



# 悦诚达

NEEQ: 839173

## 深圳市悦诚达信息技术股份有限公司

SHENZHEN YOCOD INFORMATION TECHNOLOGY 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、公司负责人钟晖、主管会计工作负责人王青及会计机构负责人（会计主管人员）聂和强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、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	84

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、悦诚达	指	深圳市悦诚达信息技术股份有限公司
悦诚达有限	指	深圳市悦诚达信息技术有限公司
本报告、本文件	指	深圳市悦诚达信息技术股份有限公司 2025 年年度报告
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司章程	指	深圳市悦诚达信息技术股份有限公司章程
股东会	指	深圳市悦诚达信息技术股份有限公司股东会
三会	指	股东会、董事会、监事会
董事会	指	深圳市悦诚达信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市悦诚达信息技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
本期、报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市悦诚达信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Yocod Information Technology Co.,LTD		
	yocod		
法定代表人	钟晖	成立时间	2008年6月2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（兰良宁、钟晖），一致行动人为（兰良宁、钟晖）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业--I65 软件和信息技术服务-1652 信息系统集成服务--I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	IT 应用解决方案、系统集成、信息行业软硬件产品销售开发和技术支持服务		
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	悦诚达	证券代码	839173
挂牌时间	2016年9月19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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王青	联系地址	深圳市南山区西丽街道西丽社区打石一路深圳国际创新谷 1 栋 B 座 604 研发用房
电话	0755-25322878	电子邮箱	Invest@yocod.com.cn
传真	0755-25322136		
公司办公地址	深圳市南山区西丽街道西丽社区打石一路深圳国际创新谷 1 栋 B 座 604 研发用房	邮政编码	518055
公司网址	www.yocod.com.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	91440300674833615X		
注册地址	广东省深圳市南山区西丽街道打石一路深圳国际创新谷 1 栋 B 座 604 研发用房		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

自成立以来，悦诚达一直专注于企事业单位的信息化建设业务。公司主要业务是为客户提供 IT 信息系统集成解决方案。包括 IT 基础架构建设及系统运维技术服务；企业大数据、私有云平台规划建设、园区智能化建设以及相关软硬件产品开发销售和售后支持服务的一体化解决方案等。

随着云技术、大数据、信息安全等方面技术的快速发展，大中型企业 IT 的集成度越来越高，对 IT 基础平台的高效性、稳定性、安全性的要求也越来越高。因此，客户对 IT 基础架构提供商提出更高的技术及服务要求。公司致力为中大型企业客户提供高质量的 IT 服务，包括 IT 解决方案咨询服务、IT 规划、IT 系统集成、运维服务等高技术含量的专业技术服务。主要客户行业为金融业、政府、港口运输业、烟草制品业、医疗卫生、制造业等。

从盈利模式上，公司主要是通过为客户提供 IT 专业解决方案，向客户销售自主开发或外购的 IT 软硬件产品及专业服务，按项目或是服务期限取得收入，详细包括项目的咨询规划、安装部署、集成实施以及后续的技术服务。通常项目实施周期为 1-3 个月，服务周期为 1-3 年。

从公司战略层面，逐步由 IT 基础架构系统集成发展为 IT 专业解决方案与服务提供商。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (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	1. “高新技术企业”认定：2023 年 10 月，公司取得国家高新技术企业证书，有效期为三年。 2. “创新型中小企业”认定：2025 年 7 月，公司取得深圳市“创新型中小企业”证书，有效期为三年。 3. “专精特新中小企业”认定：2025 年 12 月，公司取得深圳市专精特新中小企业证书，有效期为三年。

## 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	23,563,095.32	36,644,839.26	-35.70%
毛利率%	47.74%	46.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,767,225.71	9,119,707.05	-36.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,784,508.50	8,707,545.01	-56.54%
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）	28.87%	46.21%	-
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）	18.94%	44.12%	-
基本每股收益	0.58	0.91	-36.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	25,979,863.49	28,261,326.35	-8.07%
负债总计	4,718,619.48	7,967,308.05	-40.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,261,244.01	20,294,018.30	4.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	2.03	4.93%
资产负债率%（母公司）	18.16%	28.19%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	6.14	3.37	-
利息保障倍数	65,146.02	71.53	-
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	36,939.98	15,546,201.30	-99.76%
应收账款周转率	3.77	6.24	-
存货周转率	5.56	3.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.07%	-22.03%	-
营业收入增长率%	-35.70%	7.01%	-
净利润增长率%	-36.76%	103.80%	-

## 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	1,397,778.12	5.38%	3,144,518.58	11.13%	-55.55%
应收票据	0	0%	0	0%	0%

应收账款	8,130,242.39	31.29%	4,376,836.26	15.49%	85.76%
存货	110,522.49	0.43%	4,316,617.76	15.27%	-97.44%
固定资产	144,342.16	0.56%	375,436.71	1.33%	-61.55%
无形资产	176,990.70	0.68%	530,973.18	1.88%	-66.67%
交易性金融资产	12,354,529.77	47.55%	13,173,111.49	46.61%	-6.21%
预付账款	2,264,655.94	8.72%	974,603.44	3.45%	132.37%
其他应收款	93,357.77	0.36%	377,863.45	1.34%	-75.29%
合同资产	200,152.24	0.77%	459,089.08	1.62%	-56.40%
应付账款	1,916,941.66	7.38%	3,100,499.56	10.97%	-38.17%
合同负债	955,342.49	3.68%	3,626,766.94	12.83%	-73.66%
应交税费	806,599.26	3.10%	851,060.89	3.01%	-5.22%

### 项目重大变动原因

- 1、本期末货币资金 1,397,778.12 元，较上年末减少 55.55%，主要原因：现金分红及支付货款增加。
- 2、本期末应收账款 8,130,242.39 元，较上年末增加 85.76%，主要原因：项目已验收暂未回款。
- 3、本期末存货 110,522.49 元，较上年末减少 97.44%，主要原因：项目已验收。
- 4、本期末应付账款 1,916,941.66 元，较上年末减少 38.17%，主要原因：部分合同采购款已支付。
- 5、本期末合同负债 955,342.49 元，较上年末减少 73.66%，主要原因：项目已验收。

