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	六、(37)	624,736.04	745,763.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,379,280.05	13,845,198.96
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,419,280.05	2,604,801.04
<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>		5,507,622.72	125,026.89
加：期初现金及现金等价物余额		212,298.33	87,271.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,719,921.05	212,298.33

法定代表人：刘志兵

主管会计工作负责人：许梦婷

会计机构负责人：许梦婷

#### (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		39,970,533.10	33,311,883.22
收到的税费返还		147,723.46	88,606.26

收到其他与经营活动有关的现金		1,764,600.24	1,518,406.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		41,882,856.80	34,918,895.81
购买商品、接受劳务支付的现金		20,115,575.42	22,760,096.16
支付给职工以及为职工支付的现金		11,641,856.91	10,681,426.94
支付的各项税费		1,401,302.05	874,510.16
支付其他与经营活动有关的现金		1,783,809.79	3,114,525.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		34,942,544.17	37,430,558.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,940,312.63	-2,511,663.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,119.73	
投资支付的现金			
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>		6,119.73	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,119.73	
<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		15,960,000.00	16,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,960,000.00	16,450,000.00
偿还债务支付的现金		16,360,000.00	12,705,486.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		394,544.01	394,926.03
支付其他与筹资活动有关的现金		624,736.04	745,763.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,379,280.05	13,846,175.14
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,419,280.05	2,603,824.86
<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>		5,514,912.85	92,161.70
加：期初现金及现金等价物余额		172,395.23	80,233.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,687,308.08	172,395.23

(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	11,857,564				245,506.12				53,410.99		-10,616,437.33	-79,816.77	1,460,227.01
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	11,857,564				245,506.12				53,410.99		-10,616,437.33	-79,816.77	1,460,227.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											829,574.06	-3,822.21	825,751.85
（一）综合收益总额											829,574.06	-3,822.21	825,751.85
（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. 提取盈余公积												
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>	11,857,564			245,506.12			53,410.99	-9,786,863.27	-83,638.98	2,285,978.86		

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	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-10,409,256.95	-79,808.21	1,667,415.95
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	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-10,409,256.95	-79,808.21	1,667,415.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-207,180.38	-8.56	-207,188.94
（一）综合收益总额											-207,180.38	-8.56	-207,188.94
（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. 提取盈余公积												
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>	11,857,564.00			245,506.12			53,410.99	-10,616,437.33	-79,816.77	1,460,227.01		

法定代表人：刘志兵

主管会计工作负责人：许梦婷

会计机构负责人：许梦婷

(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	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-7,132,794.05	5,023,687.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-7,132,794.05	5,023,687.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,016,823.23	2,016,823.23
（一）综合收益总额											2,016,823.23	2,016,823.23
（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. 提取盈余公积												
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>	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-5,115,970.82	7,040,510.29

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	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-7,407,871.33	4,748,609.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-7,407,871.33	4,748,609.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											275,077.28	275,077.28
（一）综合收益总额											275,077.28	275,077.28
（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. 提取盈余公积												
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>	11,857,564.00				245,506.12				53,410.99		-7,132,794.05	5,023,687.06

# 广州帝隆科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

广州帝隆科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）系在广州帝隆计算机科技有限公司的基础上整体变更设立，于2015年7月31日在广州市工商行政管理局天河分局登记注册，现持有统一社会信用代码为91440101783796251U的企业营业执照。

本公司注册地：广东省广州市越秀区东风中路515号201房。

组织形式：股份有限公司。

公司的业务性质：软件和信息技术服务业

经营范围：软件销售;信息技术咨询服务;计算机软硬件及辅助设备零售;计算机系统服务;信息系统集成服务;药品互联网信息服务;医疗器械互联网信息服务;第三类医疗器械经营;医疗设备租赁;电子产品销售;第二类医疗器械销售;第一类医疗器械销售;人工智能应用软件开发;人工智能行业应用系统集成服务;人工智能通用应用系统;人工智能硬件销售。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月20日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

#### 2、 持续经营

截止 2025 年 12 月 31 日，帝隆科技资产负债率已达 92.42%，短期借款和长期借款余额

合计 1,215.20 元，货币资金余额 571.99 万元，2023 年度及 2024 年度经营活动产生的现金流量净额持续为负数。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司拟采取如下措施扭转亏损并改善财务状况：（1）持续与银行、非金融机构等借款人协商，优化长短期负债结构，减少部分利息，进一步积极拓宽融资渠道及融资方式，控制流动性风险；（2）根据发展需要对人员安排进行有效的调整，寻求合适的机会进行产业链延伸，开拓新业务，有效提升公司资产规模和盈利能力；（3）积极控制运营成本和人力成本，减少不必要的费用开支，提高资金的使用效率；（4）通过优化服务、提高服务质量，扩大优质客户群体。

