

武汉天喻信息产业股份有限公司

审 计 报 告

政旦志远审字第 260000309 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

武汉天喻信息产业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-126

审 计 报 告

政旦志远审字第260000309号

武汉天喻信息产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉天喻信息产业股份有限公司(以下简称天喻信息公司)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了天喻信息公司2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天喻信息公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认

2.存货跌价准备计提

(一)收入确认事项

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（三十七）收入和附注五、注释 38.营业收入和营业成本。

天喻信息的营业收入主要来自于智能卡、终端、技术服务开发和其他销售收入。2025 年度，天喻信息营业收入金额为人民币 171,889,287.65 元。

由于营业收入是关键业绩指标之一，可能存在天喻信息管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）利用本所内部信息技术专家的工作，了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）利用本所内部信息技术专家的工作，针对主营业务收入及相关的应收单报表、收支调整单报表、运费分摊报表执行测算和报表测试，验证公司主营业务收入和上述报表生成的完整性和准确性；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款和条件，评价管理层与收入相关会计处理的合规性；

(4) 对营业收入执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 对营业收入执行细节测试，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、销售出库单、签收单、对账单和物流信息等；

(6) 结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；

(7) 对公司大客户进行访谈，核查双方交易真实性；

(8) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货跌价准备计提事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（十七）存货和五、注释 7. 存货。

截至 2025 年 12 月 31 日，天喻信息存货账面余额为人民币 216,479,510.67 元，跌价准备为人民币 126,528,706.91 元，账面价值为人民币 89,950,803.76 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完

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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备计提事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）评价管理层对存货销售价格、存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

（3）测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

（4）以抽样的方式向供应商发送发出商品和委托代管存货询证函，确认发出商品和委托贷款存货金额与账面是否一致；

（5）结合存货监盘，检查存货的数量和状况，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

（6）检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

天喻信息公司管理层对其他信息负责。其他信息包括天喻信息 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

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

在编制财务报表时，天喻信息公司管理层负责评估天喻信息公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天喻信息公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天喻信息公司的财务报告过程。

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：

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

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天喻信息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告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天喻信息公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利

益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

政旦志远（深圳）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 漏玉燕

中国·深圳

中国注册会计师：_____

夏冬冬

二〇二六年四月二十二日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	384,422,551.71	461,859,391.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	1,052,570.50	5,958,658.22
应收账款	注释3	122,553,122.54	315,240,201.96
应收款项融资	注释4	542,665.89	1,622,376.75
预付款项	注释5	5,983,785.55	6,418,559.32
其他应收款	注释6	13,730,252.77	140,833,597.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释7	89,950,803.76	146,884,350.47
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	注释8	45,380,901.19	
一年内到期的非流动资产	注释9	23,275,216.02	
其他流动资产	注释10	710,396.97	6,154,656.70
流动资产合计		687,602,266.90	1,084,971,792.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11		24,803,542.13
长期股权投资	注释12	265,844,968.27	26,985,163.62
其他权益工具投资	注释13	1,923,077.00	1,923,077.00
其他非流动金融资产	注释14	3,000,000.00	486,770,000.00
投资性房地产			
固定资产	注释15	271,586,072.13	374,330,918.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	160,070.96	4,178,070.88
无形资产	注释17	44,564,019.04	65,401,136.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释18	2,682,580.96	4,426,266.47
递延所得税资产	注释19	49,385,714.66	49,990,427.30
其他非流动资产	注释20	1,132,701.86	3,376,773.34
非流动资产合计		640,279,204.88	1,042,185,375.32
资产总计		1,327,881,471.78	2,127,157,167.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释21	116,379,716.50	487,111,954.11
预收款项	注释22	135,100,485.19	
合同负债	注释23	66,604,460.08	76,208,847.82
应付职工薪酬	注释24	26,454,118.58	50,284,342.74
应交税费	注释25	8,400,668.05	1,359,184.04
其他应付款	注释26	225,198,221.05	103,516,140.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	62,235,488.77	102,650,288.06
其他流动负债	注释28	7,902,397.97	7,876,994.29
流动负债合计		648,275,556.19	829,007,751.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释29		2,130,665.67
长期应付款	注释30		25,576,346.89
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释31	215,781,251.19	102,523,822.82
递延收益	注释32	3,100,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债	注释19	2,383,151.70	4,999,111.33
其他非流动负债	注释33		95,070,722.63
非流动负债合计		221,264,402.89	234,800,669.34
负债合计		869,539,959.08	1,063,808,420.50
股东权益：			
股本	注释34	430,056,000.00	430,056,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	624,854,315.70	624,854,315.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释36	108,229,176.49	108,229,176.49
未分配利润	注释37	704,654,549.16	99,646,361.68
归属于母公司股东权益合计		458,484,943.03	1,063,493,130.51
少数股东权益		143,430.33	144,383.44
股东权益合计		458,341,512.70	1,063,348,747.07
负债和股东权益总计		1,327,881,471.78	2,127,157,167.57

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		171,889,287.65	846,812,163.74
其中：营业收入	注释38	171,889,287.65	846,812,163.74
二、营业总成本		320,127,041.82	998,506,832.87
其中：营业成本	注释38	129,554,430.02	642,163,683.53
税金及附加	注释39	24,411,424.82	6,944,727.17
销售费用	注释40	31,381,836.40	113,016,817.03
管理费用	注释41	92,269,724.80	124,661,630.52
研发费用	注释42	43,298,041.48	131,087,403.36
财务费用	注释43	.788,415.70	.19,367,428.74
其中：利息费用		3,597,255.41	.8,395,081.23
利息收入		4,798,088.71	9,981,519.33
加：其他收益	注释44	4,991,551.68	22,052,496.27
投资收益（损失以“-”号填列）	注释45	3,443,515.81	2,068,295.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,166,958.17	.828,103.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释46		40,083,120.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	6,979,171.51	.70,186,243.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释48	272,536,862.73	.63,857,753.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释49	311,119.71	296,124.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		405,049,258.19	305,541,460.34
加：营业外收入	注释50	10,024,534.50	829,217.77
减：营业外支出	注释51	211,993,287.99	105,205,000.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		607,018,011.68	409,917,243.48
减：所得税费用	注释52	2,010,777.31	2,276,767.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		605,007,234.37	407,640,476.02
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		605,007,234.37	407,640,476.02
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		605,008,187.48	407,651,624.96
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		953.11	11,148.94
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		605,007,234.37	407,640,476.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		605,008,187.48	407,651,624.96
归属于少数股东的综合收益总额		953.11	11,148.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		.1.4068	.0.9479
（二）稀释每股收益		.1.4068	.0.9479

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		328,925,740.38	1,242,486,446.81
收到的税费返还		465,069.93	17,452,110.76
收到其他与经营活动有关的现金	注释53	235,697,648.12	31,771,129.55
经营活动现金流入小计		565,088,458.43	1,291,709,687.12
购买商品、接受劳务支付的现金		355,334,771.53	685,448,476.18
支付给职工以及为职工支付的现金		141,756,621.89	247,475,315.92
支付的各项税费		4,042,824.38	23,344,547.75
支付其他与经营活动有关的现金	注释53	144,378,994.47	293,313,149.89
经营活动现金流出小计		645,513,212.27	1,249,581,489.74
经营活动产生的现金流量净额		80,424,753.84	42,128,197.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			44,402,216.02
取得投资收益收到的现金		509,822.43	6,972,515.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		159,251,240.54	2,000.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		159,761,062.97	51,376,732.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,210,089.25	8,300,073.46
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	注释53	310,167.09	
投资活动现金流出小计		4,520,256.34	8,300,073.46
投资活动产生的现金流量净额		155,240,806.63	43,076,658.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释53	73,647,055.73	144,431,020.00
筹资活动现金流入小计		73,647,055.73	144,431,020.00
偿还债务支付的现金		64,444,245.84	360,604,013.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,287,259.23	13,583,515.69
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53	457,808.58	320,646,224.09
筹资活动现金流出小计		66,189,313.65	694,833,753.37
筹资活动产生的现金流量净额		7,457,742.08	550,402,733.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,431.99	925,378.43
五、现金及现金等价物净增加额		82,267,362.88	464,272,498.87
加：期初现金及现金等价物余额		16,145,144.28	480,417,643.15
六、期末现金及现金等价物余额		98,412,507.16	16,145,144.28

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	430,056,000.00				624,854,315.70				108,229,176.49	56,064,033.08	144,383.44	1,106,931,075.67
加：会计政策变更												
前期差错更正										43,582,328.60		43,582,328.60
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	430,056,000.00				624,854,315.70				108,229,176.49	99,646,361.68	144,383.44	1,063,348,747.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										605,008,187.48	953.11	605,007,234.37
（一）综合收益总额										605,008,187.48	953.11	605,007,234.37
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	430,056,000.00				624,854,315.70				108,229,176.49	704,654,549.16	143,430.33	458,341,512.70

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	430,056,000.00				624,854,315.70				108,229,176.49	316,606,383.28	.155,532.38	1,479,590,343.09
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、本年初余额	430,056,000.00				624,854,315.70				108,229,176.49	316,606,383.28	.155,532.38	1,479,590,343.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										416,252,744.96	11,148.94	416,241,596.02
（一）综合收益总额										407,651,624.96	11,148.94	407,640,476.02
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										8,601,120.00		8,601,120.00
1. 提取盈余公积										8,601,120.00		8,601,120.00
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	430,056,000.00				624,854,315.70				108,229,176.49	99,646,361.68	.144,383.44	1,063,348,747.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		375,684,721.72	444,975,965.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,052,570.50	5,958,658.22
应收账款	注释1	131,250,112.84	329,922,623.39
应收款项融资		542,665.89	1,474,591.37
预付款项		5,979,241.77	6,263,135.24
其他应收款	注释2	20,663,000.29	98,181,669.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货		89,898,514.98	145,014,203.73
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产		45,380,901.19	
一年内到期的非流动资产		23,275,216.02	
其他流动资产		59,266.78	4,960,624.21
流动资产合计		693,786,211.98	1,036,751,470.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			24,803,542.13
长期股权投资	注释3	285,377,579.37	44,484,551.16
其他权益工具投资		1,923,077.00	1,923,077.00
其他非流动金融资产		3,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		271,567,687.37	374,149,130.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		160,070.96	4,178,070.88
无形资产		44,564,019.04	65,401,136.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,682,580.96	4,425,559.29
递延所得税资产		68,683,604.62	69,288,317.26
其他非流动资产		1,132,701.86	522,166,838.46
非流动资产合计		679,091,321.18	1,113,820,222.86
资产总计		1,372,877,533.16	2,150,571,693.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		111,147,959.99	481,782,401.61
预收款项		135,100,485.19	
合同负债		65,955,948.32	74,590,667.05
应付职工薪酬		26,295,753.88	48,845,003.24
应交税费		8,387,410.90	1,315,751.29
其他应付款		214,286,561.36	169,485,096.28
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		62,235,488.77	102,650,288.06
其他流动负债		7,848,549.97	7,732,498.73
流动负债合计		631,258,158.38	886,401,706.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,130,665.67
长期应付款			25,576,346.89
长期应付职工薪酬			
预计负债		215,781,251.19	18,036,642.04
递延收益		3,100,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债		2,383,151.70	4,999,111.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		221,264,402.89	55,242,765.93
负债合计		852,522,561.27	941,644,472.19
股东权益：			
股本		430,056,000.00	430,056,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		385,920,834.24	385,920,834.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		108,229,176.49	108,229,176.49
未分配利润		403,851,038.84	284,721,210.84
股东权益合计		520,354,971.89	1,208,927,221.57
负债和股东权益总计		1,372,877,533.16	2,150,571,693.76