## (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	23,563,095.32	-	36,644,839.26	-	-35.70%
营业成本	12,313,719.74	52.26%	19,787,160.85	54.00%	-37.77%
毛利率%	47.74%	-	46.00%	-	-
销售费用	666,706.02	2.83%	1,352,187.47	3.69%	-50.69%
管理费用	3,065,924.25	13.01%	2,117,763.58	5.78%	44.77%
研发费用	3,644,468.07	15.47%	4,053,522.94	11.06%	-10.09%
财务费用	-51,817.97	-0.22%	128,713.02	0.35%	-140.26%
信用减值损失	-227,328.95	-0.96%	191,255.84	0.52%	-218.86%
资产减值损失	42,507.11	0.18%	46,435.16	0.13%	-8.46%
其他收益	142,247.76	0.60%	81,475.43	0.22%	74.59%
投资收益	951,016.88	4.04%	391,383.45	1.07%	142.99%
公允价值变动 收益	1,240,491.60	5.26%	32,024.00	0.09%	3,773.63%
营业利润	5,969,889.25	25.34%	9,857,038.90	26.90%	-39.44%
营业外收入	0.00	0.00%	22,907.00	0.06%	-100.00%
净利润	5,767,225.71	24.48%	9,119,707.05	24.89%	-36.76%

税金及附加	103,140.36	0.44%	91,026.38	0.25%	13.31%
-------	------------	-------	-----------	-------	--------

### 项目重大变动原因

- 1、本期营业收入 23,563,095.32 元，较上年减少 35.70%，主要原因：本期业务量减少。
- 2、本期营业成本 12,313,719.74 元，较上年减少 37.77%，主要原因：本期业务量减少。
- 3、本期销售费用 666,706.02 元，较上年减少 50.69%，主要原因：销售人员及相关费用减少。
- 4、本期管理费用 3,065,924.25 元，较上年增加 44.77%，主要原因：管理人员职工薪酬及减员费用增加。
- 5、本期营业利润 5,969,889.25 元，较上年减少 39.44%，主要原因：本期业务量减少。
- 6、本期净利润 5,767,225.71 元，较上年减少 36.76%，主要原因：本期业务量减少。

### 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	23,563,095.32	36,644,839.26	-35.70%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	12,313,719.74	19,787,160.85	-37.77%
其他业务成本	0	0	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
IT 基础平台建设	13,277,550.54	7,611,821.32	42.67%	-35.14%	-46.80%	12.57%
技术服务	10,285,544.78	4,701,898.42	54.29%	-36.41%	-14.18%	-11.84%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

公司的业务按产品类别分为 IT 基础平台建设和技术服务。

报告期内，IT 基础平台建设收入减少 35.14%，技术服务营业收入较上一年度减少 36.41%。IT 基础平台建设营业成本较上一年度减少 46.80%，技术服务营业成本较上一年度减少 14.18%。IT 基础平台建设毛利率较上年同期增加 12.57%，技术服务毛利润 11.84%。主要原因：本期业务量减少。

### 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	客户一	7,542,937.40	32.01%	否

2	客户十五	3,694,194.36	15.68%	否
3	客户十六	1,876,106.19	7.96%	否
4	客户六	1,817,043.73	7.71%	否
5	客户七	1,451,781.96	6.16%	否
合计		16,382,063.64	69.52%	-

#### 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	北京中青旅创格科技有限公司	1,413,761.07	14.85%	否
2	供应商二十三	1,169,811.32	12.29%	否
3	供应商二十四	649,396.29	6.82%	否
4	供应商二	566,566.02	5.95%	否
5	供应商十九	469,310.38	4.93%	否
合计		4,268,845.08	44.84%	-

#### (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	36,939.98	15,546,201.30	-99.76%
投资活动产生的现金流量净额	3,006,891.20	-4,033,661.63	174.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,790,571.64	-14,424,209.79	66.79%

#### 现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额 36,939.98 元，较上年同期减少 99.76%，主要原因：本期业务量减少，收到的合同款减少。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额 3,006,891.20 元，较上年同期增加 174.54%，主要原因：本期投资理财理财产品赎回增加。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额-4,790,571.64 元，较上年同期增加 66.79%，主要原因：本期偿还银行贷款减少。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 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

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
鹏华基金管理有限公司	其他	鹏华中证 500ETF 联接 A 类	6,815,590.82	0	自有资金
鹏华基金管理有限公司	其他	鹏华安盈宝货币 A	5,538,938.96	0	自有资金

## 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
一、核心技术人才流失风险	<p>公司所处行业为软件和信息技术服务,该行业有较高的技术壁垒。公司的业务开展对于获得技术人才的依赖性较高,拥有稳定、高素质的科技人才对公司的持续发展壮大至关重要。科技企业间的人才争夺十分激烈,若将来公司核心技术人员出现流失将对公司的经营的稳定性带来一定的风险。</p> <p>采取措施:公司加强了对企业文化建设以及人力资源的投入,通过人性化的管理模式、有竞争优势的薪酬福利政策、股权激励计划、完善人员培训等一系列的措施尽力确保团队人员的稳定。</p>
二、业务规模变动风险	<p>由于公司所处行业技术更新较快、市场竞争激烈,公司在技术创新、人才储备及市场开拓等方面将面临更大的挑战。如果公司的技术研发水平和人才储备不能适应公司业务规模的变动,管理制度和公司战略未能随着公司规模变动及时调整和完善,将难以保证公司安全和高效地运营,进而削弱公司的市场竞争力。</p> <p>采取措施:公司领导层通过对行业发展的分析和判断,在战略层面上稳健谨慎布局,优化内部管理,已确保公司的稳定运营。</p>
三、市场竞争加剧的风险	<p>近年来,全球信息化产业的快速发展,国家不断加大软件和信息技术服务行业的扶持力度。但随着公有云的应用越来越普遍,IT 公有云服务企业以及几个运营商企业涌入市场,使得行业内的竞争环境越来越复杂,将对传统 IT 集成及 IT 服务带来了较大的冲击,降低行业整体利润水平。</p>