经管理层评估公司自报告期末至少 12 个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **三、 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **四、 重要会计政策和会计估计**

#### **1、 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **2、 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **3、 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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。

#### 4、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账款	公司将单项计提坏账金额超过集团资产总额0.3%的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款
重要的账龄超过1年的应付账款	公司将账龄超过1年的且金额超过集团总资产0.3%的应付账款确定为重要的账龄超过1年的应付账款
重要的账龄超过1年的其他应付款	公司将账龄超过1年且金额超过集团总资产0.3%的其他应付款确定为重要的账龄超过1年的其他应付款
重要的投资活动现金流量	公司将收到或支付现金超过集团资产总额5.00%的重要的投资活动有关的现金流量认定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项计提坏账金额超过集团资产总额0.3%的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少

数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对

方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

##### ② 应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	以合并范围内关联方为信用风险特征划分组合

##### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到

期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用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应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1（信用风险组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④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：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低风险组合	（1）与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； （2）员工备用金； （3）以合并范围内关联方为信用风险特征划分组合

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

损益。

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

## 12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

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。

### 13、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	0	20.00
电子设备及其他设备	年限平均法	3	0	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 14、 在建工程

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工程支出以及其他相关费

用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、 无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3 年	直线法摊销

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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,只有在同时满足下列条件时,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,于发生时计入当期损益。

#### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。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,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **18、 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **19、 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## **20、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供

并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

#### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### （3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （4）主要责任人/代理人

对于本公司能够主导第三方代表本集团向客户提供服务，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品或服务前能够控制，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

公司主营业务按业务类型划分为软件产品销售、技术开发、技术服务、硬件产品销售。

收入确认的具体方法如下：

#### 1) 软件产品销售收入

软件产品在满足软件产品控制权转移给客户时确认收入，即软件已交付，客户验收完成时确认收入的实现。

#### 2) 技术开发收入

技术开发收入来源于软件外包业务中的软件定制业务以及基于公司自有软件的二次开发业务。

a.对于软件外包业务中的软件定制业务的劳务交易，公司已完成相关软件的开发，客户验收完成时确认收入的实现。

b. 基于公司自有软件的二次开发业务，公司根据客户的个性化需求对公司的自有软件进行二次开发，于公司已完成自有软件二次开发的上线调试并且经客户验收完成时确认收入。

#### 3) 技术服务收入

技术服务收入来源于软件外包业务中的人员外包服务、合作运营服务以及与 IT 服务相关的普通运维服务。

a.软件外包业务中的人员外包服务是公司根据与客户签订软件外包服务的协议，根据客户需求派驻技术人员提供服务。在履约时，客户同时取得并耗用公司履约所提供的经济利益，按照时段履约确认收入。客户定期与公司业务人员核对外派人员数量、工时并进行结算，公司根据经与客户双方确认的费用结算单确认收入。

b.合作运营服务由公司提供互联网金融相关软件系统（众筹、P2P 等）给合作运营商，由运营商负责运营相关互联网金融系统平台。在履约时，客户同时取得并耗用公司履约所提供的经济利益，按照时段履约确认收入。合作运营商按照合同约定按月/季度支付给公司技术服务费，公司根据经与客户双方确认的费用结算单确认收入。

c.普通运维服务包括维护服务业务和项目技术服务。维护服务业务在服务期内按期确认收入。项目技术服务，公司需对开发成果负责，成果交付时需客户进行验收；公司于完成技术辅助支撑服务，工作成果交付客户并通过验收时确认收入。

#### 4) 硬件产品收入

硬件产品销售主要为外购硬件商品销售，属于某一时点履行的履约义务。公司与客户之间的硬件产品销售，以产品交付验收，货权转移给购货方的时点确定为商品控制权转移，公

司在该时点确认收入。

### **23、 政府补助**

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

### **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见

的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 25、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为仓库以及办公室。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

## 26、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第17号》

2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2025年1月1日起施行。本公司于2025年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### 保证类质保费用重分类

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2025年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》,规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%/6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	享受小微企业所得税优惠

### 2、 税收优惠及批文

1.根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%(注:自2018年5月1日起,原适用17%税率的调整为16%;自2019年4月1日起,原适用16%税率的税率调整为13%)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。

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)的规定,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城市维护建设税、印花稅(不含证券交易印花稅)和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受其他优惠政策的,可叠加享受上述优惠政策。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 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	期初余额
库存现金		
银行存款	5,719,921.05	212,298.33
其他货币资金		
合 计	5,719,921.05	212,298.33
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,683,032.50	590,000.00
商业承兑汇票		
小 计	2,683,032.50	590,000.00
减：坏账准备		
合 计	2,683,032.50	590,000.00