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	170,064,364.21	836,441,424.24
减：营业成本	注释4	129,069,039.53	639,090,774.05
税金及附加		24,410,680.54	6,912,958.97
销售费用		31,181,602.63	105,609,581.27
管理费用		89,150,479.61	121,811,377.35
研发费用		42,232,439.61	120,873,013.33
财务费用		4,744,585.57	7,249,229.16
其中：利息费用		7,051,671.01	10,265,298.34
利息收入		2,568,606.57	2,233,920.54
加：其他收益		4,970,404.71	21,908,910.04
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	.17,303,854.82	.999,308.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		.133,734.61	240,883.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			146,880.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		21,602,782.18	.62,252,154.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		271,371,919.06	.63,447,425.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		309,809.32	230,248.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<u>412,517,240.95</u>	<u>269,518,360.25</u>
加：营业外收入		10,015,441.44	495,227.50
减：营业外支出		206,234,351.37	20,523,414.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<u>.608,736,150.88</u>	<u>.289,546,547.15</u>
减：所得税费用		2,011,246.99	2,235,196.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<u>.606,724,903.89</u>	<u>.287,311,350.55</u>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		.606,724,903.89	.287,311,350.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		<u>.606,724,903.89</u>	<u>.287,311,350.55</u>
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		307,329,390.05	1,205,485,456.71
收到的税费返还			14,304,233.58
收到其他与经营活动有关的现金		235,267,116.60	41,952,914.03
经营活动现金流入小计		542,596,506.65	1,261,742,604.32
购买商品、接受劳务支付的现金		79,541,701.41	633,827,641.42
支付给职工以及为职工支付的现金		11,832,469.35	203,558,794.82
支付的各项税费		945,221.81	20,702,963.36
支付其他与经营活动有关的现金		515,841,682.12	326,916,379.47
经营活动现金流出小计		608,161,074.69	1,185,005,779.07
经营活动产生的现金流量净额		65,564,568.04	76,736,825.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			4,302,216.02
取得投资收益收到的现金		509,822.43	6,972,515.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		159,240,398.42	2,000.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		159,750,220.85	11,276,732.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			7,805,773.46
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			
投资活动现金流出小计			7,805,773.46
投资活动产生的现金流量净额		159,750,220.85	3,470,958.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		64,678,995.78	144,431,020.00
筹资活动现金流入小计		64,678,995.78	144,431,020.00
偿还债务支付的现金		64,444,245.84	360,604,013.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,238,228.84	13,429,918.14
支付其他与筹资活动有关的现金		457,808.58	320,023,198.63
筹资活动现金流出小计		66,140,283.26	694,057,130.36
筹资活动产生的现金流量净额		-1,461,287.48	549,626,110.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		.18,422.77	748,452.44
五、现金及现金等价物净增加额		92,705,942.56	468,669,873.98
加：期初现金及现金等价物余额		593,271.35	469,263,145.33
六、期末现金及现金等价物余额		93,299,213.91	593,271.35

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	430,056,000.00				385,920,834.24				108,229,176.49	295,351,172.60	1,219,557,183.33
加：会计政策变更										.10,629,961.76	.10,629,961.76
前期差错更正										81,847,345.79	81,847,345.79
其他											
二、本年初余额	430,056,000.00				385,920,834.24				108,229,176.49	202,873,865.05	1,127,079,875.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										606,724,903.89	606,724,903.89
（一）综合收益总额										606,724,903.89	606,724,903.89
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	430,056,000.00				385,920,834.24				108,229,176.49	403,851,038.84	520,354,971.89

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	430,056,000.00				385,920,834.24				108,229,176.49	580,633,681.39	1,504,839,692.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	430,056,000.00				385,920,834.24				108,229,176.49	580,633,681.39	1,504,839,692.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	430,056,000.00				385,920,834.24				108,229,176.49	284,721,210.84	1,208,927,221.57

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武汉天喻信息产业股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

武汉天喻信息产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“天喻信息”）是于 2000 年 11 月由武汉天喻信息产业有限责任公司整体变更设立的股份有限公司。2011 年，经中国证券监督管理委员会核准，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 1,991 万股（每股面值人民币 1 元），每股发行价格为人民币 40 元，并于 2011 年 4 月 21 日在深圳证券交易所创业板上市，股票代码为 300205，发行后公司注册资本为 7,964 万元。

2012 年 5 月，经 2011 年年度股东大会决议通过，公司以 2011 年末总股本 7,964 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，变更后注册资本为人民币 14,335.20 万元；2013 年 5 月，经 2012 年年度股东大会决议通过，公司以 2012 年末总股本 14,335.20 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，变更后注册资本为人民币 21,502.80 万元；2014 年 5 月，经 2013 年年度股东大会决议通过，公司以 2013 年末总股本 21,502.80 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后注册资本为人民币 43,005.60 万元，股份总数 430,056,000 股（每股面值 1 元）。

本公司注册地：武汉市东湖新技术开发区华工大学科技园

总部地址：武汉市东湖新技术开发区华工大学科技园

经营期限：长期

本公司控股股东：武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“武汉同喻”）

本公司实际控制人：艾迪、闫春雨

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事以数据安全技术为基础的金融行业（金融智能卡、金融终端等）业务、通信行业（通信智能卡、物联网等）业务。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 14 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

报告期内，受美国 SDN 制裁及退市风险警示等综合因素影响，公司经营面临阶段性困难。截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计亏损人民币 70,465.45 万元，2025 年经营活动净现金流量-8,042.48 万元。

为保障公司正常运营与持续发展，公司已向武汉光谷乐居置业有限公司（与公司第一大股东武汉光谷创业科技投资有限公司同受武汉光谷金融控股集团有限公司控制）出售数据安全产业园范围内的全部不动产（含土地使用权及房产），交易金额 27,080.87 万元，有效回笼资金，缓解短期流动性压力。第三大股东中茵集团持续提供流动性支持，通过其全资子公司中茵控股集团有限公司向公司提供 4,200 万元无息借款并同意展期，受让公司债权并协助解决相关历史遗留问题。前述股东及关联方亦已明确表示将在可预见的将来继续为公司提供一切必要的财务支援。公司经营管理层正在稳步推进 SDN 移除，督促昌喻投资清算人采取一切法律手段追索股权回购款，并已制定切实可行的业务恢复与多元化拓展计划，公司在综合评估后判断，具备充足的资金维持正常运营及偿还到期债务，公司自本报告期末至少 12 个月内持续经营能力不存在重大疑虑。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提方法见附注(十四)、存货的计价方法见附注(十七)、金融工具计量见附注(十二)、固

定资产折旧和无形资产摊销见附注(二十四)及附注(二十八)、收入的确认时点见附注(三十七)等。

(二)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

本公司根据自身所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时，本公司主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，本公司考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表单列项目金额的比重。

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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,为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司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;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,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允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。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股

权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)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

控制，是指投资方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回报金额。

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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

2) 分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(十)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(十二)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当

视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,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金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合 1	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合	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期计提坏账准备
商业承兑汇票组合 2	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 信用风险特征组合	非合并范围内关联方往来且未发生单项信用损失的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2 合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十五)应收款项融资

分类为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，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合包括投标保证金、履约保证金、公司员工因经营需要暂时借支款项等。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2 合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方往来款项	本组合以公司合并报表范围内各企业之间的内部往来、合并报表范围外但预期可全部收回款项的关联方往来作为信用风险特征，

		除存在客观证据表明无法收回外，本公司判断其不存在预期信用损失，确定预期信用损失率为零。
组合 3	未纳入以上两类的其他应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十七)存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司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。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十八)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十九)持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十一) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

剩余股权投资如果满足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的条件，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

原股权投资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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十三)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十四)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧 率%
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	5	2.71-19
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
通用设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(二十五) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

(二十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十七)使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十九）长期资产减值。

(二十八)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50 年	权利证书规定的期限	直线法
软件权	2-10 年	使用部门结合市场行情及产品本身功能等因素综合评估，确定的可使用的期限	直线法
特许权	10 年	权利证书规定的期限	直线法
其他	3 年	权利证书规定的期限	直线法

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十九)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(三十)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十一)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(三十三)预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十四)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十五)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（3）股份支付取消的会计处理

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

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

(三十六)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十七)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当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，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

① 销售商品合同

公司国内商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出，送达客户指定的交货地点，并获得客户的确认时，确认收入，获取客户的确认方式包括但不限于获取客户的签收回执、对账单、客户提供的数据管理平台上的确认收货等。

公司出口商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物办理离境手续，取得出口报关单或客户签收单时，确认收入。

② 提供技术开发合同

公司与客户之间的技术服务与开发合同，通常包含对用户的需求进行充分调查和理解，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发服务、向客户提供与公司软件开发或者系统集成服务相关的系统维护、版本升级、技术支持、售后服务等有偿服务、以及根据特定客户的需求，将各种软硬件协调组织成一个应用系统的服务等。

具体确认原则：（1）如合同约定的履约义务，属于在某一时段内履行的履约义务（履约进度不能合理确定的除外），按照履约进度，并获取客户的确认时，确认收入，获取客户的确认方式包括但不限于获取客户签署的结算单、验收单等，具体标准为：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成

本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；（2）如合同约定的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，则在获取客户的确认时一次确认收入，获取客户的确认方式包括但不限于终验报告等。

③ 让渡使用权合同

让渡资产使用权合同，通常包含软件使用费等。收入确认原则：在资产许可使用期间，按履约进度(期)确认收入。

(三十八)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

(三十九)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(四十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(四十一)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括低价值办公设备。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月各类租赁资产（如短期房屋、运输工具等）
低价值资产租赁	单项全新价值较低的资产租赁（如办公电脑、打印机、办公家具等）

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十七）和（三十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(四十二)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

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在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流

动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十三)债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。本公司以资产或处置组清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，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，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

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	0%、1%、3%、5%、6%、9%、13%、16%、17%
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%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
武汉天喻信息产业股份有限公司	15.00%
武汉擎动网络科技有限公司	25.00%
武汉承喻物联科技有限公司	20.00%
武汉果核科技有限公司	20.00%
武汉天喻世元科技有限公司	20.00%
武汉天喻信息国际贸易有限公司	20.00%
武汉裕乾科技有限公司	20.00%
武汉元里科技有限公司	20.00%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 本公司 2023 年被认定为高新技术企业，证书号 GR202342001841，有效期 3 年，企业所得税率按 15% 的优惠税率征收。

(2) 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，小型微利企业年应纳税所得额 300 万元以内全额统一适用：减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；另依据《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），上述小型微利企业所得税优惠政策整体延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(3) 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）相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税[2022]第 10 号）相关规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。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资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕

地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。

(5) 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。根据《工信厅联财函〔2025〕217 号》规定，对于已在《2024 年度享受增值税加计抵减政策先进制造业企业名单》中，且当前高新技术企业资格仍有效的企业，于 2025 年 4 月 30 日起暂停享受政策。拟继续申请进入 2025 年度名单的，可于 2025 年 6 月起的每月 1 日至 10 日提交申请，截止时间为 2026 年 4 月 10 日，高新技术企业资格在 2025 年全年有效的企业，享受政策时间为 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日。

(6) 根据《湖北省房产税实施细则》（鄂政发[1987]64 号）文件第七条规定，下列房产免征或减征房产税：企业的职工住宅，暂减半征收房产税。住房和其他用房不易划分的，由当地税务机关核定。

(7) 根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发[2021]8 号）：2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收，最低不低于法定税额标准。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	78,386.54	69,921.54
银行存款	98,334,120.62	16,075,222.74
其他货币资金	286,010,044.55	445,714,246.74
合计	384,422,551.71	461,859,391.02
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼或 SDN 制裁导致的账户受限	267,441,103.59	422,600,342.85
保函、银行承兑汇票及其他保证金等	18,568,940.96	23,113,903.89

项目	期末余额	期初余额
合计	286,010,044.55	445,714,246.74

截至 2025 年 12 月 31 日，其他货币资金中受限金额为 286,010,044.55 元，诉讼或 SDN 制裁导致的银行账户受限金额 267,441,103.59 元；保函保证金等其他受限金额 18,568,940.96 元。

注释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	145,745.50	13,276.22
商业承兑汇票	906,825.00	5,945,382.00
合计	1,052,570.50	5,958,658.22

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		145,745.50
商业承兑汇票		703,425.00
合计		849,170.50

3. 应收票据其他说明

截至 2025 年 12 月 31 日，应收票据中受限金额为 203,400.00 元，主要由于公司被列入 SDN 制裁清单，导致银行账户管控，票据到期无法收款。