	<p>采取措施：公司在市场策略上采提升服务质量与技术水平，从而提高现有客户的粘稠度，逐步提高细分行业的市场占有率，深挖技术基础设施应用，提升公司的经营效率，应对市场的竞争。</p>
四、技术变革的风险	<p>近年来,随着 AI 及机器人技术的不断深入探索, 各行各业都面临着技术变革与重塑, 软件及 IT 信息技术服务业也带来了较大的机遇和挑战。“AI+”的普遍应用、AI 信息化部署势必将推生出新的市场需求; 同时, AI 的应用也将对传统软件及 IT 信息技术服务业形成新的技术冲击。更迅速的掌握 AI 技术并在软件及 IT 信息技术服务业以及企业内部探索应用, 将成为公司占据新的技术赛道和市场的关键。</p> <p>采取措施：公司加大资源投入在 AI 领域的技术探索与市场推广。其中, 技术层面上, 公司结合前期智算项目的项目经验和基础, 结合最新的市场产品情况, 正在形成多层次的 AI 项目规划、部署解决方案, 可以帮助用户更快速的完成 AI 环境搭建和部署。同时, 公司正在积极探索 AI 在公司关键客户行业的应用, 将 AI 技术与用户的业务结合, 推动用户的 AI 项目进展。其次, 公司也正积极探索 AI 在 IT 服务、IT 解决方案的应用, 推动公司往更高效、智能的方向演进。市场层面上, 公司加大了 AI 应用的推广力度, 积极与用户进行技术交流, 协助用户进行 AI 探索应用与测试, 从而推动用户的 AI 应用与部署。争取先发优势, 占据领先地位。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	

#### 二、 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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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）经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-006	对外投资	委托理财	/	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

为了提高公司资金的利用率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司拟使用合计不超过人民币 2,000 万元额度的闲置自有资金进行投资理财，在上述额度内资金可以循环滚动使用。公司召开的第三届董事会第十三次会议和 2024 年年度股东大会已经审议通过前述事项议案。公司本次拟使用部分自有闲置资金进行投资理财是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的投资理财，提高资金使用效率，预期能够获得一定的投资收益，促进公司业务发展，有利于全体股东的利益。

#### (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	2014 年 1 月 10 日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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

#### (一) 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	4,636,075	46.361%	0	4,636,075	46.361%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,105,500	31.055%	147,700	3,253,200	32.53%	
	董事、监事、高管	1,382,475	13.825%	0	1,382,475	13.825%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,363,925	53.639%	0	5,363,925	53.639%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,216,500	12.165%	0	1,216,500	12.165%	
	董事、监事、高管	4,147,425	41.474%	0	4,147,425	41.474%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	0%	
普通股股东人数							10

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 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	兰良宁	2,700,000	147,700	2,847,700	28.477%	0	2,847,700	0	0
2	王青	1,892,000	0	1,892,000	18.920%	1,419,000	473,000	0	0
3	钟晖	1,622,000	0	1,622,000	16.220%	1,216,500	405,500	0	0
4	郑仰楠	1,319,000	0	1,319,000	13.190%	989,250	329,750	0	0
5	兰宇	1,207,900	0	1,207,900	12.079%	905,925	301,975	0	0
6	侯刚	1,011,000	0	1,011,000	10.110%	758,250	252,750	0	0
7	卢琦	100,000	0	100,000	1%	75,000	25,000	0	0
8	吴杨忠	0	200	200	0.002%	0	200	0	0

9	徐建华	100	0	100	0.001%	0	100	0	0
10	潘俊明	0	100	100	0.001%	0	100	0	0
	合计	9,852,000	148,000	10,000,000	100%	5,363,925	4,636,075	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

兰良宁、钟晖为实际控制人及一致行动人。除此之外，其余股东之间不存在关联关系。

## 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

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 4 月 16 日	4.800000	0	0

合计	4.800000	0	0
----	----------	---	---

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司 2025 年年度权益分派方案于 2025 年 4 月 16 日召开的《2024 年年度股东大会》审议通过，以公司现有总股本 10,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4.800000 元人民币现金，于 2025 年 4 月 18 日发布《2024 年年度权益分派实施公告》，分派权益登记日：2025 年 4 月 24 日。于 2025 年 4 月 25 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。本次分配不送红股，不以资本公积转增股。

本次利润分配已于 2025 年 4 月 25 日执行完毕。

#### (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	5.200000	0	0

## 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				
钟晖	董事长、总经理	男	1972年6月	2022年5月11日	2025年5月10日	1,622,000	0	1,622,000	16.220%
郑仰楠	董事	男	1962年4月	2022年5月11日	2025年5月10日	1,319,000	0	1,319,000	13.190%
王青	董事会秘书、财务总监	男	1974年6月	2022年5月11日	2025年5月10日	1,892,000	0	1,892,000	18.920%
侯刚	董事	男	1973年6月	2022年5月11日	2025年5月10日	1,011,000	0	1,011,000	10.110%
兰宇	董事	男	1971年12月	2022年5月11日	2025年5月10日	1,207,900	0	1,207,900	12.079%
何秀玲	董事	女	1966年11月	2022年5月11日	2025年5月10日	0	0	0	0%
卢琦	职工代表监事	男	1990年5月	2023年4月24日	2025年5月10日	100,000	0	100,000	1%
赖龙水	监事会主席	男	1983年12月	2022年5月11日	2025年5月10日	0	0	0	0%
聂和强	监事	男	1995年5月	2022年5月11日	2025年5月10日	0	0	0	0%

2025年5月9日公司披露了关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告（公告编号：2025-015），鉴于公司换届选举工作仍在筹备中，公司董事会、监事会将延期换届，同时公司高级管理人员的任期也相应顺延。公司将在相关事宜确定后，尽快完成董事会、监事会及高级管理人员的换届选举工作并及时履行相应的信息披露义务。公司第三届董事会全体董事、第三届监事会全体监事以及高级管理人员在换届选举工作完成之前，将按照法律、行政法规和《公司章程》的规定，继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责。公司董事会、监事会及高级管理人员的延期换届不会影响公司正常经营。

2025年12月15日公司财务负责人何秀玲女士辞任，辞任后继续担任（董事）职务。公司于同日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过聘任王青先生为公司财务负责人，任职期限至公司第三届董事会履职期满之日为止，自2025年12月15日起生效。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(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
王青	董事会秘书	新任	董事会秘书/财务总监	聘任
何秀玲	财务总监/董事	离任	董事	辞职