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,627,022.02	7,119,598.86
1 至 2 年	729,788.50	1,281,484.78
2 至 3 年	275,264.78	835,115.13
3 至 4 年	532,663.64	360,158.64
4 至 5 年	79,300.00	1,768,600.00
5 年以上	10,446,713.30	8,678,113.30
小 计	21,690,752.24	20,043,070.71
减：坏账准备	11,413,394.50	11,187,735.58

合 计		10,277,357.74	8,855,335.13
-----	--	---------------	--------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,380,170.30	43.25	9,380,170.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
组合1信用风险组合	12,310,581.94	56.75	2,033,224.20	16.52	10,277,357.74
合 计	21,690,752.24	—	11,413,394.50	52.62	10,277,357.74

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,380,170.30	46.80	9,380,170.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,662,900.41	53.20	1,807,565.28	16.95	8,855,335.13
其中:					
组合1信用风险组合	10,662,900.41	53.20	1,807,565.28	16.95	8,855,335.13
合 计	20,043,070.71	—	11,187,735.58	—	8,855,335.13

①期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
方欣科技有限公司	6,897,670.30	6,897,670.30	6,897,670.30	6,897,670.30	100.00	争议款项预计无法收回
北京滴普科技有限公司	900,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
衡阳湘绿益食品配送有限公司	319,000.00	319,000.00	319,000.00	319,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
广东百财网络科技有限公司	125,400.00	125,400.00	125,400.00	125,400.00	100.00	企业已注销
前海宝创投资管理(深圳)有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	争议款项预计无法收回

司						
广州合贷投资管理有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	企业已注销
上海杜耳文化传播有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
深圳华强小额贷款有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
上海谨微数据服务有限公司	88,000.00	88,000.00	88,000.00	88,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
广东德德宝电子商务有限公司	85,000.00	85,000.00	85,000.00	85,000.00	100.00	企业已注销
洛阳中融企业管理有限公司	71,600.00	71,600.00	71,600.00	71,600.00	100.00	企业已注销
广州汇智通信技术有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
汇金众筹信息技术(北京)有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	企业已注销
深圳市中英投资发展有限公司	65,000.00	65,000.00	65,000.00	65,000.00	100.00	企业经营异常
杭州个金投资管理有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	企业已注销
上海投哪儿金融信息服务有限公司	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
陕西中诺资产管理有限公司	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00	100.00	企业经营异常
广东点点投互联网金融有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	企业已注销
广西鑫河财富在线投资有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	企业经营异常
广州凹凸凹互联网金融信息服务有限公司	28,000.00	28,000.00	28,000.00	28,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
广东一哥联盟投资管理有限公司	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	100.00	企业已注销
深圳发财树互联网金融服务有限公司	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
北京掌控融创互动科技有限公司	21,500.00	21,500.00	21,500.00	21,500.00	100.00	企业经营异常

力合股份有限公司	17,000.00	17,000.00	17,000.00	17,000.00	100.00	争议款项 预计无法 收回
上海华潭信息科技有限公司（原合同华夏云谷科技有限公司）	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	100.00	争议款项 预计无法 收回
合计	9,380,170.30	9,380,170.30	9,380,170.30	9,380,170.30	100.00	

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按信用风险组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,627,022.02	481,351.10	5.00
1 至 2 年	729,788.50	72,978.85	10.00
2 至 3 年	275,264.78	82,579.43	30.00
3 至 4 年	532,663.64	266,331.82	50.00
4 至 5 年	79,300.00	63,440.00	80.00
5 年以上	1,066,543.00	1,066,543.00	100.00
合 计	12,310,581.94	2,033,224.20	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	9,380,170.30					9,380,170.30
信用风险组合	1,807,565.28	225,658.92				2,033,224.20
合 计	11,187,735.58	225,658.92				11,413,394.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
方欣科技有限公司	6,897,670.30		6,897,670.30	31.20	6,897,670.30
盘古云链（天津）数字科技有限公司	2,692,004.40		2,692,004.40	12.18	134,600.22

司					
北京滴普科技有限公司	1,547,800.00		1,547,800.00	7.00	1,035,570.00
北京科东电力控制系统有限责任公司	781,620.00	36,840.00	818,460.00	3.70	80,004.00
奇安信网神信息技术(北京)股份有限公司	600,000.00		600,000.00	2.71	30,000.00
合计	12,519,094.70		12,555,934.70	56.80	8,177,844.52

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	350,659.71	92.85	4,912,016.20	100.00
1至2年	26,985.34	7.15		
合计	377,645.05	—	4,912,016.20	—