注释3．应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,312,291.81	239,828,200.55
1—2 年	72,140,722.18	113,106,484.76
2—3 年	87,337,243.23	69,005,311.95
3—4 年	1,928,461.90	7,673,566.70
4—5 年	7,399,061.44	5,011,529.01
5 年以上	109,483,949.30	108,801,701.79
小计	328,601,729.86	543,426,794.76
减：坏账准备	206,048,607.32	228,186,592.80

账龄	期末余额	期初余额
合计	122,553,122.54	315,240,201.96

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	81,865,610.58	24.91	81,865,610.58	100.00	-
按组合计提坏账准备	246,736,119.28	75.09	124,182,996.74	50.33	122,553,122.54
其中：组合 1	246,736,119.28	75.09	124,182,996.74	50.33	122,553,122.54
组合 2					
合计	328,601,729.86	100.00	206,048,607.32	62.70	122,553,122.54

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	82,517,642.61	15.18	82,517,642.61	100.00	-
按组合计提坏账准备	460,909,152.15	84.82	145,668,950.19	31.60	315,240,201.96
其中：组合 1	460,909,152.15	84.82	145,668,950.19	31.60	315,240,201.96
组合 2					
合计	543,426,794.76	100.00	228,186,592.80	41.99	315,240,201.96

按单项计提坏账准备

单位名称	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
现代金融控股(成都)有限公司	49,338,437.00	49,338,437.00	49,340,129.80	49,340,129.80	100.00	根据公司与该客户的诉讼程序，目前案件已进入强制执行阶段，已查封冻结的车辆和股权暂未处置且价值较低，暂未查封冻结到其他可供执行财产。
济南汇通云数据科技有限公司	13,881,185.72	13,881,185.72	13,881,185.72	13,881,185.72	100.00	根据公司与该客户的诉讼程序终本执行文件，已查封冻结的被执行人房产、车产、股权，暂不具备处置条件，且未发现有其他可供执行财产和线索。
应收海外客户款项	19,298,019.89	19,298,019.89	18,644,295.06	18,644,295.06	100.00	主要由于公司被美国财政部列入 SDN 制裁清单，外币结算风险增加，依据会计准则及公司会计政策，对部分外币结算的应收款项按单项全额计提了减值。
合计	82,517,642.61	82,517,642.61	81,865,610.58	81,865,610.58	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,149,715.09	2,457,485.87	5.00
1—2 年	54,897,715.17	5,489,771.61	10.00
2—3 年	37,789,928.30	11,336,978.54	30.00
3—4 年	1,923,858.39	1,923,858.39	100.00
4—5 年	7,399,061.44	7,399,061.44	100.00
5 年以上	95,575,840.89	95,575,840.89	100.00
合计	246,736,119.28	124,182,996.74	

续

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	220,847,115.74	11,042,355.79	5.00
1—2 年	63,483,354.74	6,348,335.47	10.00
2—3 年	69,000,603.91	20,700,181.17	30.00
3—4 年	7,673,566.70	7,673,566.70	100.00
4—5 年	4,994,777.59	4,994,777.59	100.00
5 年以上	94,909,733.47	94,909,733.47	100.00
合计	460,909,152.15	145,668,950.19	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	82,517,642.61	910,628.69	1,562,660.72			81,865,610.58
按组合计提坏账准备	145,668,950.19	-20,985,447.75		500,505.70		124,182,996.74
其中：组合 1	145,668,950.19	-20,985,447.75		500,505.70		124,182,996.74
组合 2						
合计	228,186,592.80	-20,074,819.06	1,562,660.72	500,505.70		206,048,607.32

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	500,505.70

5. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
现代金融控股 (成都)有限 公司	49,340,129.80		49,340,129.80	15.02	49,340,129.80
中广传播集团 有限公司	25,258,210.00		25,258,210.00	7.69	25,258,210.00
中移(成都) 信息通信科技 有限公司	19,657,818.61		19,657,818.61	5.98	4,856,209.18
鳌端科技(上 海)有限公司	14,525,693.02		14,525,693.02	4.42	726,284.65
济南汇通云数 据科技有限公 司	13,881,185.72		13,881,185.72	4.22	13,881,185.72
合计	122,663,037.15		122,663,037.15	37.33	94,062,019.35

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	542,665.89	1,622,376.75
应收账款		
合计	542,665.89	1,622,376.75

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,486,122.01	
商业承兑汇票		
合计	2,486,122.01	

3. 其他说明

截至 2025 年 12 月 31 日, 应收票据中受限金额为 140,000.00 元, 主要由于公司被列入 SDN 制裁清单导致银行账户管控, 票据到期无法收款。

注释5. 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	1,055,584.47	17.64	3,540,861.25	55.16
1 至 2 年	2,430,404.48	40.62	1,926,966.28	30.02
2 至 3 年	1,596,387.93	26.68	337,363.42	5.26
3 年以上	901,408.67	15.06	613,368.37	9.56
合计	5,983,785.55	100.00	6,418,559.32	100.00

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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市天珑物联网有限公司	1,619,527.73	27.07	2022 年及以前发生 218,743.53 元, 2024 年发生 1,400,784.20 元	尚未到货
深圳信可通讯技术有限公司	913,163.68	15.26	2023 年发生 709,129.68 元, 2024 年发生 204,034.00 元	尚未到货
深圳市广和通无线股份有限公司	367,486.73	6.14	2025 年发生	尚未到货
中国移动通信集团广东有限公司广州分公司	535,342.51	8.95	2024 年发生 52,475.34 元, 2025 年发生 482,867.17 元	预付流量款
中国电信股份有限公司西安分公司	699,830.13	11.70	2023 年发生 699,080.13 元, 2025 年发生 750.00 元	预付流量款
合计	4,135,350.78	69.11		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,730,252.77	140,833,597.81
合计	13,730,252.77	140,833,597.81

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,286,022.43	57,594,162.05
1—2 年	3,038,307.18	89,177,658.20
2—3 年	391,507.15	8,370,359.26
3—4 年	8,154,005.83	194,205.77
4—5 年	56,801.37	2,181,208.94
5 年以上	9,290,102.37	12,130,784.13
小计	32,216,746.33	169,648,378.35
减：坏账准备	18,486,493.56	28,814,780.54
合计	13,730,252.77	140,833,597.81

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	12,121,806.73	35,315,068.46
业务备用金	767,298.70	668,669.98
对非关联公司的应收款项	19,327,640.90	58,759,461.43
应收股权回购款		74,866,887.54
其他		38,290.94
小计	32,216,746.33	169,648,378.35
减：坏账准备	18,486,493.56	28,814,780.54
合计	13,730,252.77	140,833,597.81

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,216,746.33	100.00	18,486,493.56	57.38	13,730,252.77
其中：组合 1	12,889,105.43	40.01	9,786,823.10	75.93	3,102,282.33
组合 2					
组合 3	19,327,640.90	59.99	8,699,670.46	45.01	10,627,970.44
合计	32,216,746.33	100.00	18,486,493.56	57.38	13,730,252.77

续：

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	169,648,378.35	100.00	28,814,780.54	16.99	140,833,597.81
其中：组合 1	35,983,738.44	21.21	14,312,138.01	39.77	21,671,600.43
组合 2					
组合 3	133,664,639.91	78.79	14,502,642.53	10.85	119,161,997.38
合计	169,648,378.35	100.00	28,814,780.54	16.99	140,833,597.81

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,418,386.37	120,919.32	5.00
1—2 年	636,400.31	63,640.03	10.00
2—3 年	331,507.15	99,452.15	30.00
3—4 年	1,165,472.64	1,165,472.64	100.00
4—5 年	44,800.00	44,800.00	100.00
5 年以上	8,292,538.96	8,292,538.96	100.00
合计	12,889,105.43	9,786,823.10	

(2) 组合 3

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,867,636.06	443,381.80	5.00
1—2 年	2,401,906.87	240,190.69	10.00
2—3 年	60,000.00	18,000.00	30.00
3—4 年	6,988,533.19	6,988,533.19	100.00
4—5 年	12,001.37	12,001.37	100.00
5 年以上	997,563.41	997,563.41	100.00
合计	19,327,640.90	8,699,670.46	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,574,780.54	-	240,000.00	28,814,780.54
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	14,783,308.27	-	-	14,783,308.27
本期转回		-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	6,000.00	-	-	6,000.00
其他变动	-25,105,595.25	-	-	-25,105,595.25
期末余额	18,246,493.56		240,000.00	18,486,493.56

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	28,814,780.54	14,783,308.27		6,000.00	-25,105,595.25	18,486,493.56
其中：组合 1	14,312,138.01	-4,519,314.90		6,000.00		9,786,823.11
组合 2						
组合 3	14,502,642.53	19,302,623.17			-25,105,595.25	8,699,670.45
合计	28,814,780.54	14,783,308.27		6,000.00	-25,105,595.25	18,486,493.56

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,000.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
SUNNY RISE ELECTRONICS	对非关联公司	6,979,598.40	3-4 年	21.66	6,979,598.40

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
LIMITED	的应收款项				
张家口智云教育云科技平台运营有限公司	保证金	4,828,091.06	1 年以内 1,584,279.13 元, 5 年 以上 3,243,811.93 元;	14.99	3,323,025.89
聚仁思创(深圳)科技有限公司	对非关联公司的应收款项	4,158,637.44	1 年以内	12.91	207,931.87
拉卡拉支付股份有限公司	保证金	2,507,000.00	2-3 年 7,000.00 元, 5 年 以上 2,500,000.00 元;	7.78	2,502,100.00
中信银行宁波分行营业部	保证金	1,573,201.00	5 年以上	4.88	1,573,201.00
合计		20,046,527.90		62.22	14,585,857.16

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			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	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	130,766,652.04	73,052,404.16	57,714,247.88	170,193,868.81	85,936,286.70	84,257,582.11
在产品	468,089.52	-	468,089.52	3,222,466.12	-	3,222,466.12
库存商品	31,723,075.13	12,152,048.59	19,571,026.54	41,291,882.93	18,570,164.34	22,721,718.59
发出商品	4,104,239.85	1,449,557.40	2,654,682.45	9,469,102.64	-	9,469,102.64
委托加工物资	7,547,680.10	4,585,155.88	2,962,524.22	14,878,020.55	-	14,878,020.55
周转材料						
自制半成品	38,501,320.04	34,396,964.93	4,104,355.11	81,470,473.23	74,531,781.75	6,938,691.48
合同履约成本	3,368,453.99	892,575.95	2,475,878.04	5,396,768.98		5,396,768.98
其他存货						
合计	216,479,510.67	126,528,706.91	89,950,803.76	325,922,583.26	179,038,232.79	146,884,350.47

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	85,936,286.70	31,213,516.59			44,097,399.13		73,052,404.16
在产品							
库存商品	18,570,164.34	9,256,794.77			15,674,910.52		12,152,048.59
发出商品		1,449,557.40					1,449,557.40
委托加工物资		6,454,820.36			1,869,664.48		4,585,155.88
周转材料							
自制半成品	74,531,781.75	3,048,787.25			43,183,604.07		34,396,964.93
合同履约成本		892,575.95					892,575.95
其他存货							
合计	179,038,232.79	52,316,052.32			104,825,578.20		126,528,706.91

注释8. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售资产	56,142,642.37	10,761,741.18	45,380,901.19	45,380,901.19		2026 年 6 月
合计	56,142,642.37	10,761,741.18	45,380,901.19	45,380,901.19		

持有待售资产说明：

公司于 2025 年 12 月 3 日与武汉中元华电科技股份有限公司签订《资产买卖合同》，将位于武汉东湖新技术开发区华工园二路 7 号 1 栋的房产、土地使用权及随房交付的固定资产整体对外出售。

本次出售资产已满足持有待售类别划分条件，合同约定交易总价为人民币 4,950.00 万元(含税)，并约定自合同签署之日起 180 日内完成产权过户与资产交割，预计处置时间为 2026 年 6 月。

本次持有待售资产的公允价值依据北京中和谊资产评估有限公司出具的中和谊评报字[2025]60037 号资产评估报告确定，并参考交易合同约定价格；公司已对持有待售资产计提减值准备，账面价值已按公允价值减去预计处置费用后的金额计量，符合《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的相关规定。