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	2	0	0	2
销售人员	3	0	0	3
技术人员	25	0	10	15
财务人员	2	0	0	2
行政人员	1	0	0	1
员工总计	33	0	10	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	21	17
专科	12	6
专科以下	0	0
员工总计	33	23

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、薪酬政策：公司维持原有的各项薪酬福利水平的同时，继续实施对企业技术核心人员和骨干员工的多方面激励配套措施，在保障员工的各项福利和收入的同时，通过多种形式进行差异化激励，稳定人员队伍，并提升了员工积极性。
2、培训计划：公司继续常规性地组织各种内外部培训，包括专业技术培训、岗位职业技能培训以及管理培训等，以进一步提升公司的技术服务能力，同时为员工个人能力的提升提供了良好平台。
3、离退休职工：报告期同，公司不存在承担离退休职工费用的情况。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (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》、《非上市公众公司监管指引》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

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

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、业务、机构、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业基本分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司变更设立后，按规定办理产权转移手续。

报告期内，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

#### 2、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务

人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

### 3、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系

### 4、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

### 5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关专业的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部机构明确，部门职责清晰。公司进一步完善了管理各项业务的内部控制制度，并且已经有效实施。公司制度设计根据实际情况制订，涵盖日常决策管理各个环节，基本规范了公司各方面的经营管理。

公司内控制度执行情况：

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》法规关于会计核算的规定，结合公司相关实际情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照相关要求独立核算，保证公司正常工作开展。

2、财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。在今后的公司经营管理过程中，公司将进一步严格按照法律、行政法规及全国股份转让系统公司的要求，结合公司的发展，规范运作，提高公司的规范和科学治理水平，维护全体股东的合法权益。

3、本年度内，公司根据国家法律法规、公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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	鹏盛 A 审字[2026]00083 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	凌永平	方鹏翔
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7	

### 审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00083 号

深圳市悦诚达信息技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳市悦诚达信息技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

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

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

（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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（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。

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。

本报告须盖骑缝章方为有效。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
凌永平

中国·深圳

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
方鹏翔

2026年4月22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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,397,778.12	3,144,518.58
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产	注释 2	12,354,529.77	13,173,111.49
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	注释 3	8,130,242.39	4,376,836.26
应收款项融资		0	0
预付款项	注释 4	2,264,655.94	974,603.44
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	注释 5	93,357.77	377,863.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	110,522.49	4,316,617.76
其中：数据资源			
合同资产	注释 7	200,152.24	459,089.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>24,551,238.72</b>	<b>26,822,640.06</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	注释 8	144,342.16	375,436.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 9	968,239.91	283,566.83
无形资产	注释 10	176,990.70	530,973.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	0	137,380.85
递延所得税资产	注释 12	139,052.00	111,328.72
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,428,624.77</b>	<b>1,438,686.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,979,863.49</b>	<b>28,261,326.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 13	10,000.00	0
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	注释 14	1,916,941.66	3,100,499.56
预收款项			
合同负债	注释 15	955,342.49	3,626,766.94
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	注释 16	0	0
应交税费	注释 17	806,599.26	851,060.89
其他应付款			
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	注释 18	312,170.94	375,204.89
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,001,054.35</b>	<b>7,953,532.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 19	641,490.55	0

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		76,074.58	13,775.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>717,565.13</b>	<b>13,775.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,718,619.48</b>	<b>7,967,308.05</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 20	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 21	1,560,246.71	1,560,246.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 22	4,495,099.73	3,918,377.16
一般风险准备			
未分配利润	注释 23	5,205,897.57	4,815,394.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,261,244.01	20,294,018.30
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>21,261,244.01</b>	<b>20,294,018.30</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>25,979,863.49</b>	<b>28,261,326.35</b>

法定代表人：钟晖

主管会计工作负责人：王青

会计机构负责人：聂和强

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	注释 24	23,563,095.32	36,644,839.26
其中：营业收入		23,563,095.32	36,644,839.26
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>		19,742,140.47	27,530,374.24
其中：营业成本	注释 24	12,313,719.74	19,787,160.85
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	注释 25	103,140.36	91,026.38
销售费用	注释 26	666,706.02	1,352,187.47
管理费用	注释 27	3,065,924.25	2,117,763.58
研发费用	注释 28	3,644,468.07	4,053,522.94
财务费用	注释 29	-51,817.97	128,713.02
其中：利息费用		91.64	140,078.45
利息收入		1,595.51	14,135.84
加：其他收益	注释 30	142,247.76	81,475.43
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 31	951,016.88	391,383.45
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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 32	1,240,491.60	32,024.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 33	-227,328.95	191,255.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	42,507.11	46,435.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,969,889.25</b>	<b>9,857,038.90</b>
加：营业外收入	注释 35	0	22,907.00
减：营业外支出		0	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,969,889.25</b>	<b>9,879,945.90</b>
减：所得税费用	注释 36	202,663.54	760,238.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	注释 38	<b>5,767,225.71</b>	<b>9,119,707.05</b>
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）		5,767,225.71	9,119,707.05
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）		5,767,225.71	9,119,707.05
<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>		<b>5,767,225.71</b>	<b>9,119,707.05</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>5,767,225.71</b>	<b>9,119,707.05</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.58</b>	<b>0.91</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.58</b>	<b>0.91</b>

法定代表人：钟晖

主管会计工作负责人：王青

会计机构负责人：聂和强

### (三) 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>	注释 39		
销售商品、提供劳务收到的现金		<b>18,994,667.63</b>	<b>38,686,888.98</b>
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		<b>1,216.63</b>	<b>44,668.04</b>
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37	<b>555,167.73</b>	<b>178,055.04</b>

<b>经营活动现金流入小计</b>		19,551,051.99	38,909,612.06
购买商品、接受劳务支付的现金		11,529,236.33	15,282,516.58
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		4,769,783.86	4,201,607.10
支付的各项税费		1,164,992.01	1,444,721.77
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37	2,050,099.81	2,434,565.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		19,514,112.01	23,363,410.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		36,939.98	15,546,201.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,840,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		170,090.20	
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>		11,010,090.20	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,199.00	33,661.63
投资支付的现金		8,000,000.00	9,000,000.00
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>		8,003,199.00	9,033,661.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,006,891.20	-4,033,661.63
<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		10,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000.00	0
偿还债务支付的现金		91.64	6,440,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,800,480.00	7,614,756.19
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	注释 37	0	369,453.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,800,571.64	14,424,209.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,790,571.64	-14,424,209.79