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
奇安数据科技(江苏)有限公司	290,387.77	76.89
广州市景晖物业管理有限公司	36,685.01	9.71
广州永建物业管理有限公司	21,934.70	5.81
国网电商科技有限公司	12,627.00	3.34
东莞市乐语通讯设备有限公司	11,800.00	3.12
合计	373,434.48	98.89

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	677,074.75	902,173.44
小计	677,074.75	902,173.44
减:坏账准备	11,407.00	11,407.00
合计	665,667.75	890,766.44

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	226,256.27	670,102.82
1至2年	249,917.19	87,140.42
2至3年	55,971.09	
3至4年		5,000.00
4至5年	5,000.00	
5年以上	139,930.20	139,930.20
小计	677,074.75	902,173.44
减：坏账准备	11,407.00	11,407.00
合计	665,667.75	890,766.44

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	435,944.55	570,243.24
押金及保证金	241,130.20	331,930.20
往来款		
其他		
小计	677,074.75	902,173.44
减：坏账准备	11,407.00	11,407.00
合计	665,667.75	890,766.44

#### ③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,407.00	1.68	11,407.00	100.00	
按组合计提坏账准备	665,667.75	98.32			665,667.75
其中：					
低风险组合	665,667.75	98.32			665,667.75
合计	677,074.75	—	11,407.00	—	665,667.75

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,407.00	1.26	11,407.00	100.00	
按组合计提坏账准备	890,766.44	98.74			890,766.44
其中：					
低风险组合	890,766.44	98.74			890,766.44
合计	902,173.44	—	11,407.00	—	890,766.44

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳办公室押金	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
广州田原餐饮管理服务有限公司	307.00	307.00	307.00	307.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
员村怡员水店	200.00	200.00	200.00	200.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
深圳市福田区益鑫源饮用水商行	200.00	200.00	200.00	200.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
深圳市名堂投资管理有限公司	9,000.00	9,000.00	9,000.00	9,000.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
合计	11,407.00	11,407.00	11,407.00	11,407.00	100.00	

B. 期末按组合计提坏账准备的

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

2025年1月1日余额			11,407.00	11,407.00
2025年1月1日余额在 本期				
——转入第二阶段	-29,706.53	29,706.53		
——转入第三阶段		-10,808.80	10,808.80	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			11,407.00	11,407.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提 坏账准备	11,407.00					11,407.00
按组合计提 坏账准备						
合计	11,407.00					11,407.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
广州市景晖物业管理 有限公司	押金	76,829.00	5年以上	4.16	75,829.00
广州永建物业管理 有限公司	往来款	51,459.00	5年以上	2.79	51,459.00
黄芳	备用金	31,334.40	1-2年	1.70	1,913.33
叶兴会	备用金	20,000.00	1年以内	1.08	1,000.00
曾明奇	备用金	5,282.00	1年以内	0.29	264.10
合计	——	184,904.40	——	10.02	130,465.43

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	252,578.22		252,578.22
合同履约成本	9,689,475.53		9,689,475.53
合 计	9,942,053.75		9,942,053.75

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	9,215.39		9,215.39
合同履约成本	9,425,215.70		9,425,215.70
合 计	9,434,431.09		9,434,431.09

## 7、合同资产

### (1) 合同资产情况

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
质保金	103,180.00	10,318.00	92,862.00	414,970.00	20,748.50	394,221.50
合计	103,180.00	10,318.00	92,862.00	414,970.00	20,748.50	394,221.50

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	103,180.00	100.00	10,318.00	10.00	92,862.00
其中：					
账龄组合	103,180.00	100.00	10,318.00	10.00	92,862.00
合 计	103,180.00	—	—	—	92,862.00

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按组合计提坏账准备	414,970.00	100.00	20,748.50	5.00	394,221.50
其中：					
账龄组合	414,970.00	100.00	20,748.50	5.00	394,221.50
合计	414,970.00	—	20,748.50	—	394,221.50

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	103,180.00	10,318.00	10.00
合计	103,180.00	10,318.00	10.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	-10,430.50			计提合同资产减值准备
合计	-10,430.50			—

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项	18,073.85	33,046.17
预缴所得税	21,006.79	21,006.79
合计	39,080.64	54,052.96

## 9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	41,035.27	108,750.98
固定资产清理		
合计	41,035.27	108,750.98

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子及其他设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	307,876.11	842,576.56	1,150,452.67

2、本期增加金额		6,119.73	6,119.73
(1) 购置		6,119.73	6,119.73
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额	307,876.11	848,696.29	1,156,572.40
二、累计折旧			
1、期初余额	220,644.61	821,057.08	1,041,701.69
2、本期增加金额	61,575.24	12,260.20	73,835.44
(1) 计提	61,575.24	12,260.20	73,835.44
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	282,219.85	833,317.28	1,115,537.13
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	25,656.26	15,379.01	41,035.27
2、期初账面价值	87,231.50	21,519.48	108,750.98