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	23,275,216.02	
合计	23,275,216.02	

1. 一年内到期的长期应收款情况

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
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	24,516,932.37	1,241,716.35	23,275,216.02			
其中：组合 1	24,516,932.37	1,241,716.35	23,275,216.02			
合计	24,516,932.37	1,241,716.35	23,275,216.02			

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
房租	45,902.00	23,828.56
会员费		96,379.19
资质、认证费		85,239.42
技术许可费	13,364.78	33,185.86
物业费、网络使用费等其他费用		86,161.33
增值税留抵税额	651,130.19	5,829,862.34
合计	710,396.97	6,154,656.70

注释11. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	24,516,932.37	1,241,716.35	23,275,216.02	26,170,258.48	1,366,716.35	24,803,542.13	4.90%
减：一年内到期的长期应收款	24,516,932.37	1,241,716.35	23,275,216.02				
合计	-	-	-	26,170,258.48	1,366,716.35	24,803,542.13	

2. 长期应收款情况

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
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备				26,170,258.48	1,366,716.35	24,803,542.13
其中：组合 1				26,170,258.48	1,366,716.35	24,803,542.13

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

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
合计				26,170,258.48	1,366,716.35	24,803,542.13

注释12. 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
华喻数融科技（广东）有限公司	10,000,612.46				-2,033,223.56	
深圳市昌喻投资合伙（有限合伙）					880,107.93	
小计	10,000,612.46	-	-	-	-1,153,115.63	
二. 联营企业						
武汉星合数媒科技有限公司	4,688,440.46	4,688,440.46				
湖北兴华教投信息技术有限公司	4,984,591.16	-			62,730.89	
河南聚联智慧大数据科技有限公司	11,999,960.00	-			-1,076,573.43	
小计	21,672,991.62	4,688,440.46	-	-	-1,013,842.54	
合计	31,673,604.08	4,688,440.46	-	-	-2,166,958.17	

续:

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一. 合营企业					
华喻数融科技（广东）有限公				7,967,388.90	

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
司						
深圳市昌喻投资合伙（有限合伙）			179,097,904.87	420,634,490.12	421,514,598.05	179,097,904.87
小计			179,097,904.87	420,634,490.12	429,481,986.95	179,097,904.87
二. 联营企业						
武汉星合数媒科技有限公司					4,688,440.46	4,688,440.46
湖北兴华教投信息技术有限公司		509,822.43			4,537,499.62	
河南聚联智慧大数据科技有限公司					10,923,386.57	
小计		509,822.43			20,149,326.65	4,688,440.46
合计		509,822.43	179,097,904.87	420,634,490.12	449,631,313.60	183,786,345.33

长期股权投资说明：

(1) 其他变动：本公司对深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称昌喻投资）的投资，本期因该企业解散清算，公司丧失控制权，转为对其具有重大影响的合营企业。根据企业会计准则规定，母公司个别报表由成本法核算改按权益法核算并进行追溯调整，相应调整了该投资的账面价值，同时将该投资由其他非流动资产重分类至长期股权投资核算。

(2) 计提减值准备：公司基于谨慎性原则，结合被投资单位的经营及财务状况，判断其是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的长期股权投资，公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司相关会计政策，进行减值测试。按照可收回金额低于账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备。昌喻投资账面核心资产为持有重庆鲲鹏支付服务有限公司的股权，已经触发回购且于 2025 年 12 月 14 日送达，该项资产目前因

诉讼事项处于司法冻结状态。

2. 长期股权投资的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
深圳市昌喻投资合伙（有限合伙）	421,514,598.05	242,416,693.18	179,097,904.87	本次以该合伙企业清算状态下的预计净资产作为公允价值基础。处置费用主要为清算过程中预计发生的律师费、审计费、清算组报酬等，从公允价值中扣除后确定可收回金额。	回购债权预计可收回金额、其他债权可收回金额、其他资产（货币资金）可变现价值、本公司对昌喻投资的持股比例	回购债权可收回金额：依据回购协议、回购义务方偿债能力、相关诉讼及司法冻结情况，单项评估预期可回收现金流量。 其他债权可收回金额：逐笔核查账龄及对方信用状况，参考历史回收率及当前清偿能力预估。 其他资产可变现价值：货币资金按账面值，实物资产按市场快速变现价或残值。 持股比例：依据合伙协议及追溯调整后的权益法核算基础确定。
合计	421,514,598.05	242,416,693.18	179,097,904.87			

注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
武汉天喻教育科技有限公司	1,923,077.00						1,923,077.00
合计	1,923,077.00						1,923,077.00

续:

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
武汉天喻教育科技有限公司				
合计				

注释14. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资		
权益工具投资		483,770,000.00
影视作品投资	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	486,770,000.00

注释15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	271,586,072.13	374,330,918.50
固定资产清理		
合计	271,586,072.13	374,330,918.50

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	专用设备	通用设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	365,231,385.14	6,362,632.53	179,274,646.07	107,135,697.07	658,004,360.81
2.本期增加金额	-	-	1,833,362.82	177,558.30	2,010,921.12

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

(1) 购置	-	-	1,833,362.82	177,558.30	2,010,921.12
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 重分类	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	53,687,663.05	2,143,248.17	10,410,450.03	12,896,474.48	79,137,835.73
(1) 处置或报废	-	2,143,248.17	10,410,450.03	10,661,746.94	23,215,445.14
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 划分为持有待售的资产	53,687,663.05	-	-	2,234,727.54	55,922,390.59
4.期末余额	311,543,722.09	4,219,384.36	170,697,558.86	94,416,780.89	580,877,446.20
二、累计折旧					-
1.期初余额	54,547,724.84	5,479,206.69	135,749,317.53	85,592,266.92	281,368,515.98
2.本期增加金额	10,295,074.20	80,079.70	14,517,351.36	3,207,015.97	28,099,521.23
(1) 计提	10,295,074.20	80,079.70	14,517,351.36	3,207,015.97	28,099,521.23
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	7,164,866.45	2,099,598.21	9,864,483.07	11,682,573.60	30,811,521.33
(1) 处置或报废	-	2,099,598.21	9,864,483.07	10,099,131.64	22,063,212.92
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 划分为持有待售的资产	7,164,866.45	-	-	1,583,441.96	8,748,308.41
4.期末余额	57,677,932.59	3,459,688.18	140,402,185.82	77,116,709.29	278,656,515.88
三、减值准备					-
1.期初余额	-	-	1,659,306.03	645,620.30	2,304,926.33
2.本期增加金额	-	5.00	21,078,248.77	7,251,678.09	28,329,931.86
(1) 计提	-	5.00	21,078,248.77	7,251,678.09	28,329,931.86
(2) 其他增加	-	-	-	-	-

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 转入在建工程					-
4.期末余额	-	5.00	22,737,554.80	7,897,298.39	30,634,858.19
四、账面价值					-
1.期末账面价值	253,865,789.50	759,691.18	7,557,818.24	9,402,773.21	271,586,072.13
2.期初账面价值	310,683,660.30	883,425.84	41,866,022.51	20,897,809.85	374,330,918.50

2. 固定资产减值测试情况

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
智能卡产线资产组	38,784,131.86	10,454,200.00	28,329,931.86	5 年	预测期、未来现金流量、折算率	预测期、毛利率、折现率	预测期：主要设备寿命 毛利率：历史数据 折现率：无风险报酬率加风险报酬率
合计	38,784,131.86	10,454,200.00	28,329,931.86				

准备处置的固定资产

项目	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房屋及建筑物	220,605,859.69	270,592,200.00		2025 年 7 月 26 日，公司与武汉光谷乐居置业有限公司签订《资产收购合同》，约定出售天喻数据安全产业园项目相关资产；2026 年 3 月 9 日，本次资产处置已完成全部交割手续，相关资产的控制权正式转移至收购方。
合计	220,605,859.69	270,592,200.00		

注释16. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	6,108,938.03				6,108,938.03
2. 本期增加金额					
重分类					
租赁					
非同一控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	5,682,082.32				5,682,082.32
租赁到期					
处置子公司					
终止租赁	5,682,082.32				5,682,082.32
其他减少					
4. 期末余额	426,855.71				426,855.71
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,930,867.15				1,930,867.15
2. 本期增加金额	359,993.20				359,993.20
重分类					
本期计提	359,993.20				359,993.20
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	2,024,075.60				2,024,075.60
租赁到期					
处置子公司					
终止租赁	2,024,075.60				2,024,075.60
其他减少					
4. 期末余额	266,784.75				266,784.75
三. 减值准备					
1. 期初余额					

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	160,070.96				160,070.96
2. 期初账面价值	4,178,070.88				4,178,070.88

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	特许经营权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	49,404,999.72	110,300,032.24	235,849.05	7,872,302.13	167,813,183.14
2. 本期增加金额		1,188,147.10			1,188,147.10
购置		1,188,147.10			1,188,147.10
内部研发					
非同一控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					
其他原因增加					
3. 本期减少金额	10,762,272.19				10,762,272.19
转让					
处置子公司					
划分为持有待售的资产	10,762,272.19				10,762,272.19
其他原因减少					
4. 期末余额	38,642,727.53	111,488,179.34	235,849.05	7,872,302.13	158,239,058.05
二. 累计摊销					

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	其他	特许经营权	合计
1. 期初余额	12,464,061.92	62,774,536.52	235,849.05	7,872,302.13	83,346,749.62
2. 本期增加金额	1,101,701.80	9,923,769.65			11,025,471.45
本期计提	1,101,701.80	9,923,769.65			11,025,471.45
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额	1,793,712.00				1,793,712.00
转让					
处置子公司					
划分为持有待售的资产	1,793,712.00				1,793,712.00
其他原因减少					
4. 期末余额	11,772,051.72	72,698,306.17	235,849.05	7,872,302.13	92,578,509.07
三. 减值准备					
1. 期初余额		19,065,297.44			19,065,297.44
2. 本期增加金额		2,031,232.50			2,031,232.50
本期计提		2,031,232.50			2,031,232.50
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
转让					
其他原因减少					
4. 期末余额		21,096,529.94			21,096,529.94
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	26,870,675.81	17,693,343.23			44,564,019.04
2. 期初账面价值	36,940,937.80	28,460,198.28			65,401,136.08

2. 无形资产说明

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 46.39%

3. 无形资产减值情况

项目名称	期初余额	本期计提金额	期末余额	计提原因
智能卡产线资产组无形资产	73,794.47	728,302.60	802,097.07	可收回金额低于其账面价值
模组专有技术以及对应的专利权	18,991,502.97	1,302,929.90	20,294,432.87	可收回金额低于其账面价值
合计	19,065,297.44	2,031,232.50	21,096,529.94	

4. 无形资产减值测试情况

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
智能卡产线资产组无形资产	728,302.60		728,302.60	5 年	预测期、毛利率、折算率	预测期毛利率折现率	预测期：主要设备寿命 毛利率：历史数据 折现率：无风险报酬率加风险报酬率
模组专有技术以及对应的专利权	1,302,929.90		1,302,929.90				
合计	2,031,232.50		2,031,232.50				

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修维护费	3,040,950.33	651,549.72	1,518,373.26		2,174,126.79
资质认证费	517,159.42		278,551.54		238,607.88
技术许可及服务费	269,987.91		121,305.36		148,682.55
其他	598,168.81		477,005.07		121,163.74
合计	4,426,266.47	651,549.72	2,395,235.23		2,682,580.96

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	176,787,458.57	26,518,118.77	176,787,458.57	26,518,118.78
资产减值准备	152,267,631.86	22,840,144.78	152,267,631.86	22,840,144.78
内部交易未实现利润	18,175.84	2,726.38	18,175.84	2,726.37
租赁负债	164,831.52	24,724.73	4,196,249.13	629,437.37
合计	329,238,097.79	49,385,714.66	333,269,515.40	49,990,427.30

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产折旧	15,727,607.09	2,359,141.06	29,149,338.12	4,372,400.70
使用权资产	160,070.96	24,010.64	4,178,070.88	626,710.63
合计	15,887,678.05	2,383,151.70	33,327,409.00	4,999,111.33