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		-1,746,740.46	-2,911,670.12
加：期初现金及现金等价物余额		3,144,518.58	6,056,188.70
六、期末现金及现金等价物余额		1,397,778.12	3,144,518.58

法定代表人：钟晖

主管会计工作负责人：王青

会计机构负责人：聂和强

(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	10,000,000.00				1,560,246.71				3,918,377.16		4,815,394.43		20,294,018.30
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	10,000,000.00				1,560,246.71				3,918,377.16		4,815,394.43		20,294,018.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								576,722.57		390,503.14			967,225.71
（一）综合收益总额										5,767,225.71			5,767,225.71
（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								576,722.57		-			-4,800,000.00

											5,376,722.57		
1. 提取盈余公积									576,722.57		-576,722.57		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-		-4,800,000.00
											4,800,000.00		
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													
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00				1,560,246.71				4,495,099.73		5,205,897.57		21,261,244.01

项目	<b>2024 年</b>		
	归属于母公司所有者权益	少	所有者权益合

	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	数 股 东 权 益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,560,246.71				3,006,406.45		4,107,658.09		18,674,311.25
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	10,000,000.00				1,560,246.71				3,006,406.45		4,107,658.09		18,674,311.25
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									911,970.71		707,736.34		1,619,707.05
(一) 综合收益总额											9,119,707.05		9,119,707.05
(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									911,970.71		-		-7,500,000.00
1. 提取盈余公积									911,970.71		-911,970.71		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												7,500,000.00	-7,500,000.00
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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>1,560,246.71</b>				<b>3,918,377.16</b>		<b>4,815,394.43</b>		<b>20,294,018.30</b>

法定代表人：钟晖

主管会计工作负责人：王青

会计机构负责人：聂和强

# 深圳市悦诚达信息技术股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

深圳市悦诚达信息技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经深圳市悦诚达信息技术有限公司整体变更设立, 公司股票于 2016 年 9 月 19 日在全国中小企业股转系统挂牌, 股票简称“悦诚达”, 股票代码 839173。公司成立于 2008 年 6 月 2 日, 由郑仰楠、钟晖、黄滨共同出资设立, 成立时注册资本人民币 100 万元, 由深圳星源会计师事务所于 2008 年 5 月 23 日出具深星源验字【2008】第 445 号《验资报告》验证。2015 年 11 月 28 日, 根据公司股东会决议, 公司整体变更设立为股份有限公司, 全体发起人以变更基准日 2015 年 9 月 30 日有限公司经审计的净资产人民币 11,560,246.71 元, 折合股份总额 1,000.00 万股, 每股面值 1 元, 共计股本人民币 1,000.00 万元, 由原股东按原持股比例分别持有, 净资产大于股本部分 1,560,246.71 计入资本公积, 以上净资产折股已经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 11 月 18 日出具的瑞华验字【2015】48090346 号验资报告验证, 并在深圳市市场监督管理局完成登记备案。

公司地址为深圳市南山区西丽街道西丽社区打石一路深圳国际创新谷 1 栋B座 604, 注册资本:1,000 万元人民币, 统一社会信用代码:91440300674833615X, 法定代表:钟晖, 经营期限:永续经营。

行业及经营范围:计算机软硬件及外部设备、电子设备、机械、仪器仪表的开发、销售、维保、租赁(不含融资租赁活动)、技术服务; 计算机系统集成; 弱电工程、机房工程、安防工程的设计开发、销售、维保及技术服务; 信息咨询(不含限制项目); 一类医疗器械的销售及技术服务、维保; 国内贸易; 经营进出口业务。(以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营)。

本公司财务报告已于 2026 年 4 月 22 日经董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还参照中国

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。

（二）持续经营能力评价

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

（三）财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	经常性业务的税前利润的 10%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	经常性业务的税前利润的 10%

### 三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### （六） 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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

（1） 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号合并财务报表》编制。

#### （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### （九） 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （十） 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2） 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 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

按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### 4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对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投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其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,公司按照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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄

与预期信用损失率对照表, 计算  
预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款	其他应收款	合同资产预期 信用损失率
	预期信用损失率 (%)	预期信用损失率 (%)	(%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	20	20	20
3-4 年	50	50	50
4-5 年	100	100	100
5 年以上	100	100	100

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制/实地盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

##### （1）初始计量和后续计量

初始计量和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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

## （2） 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的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非流动资产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，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## （3） 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （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。

#### 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比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，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十五（五）之说明。

#### （十四） 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时, 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子公司自购买日或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额, 在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### （十六） 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	3	0	33.33
其他设备	年限平均法	3	0	33.33

#### （十七） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### （十八） 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已

经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十九) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：（1）因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；（2）与其有关的经济利益很可能流入公司；（3）其成本能够可靠计量时予以确认。

#### (二十) 油气资产

#### (二十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	3 年	直线法

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资

产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## （二十二） 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## （二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十四） 职工薪酬

1. 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。

### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十六) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

#### （二十七） 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的优先股/永续债（例如长期限含权中期票据）/认股权/可转换公司债券等金融工具，公司依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，在初始确认时将该等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。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，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。

#### （二十八） 收入

##### 1. 收入确认原则

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

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

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

## 2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

1)销售商品收入确认时间的具体判断标准:IT 基础平台建设业务在取得对方验收单为收入确认的时点。2)提供劳务收入确认时间的具体判断标准:技术服务业务在服务期内按期确认收入。

### (二十九) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十） 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### （三十一） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含

与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（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同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资

产、清偿债务。

### （三十三） 租赁

#### 1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法。

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

##### （1） 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1） 租赁负债的初始计量金额；2） 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3） 承租人发生的初始直接费用；4） 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

##### （2） 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债

仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

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

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

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

### (2) 公司作为出租人

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

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

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

#### （三十四）重要会计政策和会计估计变更

##### 1. 重要会计政策变更

本年度公司无重要会计政策变更。

##### 2. 重要会计估计变更

本年度公司无会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （二）税收优惠

本公司属于国家高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令 63 号)，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》：一、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。该公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。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、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。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	1,397,778.12	3,144,518.58
其他货币资金		
合 计	<b>1,397,778.12</b>	<b>3,144,518.58</b>