#### 10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,092,093.14	1,092,093.14
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,092,093.14	1,092,093.14
二、累计折旧		

1、期初余额	347,498.37	347,498.37
2、本期增加金额		
(1) 计提	407,747.60	407,747.60
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	755,245.97	755,245.97
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	336,847.17	336,847.17
2、期初账面价值	744,594.77	744,594.77

## 11、 递延所得税资产/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
减值准备				
内部交易未实现利润				
租赁负债	347,622.26	17,381.11	749,966.87	37,498.34
合 计	347,622.26	17,381.11	749,966.87	37,498.34

### (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	336,847.17	16,842.36	744,594.77	37,229.74
合 计	336,847.17	16,842.36	744,594.77	37,229.74

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额	期初余额

	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	16,842.36	538.75	37,229.74	268.60
递延所得税负债	16,842.36		37,229.74	

## 12、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	12,150,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	1,991.10	8,611.11
合 计	12,151,991.10	10,008,611.11

## 13、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	8,419,972.68	2,171,161.60
合 计	8,419,972.68	2,171,161.60

## 14、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收的款项	4,572,698.96	6,160,784.49
合 计	4,572,698.96	6,160,784.49

## 15、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,772,281.18	11,885,057.47	12,170,176.86	1,487,161.79
二、离职后福利-设定提存计划		712,780.80	712,780.80	
三、辞退福利		72,371.33	72,371.33	

合 计	1,772,281.18	12,670,209.60	12,955,328.99	1,487,161.79
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,381,139.07	11,353,362.57	11,641,641.96	1,092,859.68
2、职工福利费		118,528.84	118,528.84	
3、社会保险费		264,761.06	264,761.06	
其中：医疗保险费		260,898.66	260,898.66	
工伤保险费		3,862.40	3,862.40	
生育保险费				
4、住房公积金	10,075.00	148,405.00	145,245.00	13,235.00
5、工会经费和职工教育经费	381,067.11			381,067.11
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,772,281.18	11,885,057.47	12,170,176.86	1,487,161.79

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		697,331.20	697,331.20	
2、失业保险费		15,449.60	15,449.60	
合 计		712,780.80	712,780.80	

16、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	451,234.67	633,011.72
城市维护建设税	45,098.45	30,345.97
教育费附加	19,327.90	12,948.80
地方教育附加	12,885.25	8,632.52
个人所得税	54,710.36	37,597.23
印花税	862.22	1,099.80
合 计	584,118.85	723,636.04

17、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

其他应付款	52,166.43	245,159.69
合 计	52,166.43	245,159.69

**(1) 其他应付款**

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
暂借款	25,442.43	224,682.69
其他	26,724.00	20,477.00
合 计	52,166.43	245,159.69

**18、 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的租赁负债	347,622.26	402,344.60
合 计	347,622.26	402,344.60

**19、 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	274,330.74	352,110.09
合 计	274,330.74	352,110.09

**20、 长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		2,552,797.92
合 计		2,552,797.92

**21、 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
长期租赁	347,622.27	749,966.87
减：一年内到期的租赁负债	347,622.27	402,344.60
合 计		347,622.27

**22、 股本**

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,857,564.00						11,857,564.00

### 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	245,506.12			245,506.12
合计	245,506.12			245,506.12

### 24、 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	53,410.99			53,410.99
合计	53,410.99			53,410.99

### 25、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-10,616,437.33	-10,409,256.95
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	-10,616,437.33	-10,409,256.95
加: 本期归属于母公司股东的净利润	829,574.06	-207,180.38
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,786,863.27	-10,616,437.33

### 26、 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	42,460,545.84	32,234,733.84	39,185,708.80	32,552,170.68
合计	42,460,545.84	32,234,733.84	39,185,708.80	32,552,170.68

#### 主营业务收入和主营业务成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件销售	10,352,090.08	8,243,895.93	7,327,256.70	5,957,500.58
技术服务	31,053,763.71	23,442,703.73	30,873,701.65	26,079,018.79
技术开发	1,021,000.00	518,806.74	700,000.00	335,070.17
硬件销售	33,692.05	29,327.44	284,750.45	180,581.14
合计	42,460,545.84	32,234,733.84	39,185,708.80	32,552,170.68

### 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	61,167.83	30,930.10
教育费附加	26,078.68	13,011.15
地方教育附加	17,385.77	8,674.06
印花税	10,935.21	7,389.56
合计	115,567.49	60,004.87