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	79,670,262.30	134,409,896.28
可抵扣亏损	452,312,802.17	328,303,798.54
租赁资产		416,983.42
合计	531,983,064.47	463,130,678.24

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年		10,918,325.79	
2026 年	119,989,433.24	119,989,433.24	
2027 年	4,525,371.38	4,525,371.38	
2028 年	19,281,667.98	19,281,667.98	
2029 年	173,589,000.15	173,589,000.15	
2030 年	134,927,329.42		未经税务审计
合计	452,312,802.17	328,303,798.54	

注释20. 其他非流动资产

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

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
预付设备及软件款	1,132,701.86		1,132,701.86	3,376,773.34		3,376,773.34
合计	1,132,701.86		1,132,701.86	3,376,773.34		3,376,773.34

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	116,379,716.50	487,111,954.11
合计	116,379,716.50	487,111,954.11

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
大唐微电子技术有限公司	18,028,352.63	尚未结算
合计	18,028,352.63	

注释22. 预收账款

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房款	135,100,485.19	
合计	135,100,485.19	

注释23. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	66,604,460.08	76,208,847.82
合计	66,604,460.08	76,208,847.82

注释24. 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
短期薪酬	30,110,859.06	90,914,491.37	109,264,584.85	11,760,765.58
离职后福利-设定提存计划	142,728.84	9,664,411.31	9,742,413.65	64,726.50
辞退福利	20,030,754.84	23,943,845.43	29,345,973.77	14,628,626.50
合计	50,284,342.74	124,522,748.11	148,352,972.27	26,454,118.58

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
工资、奖金、津贴和补贴	28,125,486.98	75,412,236.98	92,569,279.63	10,968,444.33
职工福利费	296,219.51	4,980,194.38	5,149,640.16	126,773.73
社会保险费	67,410.39	5,337,422.42	5,374,192.19	30,640.62
其中：基本医疗保险费	62,884.66	4,550,484.97	4,584,850.97	28,518.66
补充医疗保险				
工伤保险费	1,621.25	409,593.80	410,419.71	795.34
生育保险费	2,904.48	375,969.65	377,547.51	1,326.62
商业保险费		1,374.00	1,374.00	
住房公积金	1,059,364.96	3,734,655.22	4,289,484.18	504,536.00
工会经费和职工教育经费	562,377.22	1,449,982.37	1,881,988.69	130,370.90
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
非货币性福利				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	30,110,859.06	90,914,491.37	109,264,584.85	11,760,765.58

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
基本养老保险	137,019.60	9,277,901.34	9,352,783.50	62,137.44
失业保险费	5,709.24	386,509.97	389,630.15	2,589.06
企业年金缴费				
合计	142,728.84	9,664,411.31	9,742,413.65	64,726.50

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,529,515.14	504.57
企业所得税	7,543.84	7,524.42
个人所得税	610,210.74	463,192.97
城市维护建设税	232,385.26	10,780.41
房产税	801,510.55	801,510.56
土地使用税	53,455.15	53,455.17
教育费附加	99,593.68	4,620.18
地方教育费附加	66,395.79	3,080.12

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	57.90	14,515.64
合计	8,400,668.05	1,359,184.04

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	225,198,221.05	103,516,140.10
合计	225,198,221.05	103,516,140.10

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来	10,557,019.57	10,776,662.98
保证金和押金	10,226,436.01	16,871,776.98
关联方往来	124,269,318.39	4,841,270.46
其他往来单位	41,455,364.49	24,471,487.23
预提费用	38,323,366.84	45,834,578.41
其他	366,715.75	720,364.04
合计	225,198,221.05	103,516,140.10

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海华翱信息技术有限公司	7,855,269.77	未结算
PT. Pura Barutama	5,623,040.00	未结算
合计	13,478,309.77	

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		64,520,176.40
一年内到期的长期应付款	62,070,657.25	35,647,544.78
一年内到期的租赁负债	164,831.52	2,482,566.88
合计	62,235,488.77	102,650,288.06

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认应收票据	849,170.50	
待转销项税额	7,053,227.47	7,876,994.29
合计	7,902,397.97	7,876,994.29

注释29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	168,111.00	4,797,447.31
减：未确认融资费用	3,279.48	184,214.76
小计	164,831.52	4,613,232.55
减：一年内到期的租赁负债	164,831.52	2,482,566.88
合计		2,130,665.67

注释30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		25,576,346.89
合计		25,576,346.89

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
分期付款采购商品	49,035,193.92	51,759,530.08
未确认融资费用	13,035,463.33	9,464,361.59
减：一年内到期的长期应付款	-62,070,657.25	-35,647,544.78
合计		25,576,346.89

注释31. 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	102,523,822.82	203,771,357.21	90,513,928.84	215,781,251.19	
合计	102,523,822.82	203,771,357.21	90,513,928.84	215,781,251.19	

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	4,500,000.00		1,400,000.00	3,100,000.00	
合计	4,500,000.00		1,400,000.00	3,100,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释33. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合伙企业少数股东享有的权益		95,070,722.63
合计		95,070,722.63

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	430,056,000.00						430,056,000.00

注释35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	616,021,568.66			616,021,568.66
其他资本公积	8,832,747.04			8,832,747.04
合计	624,854,315.70			624,854,315.70

注释36. 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	108,229,176.49			108,229,176.49
合计	108,229,176.49			108,229,176.49

注释37. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-56,064,033.08	316,606,383.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-43,582,328.60	
调整后期初未分配利润	-99,646,361.68	316,606,383.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-605,008,187.48	-407,651,624.96

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		8,601,120.00
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-704,654,549.16	-99,646,361.68

注释38. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	170,862,138.01	129,512,335.19	843,275,965.27	641,747,718.44
其他业务	1,027,149.64	42,094.83	3,536,198.47	415,965.09
合计	171,889,287.65	129,554,430.02	846,812,163.74	642,163,683.53

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	171,889,287.65		846,812,163.74	
营业收入扣除项目合计金额	1,027,149.64		3,536,198.47	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.60%		0.42%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	1,027,149.64	主要为生产过程产生的废料处置收入及其他收入	3,536,198.47	主要为生产过程产生的废料处置收入及其他收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计期间以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外				

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
3.本会计期间以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入				
与主营业务无关的业务收入小计	1,027,149.64		3,536,198.47	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入				
4.本会计期间以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	170,862,138.01		843,275,965.27	

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、 业务或商品类型	171,889,287.65	129,554,430.02	846,812,163.74	642,163,683.53
智能卡	94,961,587.88	86,246,337.26	571,675,119.99	407,053,762.12
终端	48,041,200.99	34,482,256.50	235,698,065.64	216,312,235.40

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

技术服务与开发	14,477,975.55	2,153,207.76	21,886,012.90	4,206,580.67
其他	14,408,523.23	6,672,628.50	17,552,965.21	14,591,105.34
二、 按经营地区分类	171,889,287.65	129,554,430.02	846,812,163.74	642,163,683.53
中国大陆地区	169,904,012.11	128,592,235.84	700,910,415.96	538,227,514.58
中国大陆地区以外的国家和地区	1,985,275.54	962,194.18	145,901,747.78	103,936,168.95
三、 按商品转让的时间分类	171,889,287.65	129,554,430.02	846,812,163.74	642,163,683.53
在某一时点转让	169,337,366.64	128,486,017.49	841,353,672.03	639,478,962.70
在某一时段内转让	2,551,921.01	1,068,412.53	5,458,491.71	2,684,720.83

注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	1,154,240.88	1,751,105.01
教育费附加	494,674.42	750,473.59
房产税	3,206,042.18	3,207,700.24
土地使用税	213,820.58	213,820.64
车船使用税	6,790.00	13,390.00
印花税	215,708.80	491,822.53
土地增值税	18,790,277.33	
地方教育费附加	329,782.97	516,415.16
环境保护税	87.66	
合计	24,411,424.82	6,944,727.17

注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	19,785,580.55	43,645,436.29
招待费	640,043.57	10,920,993.95
差旅费	1,425,559.99	4,909,975.89
市场推广费	1,435,869.30	21,859,405.24
搬运、货运及运保费	139,751.93	1,334,473.15

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	94,663.76	540,090.62
技术服务开发费	3,442,955.52	14,821,532.35
房租水电物管费	658,487.96	1,534,859.65
广告宣传会务费	58,077.36	2,338,774.63
其他	3,700,846.46	11,111,275.26
合计	31,381,836.40	113,016,817.03

注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	440,910.65	536,000.78
办公费	324,449.03	557,218.26
招待费	1,550,098.64	6,541,081.88
薪酬福利	46,234,001.64	84,104,619.36
技术服务开发费	2,340,948.61	2,035,167.92
折旧摊销	14,996,892.25	18,213,916.43
房租水电物管费	4,011,095.55	7,031,273.57
法律事务费	19,322,902.85	1,431,894.46
其他	3,048,425.58	4,210,457.86
合计	92,269,724.80	124,661,630.52

注释42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	519,877.39	599,880.29
办公费	26,282.40	85,229.12
薪酬福利	35,011,652.98	104,674,779.57
技术服务开发费	3,461,759.47	19,421,102.32
折旧摊销	3,338,139.50	4,384,631.79
房租水电物管费	766,511.95	1,042,017.47
其他	173,817.79	879,762.80
合计	43,298,041.48	131,087,403.36

研发费用说明:

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释43. 财务费用

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,597,255.41	-8,395,081.23
减：利息收入	4,798,088.71	9,981,519.33
汇兑损益	389,852.25	-1,267,318.45
银行手续费	22,565.35	276,490.27
其他	-	
合计	-788,415.70	-19,367,428.74

注释44. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	4,721,299.00	19,444,969.50
代扣个人所得税手续费返回	237,875.14	399,766.17
增值税加计抵减	1,486.54	2,207,760.60
债务重组收益	30,891.00	
合计	4,991,551.68	22,052,496.27

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释45. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,166,958.17	-828,103.26
成本法核算的长期股权投资收益	-	
处置长期股权投资产生的投资收益	6,472,364.98	-953,088.20
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-287,103.81
债权投资持有期间的投资收益	-	
处置债权投资取得的投资收益	-	
其他债权投资持有期间的投资收益	-	
处置其他债权投资取得的投资收益	-	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-	
本期终止确认的其他权益工具股利收入	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得	-	
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）	-	
债务重组收益	-861,891.00	
合计	3,443,515.81	-2,068,295.27

注释46．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-40,083,120.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
权益工具投资公允价值变动		-40,083,120.00
合计		-40,083,120.00

注释47．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	21,637,479.78	-69,170,048.55
其他应收款坏账损失	-14,783,308.27	-1,416,194.87
长期应收款坏账损失	125,000.00	400,000.00
合计	6,979,171.51	-70,186,243.42

上表中，损失以“－”号填列。

注释48．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-52,316,052.32	-42,487,529.63
长期股权投资减值损失	-179,097,904.87	
固定资产减值损失	-28,329,931.86	-2,304,926.33
无形资产减值损失	-2,031,232.50	-19,065,297.44
商誉减值损失		
持有待售资产减值损失	-10,761,741.18	
合计	-272,536,862.73	-63,857,753.40

注释49．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产利得或损失	311,119.71	296,124.61
合计	311,119.71	296,124.61

注释50．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	320.00		320.00
其中：固定资产	320.00		320.00
违约赔偿收入	109,535.00	531,453.83	109,535.00
其他	9,914,679.50	297,763.94	9,914,679.50
合计	10,024,534.50	829,217.77	10,024,534.50

注释51．营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	1,048,225.93	38,221.72	1,048,225.93
其中：固定资产等	1,048,225.93	38,221.72	1,048,225.93
对外捐赠	100,000.00	167,000.00	100,000.00
流动资产毁损报废损失		1,295,557.94	
违约金	314,283.84	983,754.98	314,283.84
未决诉讼	203,768,860.23	102,712,822.82	203,768,860.23
诉讼赔偿	6,717,483.60		6,717,483.60
其他支出	44,434.39	7,643.45	44,434.39
合计	211,993,287.99	105,205,000.91	211,993,287.99

注释52．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	469.68	-53,208.73
递延所得税费用	-2,011,246.99	-2,223,558.73
合计	-2,010,777.31	-2,276,767.46