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
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：		
其中：基金	12,354,529.77	13,173,111.49
合 计	<b>12,354,529.77</b>	<b>13,173,111.49</b>

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	7,624,540.87	3,782,274.35
1-2 年	597,220.19	360,963.58
2-3 年	315,723.01	500,982.86
3-4 年	193,703.96	116,044.25
4-5 年	116,044.25	
5 年以上	167,367.59	167,367.59
账面余额合计	<b>9,014,599.87</b>	<b>4,927,632.63</b>
减：坏账准备	884,357.48	550,796.37
账面价值合计	<b>8,130,242.39</b>	<b>4,376,836.26</b>

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	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	167,367.59	1.86	167,367.59	100.00	
按组合计提坏账准备	8,847,232.28	98.14	716,989.89	8.10	8,130,242.39
合 计	<b>9,014,599.87</b>	<b>100.00</b>	<b>884,357.48</b>	<b>9.81</b>	<b>8,130,242.39</b>

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	167,367.59	3.40	167,367.59	100.00	
按组合计提坏账准备	4,760,265.04	96.60	383,428.78	8.05	4,376,836.26
合 计	<b>4,927,632.63</b>	<b>100.00</b>	<b>550,796.37</b>	<b>11.18</b>	<b>4,376,836.26</b>

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,624,540.87	381,227.04	5.00
1-2年	597,220.19	59,722.02	10.00
2-3年	315,723.01	63,144.60	20.00
3-4年	193,703.96	96,851.98	50.00
4-5年	116,044.25	116,044.25	100
合 计	8,847,232.28	716,989.89	8.10

## (3) 坏账准备变动情况

### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转 回	核销	其他	
单项计提坏账准备	167,367.59						167,367.59
按组合计提坏账准备	383,428.78	333,561.11					716,989.89
合 计	<b>550,796.37</b>	<b>333,561.11</b>					<b>884,357.48</b>

### (4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备
紫光软件系统有限公司	2,878,660.00	31.93	143,933.00

上海华讯网络系统有限公司	2,265,444.46	25.13	113,272.22
深圳市恒邦伟业科技有限公司	1,108,221.23	12.29	55,411.06
中国烟草总公司海南省公司	569,206.76	6.31	31,260.34
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	446,929.84	4.96	156,561.98
合 计	<b>7,268,462.29</b>	<b>80.62</b>	<b>500,438.60</b>

#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

###### 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,249,655.94	99.34		2,249,655.94	901,639.45	92.51		901,639.45
1-2 年					26,026.38	2.67		26,026.38
2-3 年	15,000.00	0.66		15,000.00	46,937.61	4.82		46,937.61
合 计	<b>2,264,655.94</b>	<b>100.00</b>		<b>2,264,655.94</b>	<b>974,603.44</b>	<b>100.00</b>		<b>974,603.44</b>

###### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
北京中青旅创格科技有限公司	498,525.09	22.01
深圳开启信息技术有限公司	487,047.13	21.51
联强国际贸易(中国)有限公司	416,547.34	18.39
上海爱可生信息技术股份有限公司	251,811.32	11.12
中建材信息技术股份有限公司	219,059.22	9.67
合 计	<b>1,872,990.10</b>	<b>82.70</b>

#### 5. 其他应收款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	93,357.77	377,863.45
合 计	<b>93,357.77</b>	<b>377,863.45</b>

##### (2) 其他应收款

###### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	100,450.28	101,900.28

往来款		389,287.84
账面余额合计	<b>100,450.28</b>	<b>491,188.12</b>
减：坏账准备	7,092.51	113,324.67
账面价值合计	<b>93,357.77</b>	<b>377,863.45</b>

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	95,850.28	389,287.84
1-2 年		
2-3 年		10,050.00
3-4 年		
4-5 年	4,600.00	91,850.28
合计	<b>100,450.28</b>	<b>491,188.12</b>
减：坏账准备	7,092.51	113,324.67
合计	<b>93,357.77</b>	<b>377,863.45</b>

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,450.28	100.00	7,092.51	7.06	93,357.77
合 计	<b>100,450.28</b>	<b>100.00</b>	<b>7,092.51</b>	<b>7.06</b>	<b>93,357.77</b>

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	491,188.12	100.00	113,324.67	23.07	377,863.45
合 计	<b>491,188.12</b>	<b>100.00</b>	<b>113,324.67</b>	<b>23.07</b>	<b>377,863.45</b>

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月	整个存续期预期信	整个存续期预期	

	预期信用损失	用损失（未发生信用减值）	信用损失（已发生信用减值）	
期初数	113,324.67			113,324.67
期初数在本期				
--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	-106,232.16			-106,232.16
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	7,092.51			7,092.51
期末坏账准备计提比例（%）	7.06			7.06

5) 本期无实际核销的其他应收款情况

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
深圳市创科园区投资有限公司	押金	61,575.60	1 年以内	61.30	3,078.78
深圳万物商企物业服务有限公司	物业押金	30,274.68	1 年以内	30.14	1,513.73
深圳市众安在线技术有限公司	押金	4,600.00	3 至 4 年	4.58	2,300.00
深圳市振东招标代理有限公司	投标保证金	4,000.00	1 年以内	3.98	200.00
合计		<b>100,450.28</b>		<b>100.00</b>	<b>7,092.51</b>

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	110,522.49		110,522.49	469,106.58		469,106.58
发出商品				3,847,511.18		3,847,511.18
合计	<b>110,522.49</b>		<b>110,522.49</b>	<b>4,316,617.76</b>		<b>4,316,617.76</b>

7. 合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

应收质保金	235,715.60	35,563.36	200,152.24	537,159.55	78,070.47	459,089.08
合 计	<b>235,715.60</b>	<b>35,563.36</b>	<b>200,152.24</b>	<b>537,159.55</b>	<b>78,070.47</b>	<b>459,089.08</b>

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	235,715.60	100.00	35,563.36	15.09	200,152.24
合 计	<b>235,715.60</b>	<b>100.00</b>	<b>35,563.36</b>	<b>15.09</b>	<b>200,152.24</b>

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	537,159.55	100.00	78,070.47	14.53	459,089.08
合 计	<b>537,159.55</b>	<b>100.00</b>	<b>78,070.47</b>	<b>14.53</b>	<b>459,089.08</b>