### 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,083,658.74	1,325,564.42
广告及业务宣传费	11,509.44	40,353.87
房租及物业管理费	19,343.56	20,383.04
差旅费	90,827.40	103,329.56
业务招待费	217,001.52	183,605.57
折旧与摊销	39,055.61	58,304.21
办公费	2,230.56	7,470.63
中介咨询费	85,158.38	2,000.00
会务费	24,245.28	
其他	37,134.15	39,542.28
合计	1,610,164.64	1,780,553.58

### 29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,188,360.76	1,102,120.13

办公费	62,264.15	16,588.87
折旧与摊销	46,845.56	65,502.44
中介咨询费	478,145.81	289,075.42
差旅交通费	78,605.85	41,310.62
业务招待费	257,936.80	159,560.89
通讯费	19,469.07	19,475.11
其他	147,009.98	134,081.48
辞退福利	46,006.09	27,288.00
合 计	2,324,644.07	1,855,002.96

### 30、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,577,188.38	1,843,924.89
租赁及物管费	228,848.80	101,352.55
折旧与摊销	679.96	3,491.88
水电费及其他	11,731.23	4,541.19
劳务费	40,776.70	366,990.30
其他费用	21,524.95	2,772.28
合 计	4,880,750.02	2,323,073.09

### 31、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	396,535.11	410,642.24
减：利息收入	1,295.92	1,560.06
手续费支出	7,366.30	7,327.21
合 计	402,605.49	416,409.39

### 32、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的其他收益		
与收益相关的其他收益	13,000.00	5,967.15
代扣个人所得税手续费返还	6,999.30	7,456.51
增值税即征即退	147,723.46	94,381.49

合 计	167,722.76	107,805.15
-----	------------	------------

### 33、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-225,658.92	-573,417.98
合 计	-225,658.92	-573,417.98

### 34、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	10,430.50	56,898.00
合 计	10,430.50	56,898.00

### 35、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	3.41	4.32	3.41
合 计	3.41	4.32	3.41

### 36、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-270.15	-3,027.34
合 计	-270.15	-3,027.34

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	825,481.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,274.09
子公司适用不同税率的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,131.77

扣除研发加计扣除的影响	-244,037.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	189,361.49
所得税费用	-270.15

### 37、 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助	13,000.00	5,967.15
存款利息收入	1,295.92	1,560.06
往来款	60,350.00	96,000.00
押金及保证金	259,690.00	491,417.00
员工借支	1,444,560.24	917,230.49
其他	7,002.71	7,460.83
合 计	1,785,898.87	1,519,635.53

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	1,788,942.32	1,514,418.57
押金及保证金	188,890.00	519,500.00
往来款	40,350.00	201,500.00
员工借支	969,403.05	1,519,015.55
手续费	7,366.30	7,327.21
合 计	2,994,951.67	3,761,761.33

#### (2) 与筹资活动有关的现金

##### ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
暂借款		200,000.00
合 计		200,000.00

##### ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

归还暂借款	200,000.00	200,000.00
租赁付款额	424,736.04	545,763.00
合 计	624,736.04	745,763.00

### 38、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	825,751.85	-207,188.94
加：资产减值准备	-10,430.50	-56,898.00
信用减值准备	225,658.92	573,417.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,835.44	83,206.69
使用权资产折旧	407,747.60	543,644.58
无形资产摊销		
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	396,535.11	410,642.24
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-270.15	-268.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-2,758.74
存货的减少(增加以“-”号填列)	-507,622.66	4,343,412.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,527,749.29	-2,755,256.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,994,067.60	-5,411,727.24
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>6,933,022.50</b>	<b>-2,479,774.15</b>
<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	5,719,921.05	212,298.33

减：现金的期初余额	212,298.33	87,271.44
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	5,507,622.72	125,026.89

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	5,719,921.05	212,298.33
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,719,921.05	212,298.33
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	5,719,921.05	212,298.33
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		

七、 研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,577,188.38	1,843,924.89
租赁及物管费	228,848.80	101,352.55
折旧与摊销	679.96	3,491.88
水电费及其他	11,731.23	4,541.19
劳务费	40,776.70	366,990.30
其他费用	21,524.95	2,772.28
合 计	4,880,750.02	2,323,073.09
其中：费用化研发支出	4,880,750.02	2,323,073.09
资本化研发支出		

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州帝隆云计算有限公	100万 元	广东省 广州市	广州市越秀区 东风中路 515	软件和信 息技术服	80.00		直接投资

司			号 201 房（部位：自编号：201 单元）	务业			
广州蓝色健康科技有限公司	200 万元	广东省广州市	广州市越秀区东风中路 515 号 201 房（部位：自编号：201 单元）（一址多照）	互联网和相关服务	100.00		直接投资