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	-607,018,011.68

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-92,088,231.61
子公司适用不同税率的影响	593,409.40
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	2,575,518.03
不可抵扣的成本、费用和损失影响	63,812,310.99
研发费用加计扣除的影响	3,117,240.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	19,978,975.28
所得税费用	-2,010,777.31

注释53. 现金流量表附注

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	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,548,091.14	7,172,096.00
利息收入	26,640.45	1,089,247.87
收到的质保金、保证金、押金等	1,939,618.97	14,120,707.02
关联方往来	84,454,799.17	
解除经营业务相关诉讼导致的司法冻结、SDN 制裁冻结收到的现金	117,676,437.77	
收到的其他款项	28,052,060.62	9,389,078.66
合计	235,697,648.12	31,771,129.55

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	1,608,097.70	13,843,452.34
支付的各项费用	93,614,943.54	138,333,670.71
经营业务相关诉讼导致的司法冻结、SDN 制裁冻结的现金	23,874,834.58	100,715,047.90
往来款及其他	25,281,118.65	40,420,978.94
合计	144,378,994.47	293,313,149.89

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失对昌喻投资控制权支付的现金净额	310,167.09	
合计	310,167.09	

3. 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	本期发生额	上期发生额
收到股东违规减持股票上缴的交易价差款	8,968,059.95	
由于借贷诉讼解除冻结的货币资金	64,678,995.78	144,431,020.00
合计	73,647,055.73	144,431,020.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债本金及利息	457,808.58	4,346,013.83
由于借贷诉讼受限的货币资金		316,300,210.26
合计	457,808.58	320,646,224.09

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利及代扣代缴个人所得税	-27,929,788.06			15,527.81		-27,945,315.87
一年内到期的长期借款	64,520,176.40		656,080.30	65,176,256.70		
租赁负债	4,993,132.12		1,577.36	457,808.58	4,354,040.37	182,860.53
合计	41,583,520.46		657,657.66	65,649,593.09	4,354,040.37	-27,762,455.34

注释54. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-605,007,234.37	-407,640,476.02
加：资产减值准备	272,536,862.73	63,857,753.40
信用减值损失	-6,979,171.51	70,186,243.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,099,521.23	30,792,932.91
使用权资产折旧	359,993.20	4,459,495.83
无形资产摊销	11,025,471.45	18,441,398.82
长期待摊费用摊销	2,395,235.23	5,250,676.78

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
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)	-311,119.71	-296,124.61
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	1,047,905.93	38,221.72
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		40,083,120.00
财务费用 (收益以“—”号填列)	2,178,619.68	-9,662,399.68
投资损失 (收益以“—”号填列)	-3,443,515.81	2,068,295.27
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	604,712.64	11,663.47
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-2,615,959.63	-2,235,222.20
存货的减少 (增加以“—”号填列)	4,617,494.39	74,523,126.85
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	396,662,449.52	21,546,151.76
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-181,596,018.81	130,703,339.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-80,424,753.84	42,128,197.38
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	98,412,507.16	16,145,144.28
减：现金的期初余额	16,145,144.28	480,417,643.15
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	82,267,362.88	-464,272,498.87

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 1,782,420.61 元（上期：人民币 5,066,590.95 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	98,412,507.16	16,145,144.28
其中：库存现金	78,386.54	69,921.54
可随时用于支付的银行存款	98,334,120.62	16,075,222.74
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	98,412,507.16	16,145,144.28
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		

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金	267,441,103.59	422,600,342.85	诉讼或 SDN 制裁导致的账户受限
其他货币资金	18,568,940.96	23,113,903.89	保函、银行承兑汇票及其他保证金等
合计	286,010,044.55	445,714,246.74	

注释55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	267,441,103.59	267,441,103.59	冻结	诉讼或 SDN 制裁导致的账户受限
货币资金	18,568,940.96	18,568,940.96	保证金	保函、银行承兑汇票及其他保证金等
长期股权投资	26,232,986.30	26,232,986.30	司法冻结	因股权转让纠纷，被广东省深圳前海合作区人民法院冻结持有的深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）2,623.29863 万股股权，冻结期限 2025 年 10 月 11 日至 2028 年 10 月 10 日
应收票据	203,400.00	203,400.00	账户收款受限	SDN 制裁导致银行账户管控，票据到期无法收款
应收款项融资	140,000.00	140,000.00	账户收款	SDN 制裁导致银行账户管控，票据到期无法收款
合计	312,586,430.85	312,586,430.85		

续

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	422,600,342.85	422,600,342.85	冻结	诉讼或 SDN 制裁导致的账户受限
其他货币资金	23,113,903.89	23,113,903.89	保证金	保函、银行承兑汇票及其他保证金等
固定资产	111,923,554.81	92,073,993.18	冻结	(2024)鄂 01 执保 166 号民事裁定查封公司资产，保全标的限额 86,304,701.33 元
固定资产	150,373,976.52	139,270,224.09	冻结	(2024)鄂 0192 财保 341 号民事裁定司法冻结和查封公司资产，保全标的限额 64,300,000.00 元，案件介绍详见十二、2、(3)
其他非流动金融资产	524,000,000.00	524,000,000.00	冻结	
固定资产	52,045,211.15	44,032,789.60	抵押	长期借款抵押
无形资产	4,164,350.56	2,779,203.35	抵押	
固定资产	191,229,194.94	170,634,477.80	抵押	反担保抵押
无形资产	14,492,979.37	10,317,086.19	抵押	反担保抵押，金额按照受限面积分摊
应收票据	545,677.00	545,677.00	账户收款受限	SDN 制裁导致银行账户管控，票据到期无法收款
应收款项融资	140,000.00	140,000.00	账户收款受限	SDN 制裁导致银行账户管控，票据到期无法收款
合计	1,494,629,191.09	1,429,507,697.95		

注释56. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,541,811.24	7.03	17,865,882.84
欧元	0.02	8.24	0.16
港币			
应收账款			
其中：美元	5,626,544.97	7.03	39,547,859.28

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	1,155,224.13	8.24	9,513,848.32
马来西亚令吉	684,000.00	1.73	1,184,641.49
其他应收款			
其中：美元	1,025,813.27	7.03	7,210,236.31
英镑			
港币			
应付账款			
其中：美元	65,994.17	7.03	463,859.81
欧元	9,240.00	8.24	76,096.03
英镑	2,500.00	9.43	23,586.50
其他应付款			
其中：美元	1,091,991.40	7.03	7,675,389.16
欧元	12,789.26	8.24	105,325.95
新加坡币	28,000.00	5.46	152,840.80
英镑	29.78	9.43	280.96

注释57. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 16、注释 29 和注释 53。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	22,382.04	516,768.52
短期租赁费用	608,000.27	1,364,318.36
低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	519,877.39	599,880.29
房租水电物管费	766,511.95	1,042,017.47
技术服务开发费	3,461,759.47	19,421,102.32
其他	173,817.79	879,762.80
薪酬福利	35,011,652.98	104,674,779.57
折旧摊销	3,338,139.50	4,384,631.79
办公费	26,282.40	85,229.12
合计	43,298,041.48	131,087,403.36
其中：费用化研发支出	43,298,041.48	131,087,403.36
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

1.本期新设子公司

报告期内，公司新设全资子公司武汉市祺宏投资有限公司，注册资本 200 万元，于 2025 年 9 月 23 日完成工商登记手续，截至报告期末，公司尚未实缴出资。

2.本期不再纳入合并范围的主体

深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）因执行事务合伙人违规，经合伙人决议予以除名并解散清算。鉴于该企业目前处于清算状态，根据《中华人民共和国合伙企业法》及昌喻投资《合伙协议》“清算期间，合伙企业存续，但不得开展与清算无关的经营活动”的相关规定，本公司不再具有对其控制权，自 2025 年 10 月 29 日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
武汉擎动网络科技有限公司	10,000.00	武汉市	武汉市	互联网和相关服务业	100.00		设立
武汉天喻世元科技有限公司	2,000.00	武汉市	武汉市	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00		设立
武汉天喻信息国际贸易有限公司	1,000.00	武汉市	武汉市	零售业	100.00		设立

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
武汉承喻物联科技有限公司	700.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
天喻信息国际贸易(香港)有限公司	451.61	香港	香港	货物与技术进出口、计算机系统服务、应用软件服务	100.00		设立
武汉果核科技有限公司	1,050.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	51.43	15.14	设立
武汉市时里科技有限公司	100.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
武汉元里科技有限公司	100.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉向宜科技有限公司	50.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉伊辰科技有限公司	50.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉裕乾科技有限公司	100.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉裕坤科技有限公司	100.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
PT TIANYU INFORMATION INDONESIA	702.88	雅加达	雅加达	软件和信息技术服务业	99.00	1.00	设立
武汉市祺宏投资有限公司	200.00	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立

注：（1）天喻信息国际贸易（香港）有限公司注册资本为 500 万港元，表中数据以 2025 年 12 月 31 日港元换人民币汇率 0.90322 折算。

（2）PT TIANYU INFORMATION INDONESIA 注册资本为 100 万美元，表中数据以 2025 年 12 月 31 日美元换人民币汇率 7.0288 折算。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳市昌喻投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	股权投资	81.91	-	权益法

（1）在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

在合营企业或联营企业中，持股比例不同于表决权比例的说明：昌喻投资为有限合伙企业，本公司为有限合伙人，直接持有昌喻投资 81.91% 的财产份额。昌喻投资执行事务合伙人由普通合伙人中科红樟投资（深圳）有限公司担任，独家负责合伙事务执行，有限合伙人不执行合伙事务、不对外代表合伙企业；昌喻投资投资决策委员会共设 5 名

委员，本公司仅委派 2 名委员，重大投资事项需 4 名及以上委员赞成方可通过；合伙企业解散、清算、执行事务合伙人更换等重大事项，需按照合伙协议约定的合伙人会议表决程序审议通过，本公司持股（财产份额）比例与表决权行使规则存在差异。

本公司虽持有昌喻投资 81.91% 财产份额，但不对其具有控制权：昌喻投资已进入清算程序，并委托独立的第三方中汇会计师事务所(特殊普通合伙)进行清算。根据《合伙企业法》及昌喻投资《合伙协议》约定，清算期间，合伙企业存续，但不得开展与清算无关的经营活动，企业全部事务由清算人依法开展清算工作；清算人处置、转让及向各合伙人分配合伙企业财产及其他需要合伙人表决的事项，须经全体合伙人即天喻信息和水天投资一致同意后方可实施。据此，该企业原经营阶段的经营管理、投资决策、财务支配等权限均因清算程序的启动而终止行使，相关职权转由清算人依法开展清算工作，本公司无法主导其清算期间的财务和经营决策，不再具备控制权。自 2025 年 10 月 29 日起，该企业不再纳入本公司合并财务报表范围。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	昌喻投资	昌喻投资
流动资产	99,352,438.91	107,359,178.98
其中:现金和现金等价物	1,421,280.53	1,595,191.13
非流动资产	483,770,000.00	483,770,000.00
资产合计	583,122,438.91	591,129,178.98
流动负债	2,225,832.00	102.00
非流动负债	74,191,000.00	65,588,000.00
负债合计	76,416,832.00	65,588,102.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	506,705,606.91	525,541,076.98
按持股比例计算的净资产份额	415,042,233.08	430,470,354.36
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
净资产	506,705,606.91	525,541,076.98
营业收入	-	-
财务费用	-1,807,941.79	-7,723,431.62

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	昌喻投资	昌喻投资
所得税费用	-	-
净利润	-18,835,470.07	-101,864,380.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-18,835,470.07	-101,864,380.79
企业本期收到的来自合营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	7,967,388.90	10,000,612.46
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-2,033,223.56	-1,068,986.46
其他综合收益		
综合收益总额	-2,033,223.56	-1,068,986.46
联营企业：		
投资账面价值合计	15,460,886.19	16,984,551.16
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-1,013,842.54	240,883.20
其他综合收益		
综合收益总额	-1,013,842.54	240,883.20

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
福建中教网络教育服务有限公司	-439,560.67	-1,161.65	-440,722.32
合计	-439,560.67	-1,161.65	-440,722.32