(3) 减值准备变化情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	78,070.47	42,507.11	-				35,563.36
合 计	<b>78,070.47</b>	<b>42,507.11</b>	<b>-</b>				<b>35,563.36</b>

(4) 本期无实际核销的合同资产情况

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	144,342.16	375,436.71
固定资产清理		
合 计	<b>144,342.16</b>	<b>375,436.71</b>

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	运输工具	其他设备	合 计
账面原值			
期初数	634,017.09	1,756,537.79	2,390,554.88
本期增加金额		3,199.00	3,199.00
购置		3,199.00	3,199.00
本期减少金额			
处置或报废			
期末数	634,017.09	1,759,736.79	2,393,753.88
累计折旧			
期初数	634,017.09	1,381,101.08	2,015,118.17
本期增加金额		234,293.55	234,293.55
计提		234,293.55	234,293.55
本期减少金额			
处置或报废			
期末数	634,017.09	1,615,394.63	2,249,411.72
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
计提			
本期减少金额			
处置或报废			
期末数			
账面价值			
期末账面价值		144,342.16	144,342.16
期初账面价值		375,436.71	375,436.71

9. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	283,566.83	283,566.83
本期增加金额	968,239.91	968,239.91
1) 租入	968,239.91	968,239.91
本期减少金额	283,566.83	283,566.83

1) 处置		
期末数	968,239.91	968,239.91
累计折旧		
期初数	1,134,267.40	1,134,267.40
本期增加金额	283,566.85	283,566.85
1) 计提	283,566.85	283,566.85
本期减少金额	1,417,834.25	1,417,834.25
1) 处置		
期末数		
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	968,239.91	968,239.91
期初账面价值	283,566.83	283,566.83

## 10. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	软件费	合 计
账面原值		
期初数	2,035,398.20	2,035,398.20
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,035,398.20	2,035,398.20
累计摊销		
期初数	1,504,425.02	1,504,425.02
本期增加金额	353,982.48	353,982.48
1) 计提	353,982.48	353,982.48
本期减少金额		

1) 处置		
期末数	1,858,407.50	1,858,407.50
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	176,990.70	176,990.70
期初账面价值	530,973.18	530,973.18

#### 11. 长期待摊费用

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	137,380.85		137,380.85		
合 计	<b>137,380.85</b>		<b>137,380.85</b>		

#### 12. 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

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	35,563.36	5,334.50	78,070.47	11,710.57
信用减值损失	891,449.99	133,717.50	664,121.04	99,618.15
使用权资产摊销				
租赁负债	953,661.49	143,049.22	26,072.28	3,910.84
合 计	<b>1,880,674.84</b>	<b>282,101.22</b>	<b>768,263.79</b>	<b>115,239.56</b>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	492,585.41	73,887.81	32,024.00	4,803.60
使用权资产	968,239.91	145,235.99	85,886.75	12,883.01
合 计	<b>1,460,825.32</b>	<b>219,123.80</b>	<b>117,910.75</b>	<b>17,686.61</b>

##### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	143,049.22	139,052.00	3,910.84	111,328.72
递延所得税负债	143,049.22	76,074.58	3,910.84	13,775.77

### 13. 短期借款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	10,000.00	
合 计	10,000.00	

### 14. 应付账款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款及服务款	1,916,941.66	3,100,499.56
合 计	1,916,941.66	3,100,499.56

### 15. 合同负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收商品及服务款	955,342.49	3,626,766.94
合 计	955,342.49	3,626,766.94

### 16. 应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬		3,795,475.09	3,795,475.09	
离职后福利—设定提存计划		323,097.81	323,097.81	
辞退福利		651,210.96	651,210.96	
合 计		4,769,783.86	4,769,783.86	

#### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		3,507,652.00	3,507,652.00	
职工福利费		111,875.29	111,875.29	
社会保险费		126,196.80	126,196.80	

其中：医疗保险费		111,833.15	111,833.15	
工伤保险费		3,179.28	3,179.28	
生育保险费		11,184.37	11,184.37	
住房公积金		49,751.00	49,751.00	
工会经费和职工教育经费				
合 计		<b>3,795,475.09</b>	<b>3,795,475.09</b>	

### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		310,380.69	310,380.69	
失业保险费		12,717.12	12,717.12	
企业年金缴费				
合 计		<b>323,097.81</b>	<b>323,097.81</b>	

## 17. 应交税费

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	591,851.39	272,754.02
企业所得税	128,782.73	545,940.52
代扣代缴个人所得税	13,914.38	15,416.30
城市维护建设税	41,429.60	9,546.39
教育费附加	29,592.55	6,818.83
印花税	1,028.61	584.83
合 计	<b>806,599.26</b>	<b>851,060.89</b>

## 18. 一年内到期的非流动负债

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	312,170.94	375,204.89
合 计	<b>312,170.94</b>	<b>375,204.89</b>

## 19. 租赁负债

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,002,266.42	401,277.15
减：未确认融资费用	48,604.93	26,072.26
小 计	<b>953,661.49</b>	<b>375,204.89</b>

减:一年内到期的租赁负债	312,170.94	375,204.89
合 计	<b>641,490.55</b>	

## 20. 股本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
钟晖	1,622,000.00						1,622,000.00
王青	1,892,000.00						1,892,000.00
侯刚	1,011,000.00						1,011,000.00
兰良宁	2,700,000.00				147,700.00	147,700.00	2,847,700.00
郑仰楠	1,319,000.00						1,319,000.00
兰宇	1,207,900.00						1,207,900.00
徐建华	100.00						100.00
吴飞	148,000.00				-	-	-
卢琦	100,000.00						100,000.00
吴杨忠					200.00	200.00	200.00
潘俊明					100.00	100.00	100.00
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

## 21. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,560,246.71			1,560,246.71
合 计	<b>1,560,246.71</b>			<b>1,560,246.71</b>

## 22. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,918,377.16	576,722.57		4,495,099.73
合 计	<b>3,918,377.16</b>	<b>576,722.57</b>		<b>4,495,099.73</b>

## 23. 未分配利润

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	4,815,394.43	4,107,658.09
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	4,815,394.43	4,107,658.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,767,225.71	9,119,707.05
减：提取法定盈余公积	576,722.57	911,970.71
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,800,000.00	7,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>5,205,897.57</b>	<b>4,815,394.43</b>