## 九、 政府补助

### 1、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	13,000.00	5,967.15
合计	13,000.00	5,967.15

## 十、 金融工具及其风险

### （一） 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，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、从第三方获取担保的可能性、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。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### **3、流动性风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和

长期的资金需求。

## 十一、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
广州双玉投资 有限公司	广州市	投资咨询 服务	1,000.00	42.56	42.56

注：公司的最终控制方为刘志兵和李海燕，刘志兵直接持有公司 29.18%的股权，李海燕直接持有公司 11.97%的股权；刘志兵通过广州双玉投资有限公司间接持有公司 34.048%的股权，李海燕通过广州双玉投资有限公司间接持有公司 8.51%的股权；刘志兵通过珠海云汉股权投资企业（有限合伙）间接持有公司 6.68%的股权，李海燕通过珠海云汉股权投资企业（有限合伙）间接持有公司 1.67%的股权，刘志兵和李海燕为夫妻关系，合计持股公司 92.06%的股权。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李斌	董事、副总经理
沈文石	董事
姚凤城	董事
曾明奇	监事会主席
曹美金	职工监事
谢国尧	监事

### 4、 关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
刘志兵, 李海燕	5,000,000.00	2025-3-24	2026-3-23	否
刘志兵, 李海燕	2,000,000.00	2025-6-20	2026-6-19	否

刘志兵, 李海燕	2,300,000.00	2025-6-20	2026-6-19	否
刘志兵, 李海燕	2,850,000.00	2023-2-27	2026-2-27	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
李斌	200,000.00			

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
李斌		200,000.00
沈文石	3,499.32	
姚凤城	467.97	1,379.29
曾明奇		

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

无。

十五、 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	9,484,162.77	6,939,462.41
1至2年	729,788.50	1,281,484.78
2至3年	275,264.78	835,115.13
3至4年	532,663.64	360,158.64
4至5年	423,720.97	2,113,020.97
5年以上	10,446,713.30	8,678,113.30
小计	21,892,313.96	20,207,355.23
减：坏账准备	11,405,394.50	11,177,871.72
合计	10,486,919.46	9,029,483.51

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,380,170.30	42.85	9,380,170.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,512,143.66	57.15	2,025,224.20	16.19	10,486,919.46
其中：					
账龄组合	12,150,581.94	55.50	2,025,224.20	16.67	10,125,357.74
关联方组合	361,561.72	1.65			361,561.72
合计	21,892,313.96	—	11,405,394.50	—	10,486,919.46

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,380,170.30	46.42	9,380,170.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,827,184.93	53.58	1,797,701.42	16.60	9,029,483.51
其中：					
账龄组合	10,465,623.21	51.79	1,797,701.42	17.18	8,667,921.79
关联方组合	361,561.72	1.79			361,561.72

合 计	20,207,355.23	—	11,177,871.72	—	9,029,483.51
-----	---------------	---	---------------	---	--------------

① 期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
方欣科技有限公司	6,897,670.30	6,897,670.30	6,897,670.30	6,897,670.30	100.00	争议款项预计无法收回
北京滴普科技有限公司	900,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
衡阳湘绿益食品配送有限公司	319,000.00	319,000.00	319,000.00	319,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
广东百财网络科技有限公司	125,400.00	125,400.00	125,400.00	125,400.00	100.00	企业已注销
前海宝创投资管理（深圳）有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
广州合贷投资管理有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	企业已注销
上海杜耳文化传播有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
深圳华强小额贷款有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
上海谨微数据服务有限公司	88,000.00	88,000.00	88,000.00	88,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
广东德德宝电子商务有限公司	85,000.00	85,000.00	85,000.00	85,000.00	100.00	企业已注销
洛阳中融企业管理有限公司	71,600.00	71,600.00	71,600.00	71,600.00	100.00	企业已注销
广州汇智通信技术有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
汇金众筹信息技术（北京）有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	企业已注销
深圳市中英投资发展有限公司	65,000.00	65,000.00	65,000.00	65,000.00	100.00	企业经营异常
杭州个金投资管理有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	企业已注销
上海投哪儿金融信息服务有限公司	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	100.00	争议款项预计无法收回

陕西中诺资产管理有限公司	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00	100.00	企业经营异常
广东点点投互联网金融有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	企业已注销
广西鑫河财富在线投资有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	企业经营异常
广州凹凸凹互联网金融信息服务有限公司	28,000.00	28,000.00	28,000.00	28,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
广东一哥联盟投资管理有限公司	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	100.00	企业已注销
深圳发财树互联网金融服务有限公司	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
北京掌控融创互动科技有限公司	21,500.00	21,500.00	21,500.00	21,500.00	100.00	企业经营异常
力合股份有限公司	17,000.00	17,000.00	17,000.00	17,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
上海华潭信息科技有限公司(原合同华夏云谷科技有限公司)	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	100.00	争议款项预计无法收回
合计	9,380,170.30	9,380,170.30	9,380,170.30	9,380,170.30	100.00	