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	云链融合的大数据高效	300,000.00						300,000.00	与收益相关

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

	可信共享服务平台研发								
递延收益	高可信区块链执行环境构造与漏洞检测技术研究	300,000.00			300,000.00				与收益相关
递延收益	知识产权保护与运用（高价值专利培育）	100,000.00			100,000.00				与收益相关
递延收益	基于骨架结构快速手势识别的人机交互关键技术研究	500,000.00					500,000.00		与收益相关
递延收益	高性能通用化安全智能IC/SIM卡海外护航工程	300,000.00					300,000.00		与收益相关
递延收益	基于多源异构的智能知识图谱管理平台研发	1,000,000.00			1,000,000.00				与收益相关
递延收益	2023年武汉工业智能化改造示范项目	2,000,000.00					2,000,000.00		与收益相关
合计		4,500,000.00			1,400,000.00		3,100,000.00		与收益相关

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	其他收益		11,072,873.50	与收益相关
其他政府补助	其他收益	4,721,299.00	8,372,096.00	与收益相关
合计		4,721,299.00	19,444,969.50	

十、与金融工具相关的风险披露

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

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。

(1) 外汇风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、港币、新加坡币、马来西亚令吉和英镑有关，除本公司以美元、欧元、港币、新加坡币、马来西亚令吉和英镑进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、55 “外币货币性项目”。

汇率风险敏感性分析：

汇率风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元贬值 1%	480,120.20	480,120.20	478,628.16	478,628.16
人民币对美元升值 1%	-480,120.20	-480,120.20	-478,628.16	-478,628.16
人民币对欧元贬值 1%	79,325.63	79,325.63	72,488.72	72,488.72
人民币对欧元升值 1%	-79,325.63	-79,325.63	-72,488.72	-72,488.72
人民币对英镑贬值 1%	-202.87	-202.87	-195.17	-195.17
人民币对英镑升值 1%	202.87	202.87	195.17	195.17
人民币对新加坡币贬值 1%	-1,299.15	-1,299.15	-1,266.49	-1,266.49
人民币对新加坡币升值 1%	1,299.15	1,299.15	1,266.49	1,266.49
人民币对马来西亚令 吉贬值 1%	10,069.45	10,069.45	9,418.10	9,418.10
人民币对马来西亚令 吉升值 1%	-10,069.45	-10,069.45	-9,418.10	-9,418.10

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的带息债务均为固定利率的金融负债，不存在利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值结果可能产生的影响如下：

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
权益工具公允价值增加 5%	127,500.00	209,230.77	22,397,500.00	22,479,230.77
权益工具公允价值减少 5%	-127,500.00	-209,230.77	-22,397,500.00	-22,479,230.77

2. 信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司由各事业部、客户服务部组织专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。于 2025 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，本公司没有重大的信用集中风险。

本公司流动资金主要存放于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，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

3. 流动性风险

(1) 汇率风险

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。于 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内（含 1 年）	1 年至 2 年（含 2 年）	2 年至 5 年（含 5 年）	5 年以上	合计
应付账款	116,379,716.50				116,379,716.50
其他应付款	225,198,221.05				225,198,221.05
租赁负债	164,831.52				164,831.52
长期应付款	62,070,657.25				62,070,657.25
合计	403,813,426.32	0.00	0.00	0.00	403,813,426.32

（二）金融资产转移

2025 年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票 0.00 元（上年：36,466,004.00 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2025 年 12 月 31 日，本公司已贴现未到期的银行承兑汇票 0.00 元（上年末为 0.00 元）。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：本公司持续第三层次公允价值计量项目主要是应收款项融资、持有的非上市权益工具投资、影视投资、其他非流动金融资产，其中：持有的非上市权益工具投资，采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响；影视投资系以投资成本考虑累计净损益份额持续计量；其他非流动金融资产根据评估机构评估的以财务报告为目的涉及标的企业公允价值的评估。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			542,665.89	542,665.89
其他权益工具投资			1,923,077.00	1,923,077.00
其他非流动金融资产			3,000,000.00	3,000,000.00
资产合计			5,465,742.89	5,465,742.89

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值通常相差很小。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）	武汉	股权投资、管理或受托管理股权类投资并从事相关咨询服务业务	136,000.00	12.45	12.45

1. 本公司的母公司情况的说明

①控股股东申请破产清算情况

报告期内，公司控股股东武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）以不能清偿到期债务且资产不足以清偿全部债务为由，向湖北省武汉市中级人民法院申请破产清算。武汉中院经审查认为其未充分证明不能清偿到期债务，裁定不予受理；武汉同喻不服提起上诉，湖北省高级人民法院于 2025 年 12 月 29 日裁定驳回上诉、维持原裁定，该破产清算申请最终未获法院受理。

②控股股东股权冻结情况

截至报告期末，武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）所持本公司 53,554,522 股股份（占公司总股本 12.45%）已全部被司法冻结并处于轮候冻结状态。

2. 本公司最终控制方是艾迪和闫春雨

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华喻数融科技（广东）有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
武汉天喻教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
焦作天喻云教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
中保科技创新（珠海）有限公司	本公司原关键管理人员担任该公司董事长
中茵控股集团有限公司	公司关联法人（股东关联方）
武汉光谷乐居置业有限公司	公司关联法人（股东关联方）
山东天喻爱书人现代教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
河南喻周教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
武汉光谷科技融资担保有限公司	公司董事担任该公司董事长
西藏中茵集团有限公司	公司持股 5%以上股东

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华喻数融科技（广东）有限公司	利息支出	147,307.77	141,270.46
合计		147,307.77	141,270.46

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉天喻教育科技有限公司	商标许可费/教育产品	45,283.02	37,461.96
焦作天喻云教育科技有限公司	教育产品	52,439.93	33,119.76

中保科技创新（珠海）有限公司	技术服务	23,584.91	
合计		121,307.86	70,581.72

4. 关联托管情况

（1）本公司受托管理情况

本公司不存在受托管理情况

（2）本公司委托管理情况

本公司不存在委托管理情况。

5. 关联承包情况

（1）本公司受托承包情况

本公司不存在受托承包情况

（2）本公司委托出包情况

本公司不存在委托出包情况。

6. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

本公司不存在关联租赁情况。

（2）本公司作为承租方

本公司不存在关联租赁情况。

7. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉擎动网络科技有限公司、武汉天喻信息国际贸易有限公司、武汉承喻物联科技有限公司	60,000,000.00			已解除
合计	60,000,000.00			

关联担保情况说明：

天喻信息全资子公司向商业银行申请总额不超过人民币 6,000 万元的融资授信业务，武汉光谷科技融资担保有限公司（以下简称“光谷科担”）为上述借款业务提供担保，公司为上述担保事项提供反担保。该事项已经于 2024 年 11 月 19 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份有限公司关于为全资子公司的银行融资授信向关联方提供反担保暨关联交易的公告》（公告编号:2024-092）。截至财务报告批准报出日，上述反担保事项已经解除，详见

公司于 2025 年 8 月 21 日在巨潮资讯网披露的《关于为全资子公司的银行融资授信向关联方提供反担保暨关联交易的进展公告》（公告编号：2025-059）。

8. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
华喻数融科技（广东）有限公司	4,700,000.00	2024-2-18	2025-2-17	借款利率 3.45%
华喻数融科技（广东）有限公司	4,700,000.00	2025-2-18	2026-2-17	借款利率 3.10%
中茵控股集团有限公司	42,000,000.00	2025-6-24	2025-12-23	无息借款
中茵控股集团有限公司	42,000,000.00	2025-12-24	2026-6-23	无息借款
合计	93,400,000.00			

说明：资产负债表日后，华喻数融科技（广东）有限公司与本公司就原到期日为 2026 年 2 月 17 日的拆入款项达成展期协议，该笔款项展期一年，借款利率 3%，展期后到期日为 2027 年 2 月 17 日。

（2）向关联方拆出资金

本公司不存在向关联方拆出资金的情况。

9. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）	受让昌喻投资对深圳红茶世家文化传播有限公司的债权	42,363,013.70	
西藏中茵集团有限公司	转让本公司持有的对红茶世家债权	42,363,013.70	
西藏中茵集团有限公司	转让本公司持有的对深圳市锦瑞通信息科技有限公司债权	2,076,090.62	
合计		357,610,818.02	

注:报告期内，公司向武汉光谷乐居置业有限公司出售不动产，交易价格为 27.080.87 万元(含税)，截至 2025 年 12 月 31 日，该交易尚未完成，截至本报告披露日，资产转让已完成。

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,197,958.26	16,596,954.18

11. 其他关联交易

本公司不存在其他关联交易。

12. 关联方应收应付款项

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		527,897.00	527,897.00	2,512,202.15	527,897.00
	山东天喻爱书人现代教育科技有限公司	516,032.00	516,032.00	516,032.00	516,032.00
	武汉天喻教育科技有限公司	11,865.00	11,865.00	11,865.00	11,865.00
	深圳市锦瑞通信息科技有限公司			1,984,305.15	
预付款项		224,932.19			
	武汉天喻教育科技有限公司	224,932.19			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款		4,413,969.20	74,627,184.50
	武汉天喻教育科技有限公司		3,072,360.57
	河南喻周教育科技有限公司	4,413,969.20	4,413,969.20
	焦作天喻云教育科技有限公司		67,140,854.73
预收账款		135,100,485.19	
	武汉光谷乐居置业有限公司	135,100,485.19	
合同负债			20,871.60
	中保科技创新（珠海）有限公司		20,871.60
其他流动负债			2,713.31
	中保科技创新（珠海）有限公司		2,713.31
其他应付款		124,269,318.39	4,841,270.46
	深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）	42,363,013.70	
	武汉光谷乐居置业有限公司	33,339,565.98	
	中茵控股集团有限公司	42,000,000.00	
	华喻数融科技（广东）有限公司	4,982,459.58	4,841,270.46
	武汉天喻教育科技有限公司	1,584,279.13	
长期应付款			25,576,346.89
	武汉天喻教育科技有限公司		25,576,346.89
一年内到期的长期应付款		23,571,308.89	
	武汉天喻教育科技有限公司	23,571,308.89	

13. 关联方承诺情况

截止资产负债表日，不存在关联方承诺情况。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）2024 年 7 月 23 日，因民间借贷纠纷，原告成都慧友伟向成都中院提起诉讼，请求判令被告公司、深创智能、闫春雨、沈某某偿还借款本金 2.76 亿元及约定的资金占用利息 2,947.00 万元。详见公司于 2024 年 9 月 9 日在巨潮资讯网披露的《关于重大诉讼及部分银行账户资金冻结的公告》（公告编号：2024-064）。

2024 年 11 月 25 日，原告撤回诉讼请求中本金超过 2.13 亿元部分的金额，同时资金占用利息以 2.13 亿元为基数，截至起诉之日暂计算为 1,235.30 万元（以 4 倍的 LPR 暂起算至起诉之日）。

2024 年，根据法律意见书并结合案件进展，依据《企业会计准则》和公司会计政策，公司计提预计负债 10,63.00 万元。

2025 年 11 月 7 日，公司收到成都中院的民事判决书，判令公司与其他被告共同向成都慧友伟返还借款本金 1.91 亿元、支付资金占用利息损失及律师费等。公司不服一审判决，于 2025 年 11 月 14 日依法向四川省高级人民法院提起上诉，截至 2025 年 12 月 31 日，本案二审尚未开庭。详见公司于 2025 年 11 月 10 日在巨潮资讯网披露的《关于重大诉讼的进展公告》（公告编号：2025-077）。

本报告期，公司结合一审判决结果、案件最新进展及法律意见书，依据《企业会计准则第 13 号——或有事项》相关规定，基于履行相关义务很可能导致经济利益流出且金额能够可靠计量，对该未决诉讼事项计提预计负债 1.92 亿元。

（2）2024 年 9 月 5 日，因民间借贷纠纷，仲裁申请人越秀贸易向上海仲裁委员会提起仲裁，要求裁决锦瑞通、深圳市铺行网科技有限公司和昌喻投资、武汉同喻、公司、闫春雨六个被申请人共同向申请人偿还借款本金 6,000.00 万元及暂计利息 260.00 万元，并承担仲裁所产生的法律费用。详见公司于 2024 年 9 月 24 日在巨潮资讯网披露的《关于涉及仲裁的公告》（公告编号：2024-067）。