#### 24. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	23,563,095.32	12,313,719.74	36,644,839.26	19,787,160.85
其他业务收入				
合 计	<b>23,563,095.32</b>	<b>12,313,719.74</b>	<b>36,644,839.26</b>	<b>19,787,160.85</b>

#### 25. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	56,564.29	49,995.76
教育费附加	40,403.05	35,711.22
印花税	6,173.02	5,319.40
合 计	<b>103,140.36</b>	<b>91,026.38</b>

#### 26. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	368,825.96	841,518.08
业务招待费	185,368.94	324,179.98
差旅费		28,057.07
办公费用	1,216.52	2,049.28
交通以及车辆使用费	25,682.93	78,666.07
中标费	85,611.67	56,682.16
其他		21,034.83
合 计	<b>666,706.02</b>	<b>1,352,187.47</b>

#### 27. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,219,189.03	1,055,776.64

业务招待费	31,470.62	160,997.90
税费	1,200.00	1,200.00
固定资产折旧	84,472.95	252,086.83
租赁费	141,783.41	106,791.70
中介机构费用	69,008.04	71,186.26
办公费	339,065.68	238,107.80
差旅费	14,846.26	45,108.29
装修费	137,380.85	137,380.80
其他	27,507.41	49,127.36
合 计	<b>3,065,924.25</b>	<b>2,117,763.58</b>

### 28. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,162,857.09	2,354,392.07
材料费	19,419.71	22,752.22
折旧与摊销	503,803.20	650,275.05
委外研发	621,683.66	738,528.60
差旅、交通费	84,066.26	128,224.64
房租水电费	208,819.43	67,911.60
业务招待费		77,193.90
其他	43,818.72	14,244.86
合 计	<b>3,644,468.07</b>	<b>4,053,522.94</b>

### 29. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	91.64	140,078.45
减：利息收入	1,595.51	14,135.84
银行手续费	520.93	2,770.41
租赁融资费用	-50,835.03	
合 计	<b>-51,817.97</b>	<b>128,713.02</b>

### 30. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助	142,247.76	81,475.43	141,100.00
合 计	<b>142,247.76</b>	<b>81,475.43</b>	<b>141,100.00</b>

### 31. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益	951,016.88	391,383.45
合 计	<b>951,016.88</b>	<b>391,383.45</b>

### 32. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		
其中：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产生的公允价值变动收益	1,240,491.60	32,024.00
合 计	<b>1,240,491.60</b>	<b>32,024.00</b>

### 33. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-227,328.95	191,255.84
合 计	<b>-227,328.95</b>	<b>191,255.84</b>

### 34. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	42,507.11	46,435.16
合 计	<b>42,507.11</b>	<b>46,435.16</b>

### 35. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他		22,907.00	
合 计	<b>22,907.00</b>		

### 36. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	168,088.01	708,356.41
递延所得税费用	34,575.53	51,882.44
合 计	<b>202,663.54</b>	<b>760,238.85</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	5,969,889.25	9,879,945.90
按母公司适用税率计算的所得税费用	298,494.46	1,481,991.89
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	39,305.28	

非应税收入的影响	-23,153.69	-251,154.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,597.97	56,872.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		7,028.81
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	43,816.63	
研发费用加计扣除	-162,397.11	-534,499.40
所得税费用	202,663.54	760,238.85

### 37. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	1,595.51	14,135.84
政府补助	142,247.76	36,807.39
收回押金、保证金等往来	411,324.46	127,111.81
合 计	<b>555,167.73</b>	<b>178,055.04</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
手续费	520.93	2,770.41
付押金、保证金	12,149.70	62,369.58
付现销售费用、管理费用及研发费用	2,037,429.18	2,369,425.32
合 计	<b>2,050,099.81</b>	<b>2,434,565.31</b>

### 38. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,767,225.71	9,119,707.05
加：    信用减值准备	227,328.95	-191,255.84
资产减值准备	-42,507.11	-46,435.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	234,293.55	264,812.55
使用权资产折旧	283,566.83	283,566.85
无形资产摊销	353,982.48	353,982.48
长期待摊费用摊销	137,380.85	137,380.80
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）	-1,240,491.60	-32,024.00

财务费用（收益以“-”号填列）	91.64	140,078.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-951,016.88	-391,383.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-27,723.28	38,106.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	62,298.81	13,775.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,206,095.27	2,671,269.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,758,952.95	6,048,020.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,214,632.29	-2,863,401.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>36,939.98</b>	<b>15,546,201.30</b>
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,397,778.12	3,144,518.58
减：现金的期初余额	3,144,518.58	6,056,188.70
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	-1,746,740.46	-2,911,670.12

### 39. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,397,778.12	3,144,518.58
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,397,778.12	3,144,518.58
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,397,778.12	3,144,518.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 五、在其他主体中的权益

1. 公司无子公司。
2. 本公司无联营和合营公司。

## 六、 政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数
收到贷款贴息	135,300.00
收到深圳市南山区工业和信息化局补助	5,800.00
收到个税返还	1,147.76
合 计	142,247.76

## 七、 关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司无母公司，由兰良宁、钟晖二人共同控制。
2. 本公司无子公司。
3. 本公司无合营和联营公司。
4. 本公司的其他关联方情况

#### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王青	公司股东、持股 18.92%
郑仰楠	公司股东、持股 13.19%
兰宇	公司股东、持股 12.079%
候刚	公司股东、持股 10.11%
卢琦	公司股东、持股 1%
吴杨忠	公司股东、持股 0.002%
徐建华	公司股东、持股 0.001%
潘俊明	公司股东、持股 0.001%

### (二) 关联方往来项目和余额

公司本年内无关联方往来项目与余额。

## 八、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的重大承诺事项。

## 九、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、 其他重要事项

无。

## 十一、 其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

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	141,100.00	
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	2,191,508.48	
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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,332,608.48	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	349,891.27	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,982,717.21	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	28.87	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.94	0.38	0.38

深圳市悦诚达信息技术股份有限公司

二〇二六年四月二十二日



## 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	141,100.00
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	2,191,508.48
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,332,608.48</b>
减：所得税影响数	349,891.27
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,982,717.21</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用