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,467,022.02	473,351.10	5.00
1至2年	729,788.50	72,978.85	10.00
2至3年	275,264.78	82,579.43	30.00
3至4年	532,663.64	266,331.82	50.00
4至5年	79,300.00	63,440.00	80.00
5年以上	1,066,543.00	1,066,543.00	100.00
合 计	12,150,581.94	2,025,224.20	16.67

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	9,380,170.30					9,380,170.30
信用风险组合	1,797,701.42	227,522.78				2,025,224.20
合计	11,177,871.72	227,522.78				11,405,394.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
方欣科技有限公司	5,397,670.30		5,397,670.30	24.54	5,397,670.30
湖南星通电力信息通信有限公司	1,830,850.00		1,830,850.00	8.32	91,542.50
惠州市数科云科技有限公司	1,827,120.00		1,827,120.00	8.31	91,356.00
方欣科技有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00	6.82	1,500,000.00
北京滴普科技有限公司	1,307,319.48		1,307,319.48	5.94	129,595.97
合计	11,862,959.78		11,862,959.78	53.93	7,210,164.77

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,281,281.30	1,295,443.64
小计	2,281,281.30	1,295,443.64
减：坏账准备	11,407.00	11,407.00
合计	2,269,874.30	1,284,036.64

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,390,411.07	1,016,418.57
1至2年	637,852.04	134,094.87
2至3年	108,087.99	
3至4年		5,000.00

4至5年	5,000.00	
5年以上	139,930.20	139,930.20
小计	2,281,281.30	1,295,443.64
减：坏账准备	11,407.00	11,407.00
合计	2,269,874.30	1,284,036.64

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	1,620,716.90	451,986.60
往来款		
备用金	419,434.20	511,526.84
押金保证金	241,130.20	331,930.20
其他		
小计	2,281,281.30	1,295,443.64
减：坏账准备	11,407.00	11,407.00
合计	2,269,874.30	1,284,036.64

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,407.00	0.50	11,407.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,269,874.30	99.50			2,269,874.30
其中：					
低风险组合	2,269,874.30	99.50			2,269,874.30
合计	2,281,281.30	—	11,407.00	—	2,269,874.30

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,407.00	0.88	11,407.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,284,036.64	99.12			1,284,036.64
其中：					
低风险组合	1,284,036.64	99.12			1,284,036.64

合 计	6,135,285.88	—	151,814.75	—	5,983,471.13
-----	--------------	---	------------	---	--------------

A. 期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳办公室	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
广州田原餐饮管理服务有限 公司	307.00	307.00	307.00	307.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
员村怡员水店	200.00	200.00	200.00	200.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
深圳市福田区益鑫源饮用水商行	200.00	200.00	200.00	200.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
深圳市名堂投资管理有限公司	9,000.00	9,000.00	9,000.00	9,000.00	100.00	长账龄款项预计无法收回
合 计	11,407.00	11,407.00	11,407.00	11,407.00	100.00	

B. 期末按组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低风险组合	2,269,874.30		
合 计	2,269,874.30		

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额			11,407.00	11,407.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			11,407.00	11,407.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	11,407.00					11,407.00
合计	11,407.00					11,407.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州蓝色健康科技有限公司	关联往来款	1,568,000.00	1年以内	68.73	
北京铜牛奇安科技有限公司	押金保证金	85,500.00	1-2年	3.75	
广州市景晖物业管理有限公司	押金保证金	76,829.00	5年以上	3.37	
史凯杰	备用金额	66,830.24	1-2年	2.93	
广州帝隆云计算有限公司	关联往来款	52,716.90	2-3年	2.31	
合计	—	1,849,876.14	—	81.09	

### 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	2,800,000.00		2,800,000.00	2,800,000.00		2,800,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	2,800,000.00		2,800,000.00	2,800,000.00		2,800,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州帝隆云计算有限公司	800,000.00						800,000.00	
广州蓝色健康科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
合计	2,800,000.00						2,800,000.00	

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,460,545.84	32,234,733.84	37,838,080.30	31,477,496.83
合 计	42,460,545.84	32,234,733.84	37,838,080.30	31,477,496.83

#### 十六、 补充资料

##### 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	13,000.00	
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		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,092.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-304.65	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-5,788.28	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	42.44	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	42.73	0.07	0.07

广州帝隆科技股份有限公司（公章）

二〇二六年四月二十日

## 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
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	13,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,092.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-6,092.93</b>
减：所得税影响数	-304.65
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-5,788.28</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用