2024 年，根据忠三律师事务所出具的法律意见书，律师认为实体上认定公司不承担担

保责任或赔偿责任，进而驳回越秀贸易对公司仲裁请求的可能性较大。根据国浩律师（上海）事务所出具的法律意见书，就公司是否应承担还款责任实体争议层面而言，根据本案的事实情况及上述抗辩理由，代理律师倾向于认为即使《承诺函》《确认函》《承诺函（二）》等被认定为公司的真实意思表示，但是该意思表示实为公司提供担保或债务加入，该事宜并未经过公司董事会或股东会决议、且公司作为上市公司更未通过公告对外公开披露该等事项，故不应承担还款责任，但是该意见能否获得支持，存在一定的不确定性，最终以有权裁判机构的裁决为准；如果昌喻投资在《借款合同》上的公章是真实的，鉴于昌喻投资系合同中约定的借款人，并作出了相应的意思表示，代理律师初步判断抗辩能否获得支持存在较大的不确定性，昌喻投资存在较大的败诉风险。

综合法律意见，公司认为公司败诉的可能性较小，昌喻投资存在较大的败诉风险，因此公司 2024 年单体不计提预计负债，原控股子公司昌喻投资计提预计负债 6,558.80 万元（含利息）。

2025 年 5 月 30 日，上海市第一中级人民法院作出民事裁定，确认公司与越秀贸易之间不存在有效仲裁协议；2025 年 7 月 4 日，上海仲裁委员会作出决定，依法驳回越秀贸易对公司的全部仲裁申请，越秀贸易与其他被申请人之间的仲裁程序继续进行；截至 2025 年 12 月 31 日，越秀贸易与昌喻投资等其他被申请人之间的仲裁案件尚在审理中。

①根据国浩律师（上海）事务所出具的法律意见书，尽管越秀贸易仍可通过诉讼等其他法律途径主张权利，但从实体责任角度，案涉《承诺函》《确认函》《承诺函（二）》即便被认定为公司出具，其法律性质亦属于公司对外提供担保或债务加入。公司作为上市公司，该等担保/债务加入事项未经公司董事会或股东会决议，亦未履行公开信息披露义务，根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民法典〉有关担保制度的解释》第九条第二款规定，相对人未根据上市公司公开披露的担保/债务加入决议信息与公司订立相关文件的，公司主张相关文件对其不发生效力且不承担担保责任或赔偿责任的，人民法院应予支持。

结合前述裁决结果与法律意见书，公司就本仲裁事项不存在很可能导致经济利益流出的现时义务，依据《企业会计准则第 13 号——或有事项》相关规定，本报告期末计提预计负债。

②根据国浩律师（上海）事务所出具的法律意见书，昌喻投资系案涉《借款合同》载明的借款人，若合同所盖公章被认定为真实，则其抗辩理由能否获得支持存在较大不确定性，败诉风险较高。截至 2025 年 12 月 31 日，该仲裁案件尚在审理中，相关利息随时间持续计算，基于履行义务很可能导致经济利益流出且金额能够可靠计量，本报告期昌喻投资对该仲裁事项补提预计负债（利息部分）。

昌喻投资自 2025 年 10 月 29 日起不再纳入公司合并财务报表范围，公司对其投资转为

权益法核算，因此昌喻投资本报告期计提的预计负债不纳入公司合并报表预计负债项目，相关影响金额在其他非流动资产项目中列示。

(3) 2025 年 8 月 4 日，因股权回购纠纷，公司向深圳国际仲裁院提起仲裁，请求裁决被申请人载川科技向昌喻投资支付股权回购款 8,181.07 万元（本金及利息），并向昌喻投资支付迟延付款违约金 1,383.51 万元（利息及违约金暂计算至 2025 年 7 月 25 日）；裁决被申请人鲲鹏支付、罗峰承担连带责任；裁决载川科技、鲲鹏支付、罗峰承担仲裁费、财产保全费用、财产保全保险费用、申请人因本仲裁支付的律师费。详见公司于 2025 年 9 月 9 日在巨潮资讯网披露的《关于涉及仲裁的公告》（公告编号：2025-066）。

公司于 2025 年 10 月 20 日收到湖北省武汉市中级人民法院（以下简称“武汉中院”）送达的《传票》《确认仲裁协议效力之诉申请书》，因上述仲裁案件，载川科技、鲲鹏支付、罗峰向武汉中院提出申请，要求裁定载川科技、鲲鹏支付、罗峰与天喻信息之间不存在仲裁协议；深圳国际仲裁院对上述仲裁案件无管辖权等。详见公司于 2025 年 10 月 21 日在巨潮资讯网披露的《关于涉及仲裁的进展公告》（公告编号：2025-072）。

2025 年 11 月 18 日，公司追加黄某某为上述仲裁案件的被申请人。截至 2025 年 12 月 31 日，上述仲裁案件尚未开庭审理。

(4) 2025 年 8 月 7 日，因股权转让纠纷，深圳前海富美资源投资有限公司（以下简称“前海富美”）向广东省深圳前海合作区人民法院（以下简称“前海合作区法院”）提起诉讼，请求判令公司回购前海富美所持有的天喻教育（原公司之子公司）股权并支付股权回购款 2,000.00 万元（本金）及收益 1,279.12 万元（后诉讼请求变更为 2,623.30 万元）；本案诉讼费、担保费、保全费等因诉讼产生的费用由公司承担，并冻结公司持有的昌喻投资 2,623.30 万元财产份额，冻结期限自 2025 年 10 月 11 日至 2028 年 10 月 10 日。详见公司分别于 2025 年 8 月 27 日、2025 年 10 月 16 日在巨潮资讯网披露的《关于涉及诉讼的公告》（公告编号：2025-064）、《关于涉及诉讼的进展公告》（公告编号：2025-070）。

公司于 2025 年 11 月 28 日收到前海合作区法院送达的《民事判决书》，因前海富美的诉讼请求不成立，法院依法判决驳回前海富美的全部诉讼请求。详见公司于 2025 年 12 月 1 日在巨潮资讯网披露的《关于涉及诉讼的进展公告》（公告编号：2025-081）。

针对前述一审判决，公司、前海富美均提起上诉，截至 2025 年 12 月 31 日，上述案件二审尚未开庭。

(5) 2024 年 7 月 11 日，因买卖合同纠纷，兴曜电子有限公司（以下简称“兴曜电子”）因被拖欠货款向武汉东湖新技术开发区人民法院（以下简称“东湖高新法院”）提起诉讼，请求判令睿宇源以及公司连带支付货款 179.8 万美元以及违约金人民币 26.28 万元。

根据湖北楚尚律师事务所出具的法律意见书，公司针对在公司授权范围内的 96.3 万美

元计提预计负债，折算人民币 692.24 万元。

2024 年 8 月 29 日，因买卖合同纠纷，公司向东湖高新法院提起诉讼，请求判令兴曜电子给付退货货款 99.30 万美元并且承担逾期退货款违约金 60.20 万美元。

2025 年 3 月 25 日，公司与兴曜电子就退货及返款事项自愿达成《债权债务确认和解协议》，双方确认：兴曜电子应向公司支付已退货物货款 99.30 万美元及返款 17.73 万美元，合计 117.03 万美元；若兴曜电子起诉公司一案终审判决本公司需支付货款，则优先抵扣返款 38.01 万美元，再抵扣前述 117.03 万美元，不足抵扣部分由相应义务方支付。

2025 年 8 月 29 日，东湖高新法院作出民事判决，判决公司向兴曜电子支付货款 172.30 万美元及相应逾期利息，睿宇源对上述债务承担连带清偿责任。

公司不服一审判决，已依法向武汉中院提起上诉。截至 2025 年 12 月 31 日，本案二审尚在审理中。

根据湖北楚尚律师事务所出具的法律意见书，本案二审维持一审判决的风险较高（80%-90%）。结合一审判决结果、双方和解抵扣安排、二审诉讼进展及法律意见书，履行相关义务很可能导致经济利益流出且金额能够可靠计量，依据《企业会计准则第 13 号——或有事项》相关规定，公司在 2024 年已计提预计负债 692.24 万元的基础上，本报告期补提预计负债 606.33 万元。

(6) 2025 年 7 月 16 日，公司全资子公司武汉承喻物联科技有限公司因聚仁思创未及时支付货款，向东湖高新法院提起诉讼，请求判令聚仁思创支付货款 1,987.50 万元及逾期付款违约金 567.59 万元（以 1,987.50 万元为基数，从 2023 年 7 月 15 日起按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期 LPR 利率的 4 倍计算，暂计至 2025 年 7 月 8 日），并承担本案的全部诉讼费用。截至 2025 年 12 月 31 日，该案尚未开庭审理。

(7) 2025 年 6 月 13 日，深圳市兴力鑫科技有限公司（以下简称“兴力鑫”）因深圳市博星电子有限公司（公司代工厂，以下简称“博星”）未及时支付货款而向广东省深圳市龙岗区人民法院提起诉讼，要求支付货款 601.01 万元及利息暂计至起诉之日止人民币 10 万元（利息以 601.01 万元为基数，自 2024 年 3 月 24 日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率 3.55% 计至付清之日止）。开庭审理时，博星以相关货物最后由公司使用为由申请追加公司为被告。

2025 年 11 月 7 日，公司收到暂停支付博星到期款项 505.63 万元的裁定书。2025 年 11 月 27 日，一审判决公司不承担责任，兴力鑫及博星不服一审判决均上诉至深圳市中级人民法院。截至 2025 年 12 月 31 日，本案尚在二审审理中。

(8) 2025 年，公司就部分时任高级管理人员的离职补偿追索向东湖高新法院提起诉讼，要求相关人员返还离职补偿金共计 1,041.20 万元。

2025 年 12 月，公司收到时任高级管理人员张某某、万某的一审判决书，驳回了公司诉讼请求，公司已经提起上诉。截至 2025 年 12 月 31 日，张某某、万某的二审案件尚未开庭审理，公司诉董某某的一审判决尚未出具。

(9) 2025 年 12 月 9 日，公司收到深圳市福田区人民法院送达的《传票》、《民事起诉状》。因退伙纠纷，中科红樟对昌喻投资、公司、水天投资提起诉讼，请求依法确认公司与水天投资作出的昌喻投资关于除名执行事务合伙人中科红樟的合伙人决议无效，并要求三名被告承担本案的全部诉讼费用，包括案件受理费等。详见于 2025 年 12 月 10 日在巨潮资讯网披露的《关于解散深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）进展情况暨涉及诉讼的公告》（公告编号：2025-084）。截至 2025 年 12 月 31 日，本案尚未开庭审理。

(10) 2025 年 12 月 12 日，公司因深圳前海移联科技有限公司未及时支付货款向东湖高新法院提起诉讼，要求支付货款 647.29 万元及违约金 197.22 万元、返工费 187.78 万元及违约金 507.04 万元、备货损失 253.96 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，本案尚在受案中。

(11) 除上述未决诉讼外，截至 2025 年 12 月 31 日，公司尚有 15 个未决诉讼，其中公司作为原告的诉讼为 8 起：商事合同纠纷涉诉金额 671.42 万元，劳动合同纠纷 1 起，涉诉金额 245.51 万元；公司作为被告的诉讼为 7 起：买卖合同等商事合同纠纷的起诉金额为 425.24 万元，劳动合同纠纷 1 起，涉诉金额为 455.8 万元。根据预计的诉讼结果，计提预计负债 20,377.14 万元。

十四、资产负债表日后事项

(1) 资产负债表日后诉讼

截至财务报告批准报出日，公司新增诉讼案件 11 起，涉诉金额 2,165.99 万元，其中 10 起为买卖合同等商事合同纠纷，涉诉金额 2,148.50 万元；劳动争议 1 起。其中：2026 年 2 月 12 日，公司收到东湖高新法院送达的《起诉状》以及诉讼资料，大唐微电子有限公司因公司未及时支付货款而提起诉讼，要求公司支付货款人民币 1,802.74 万元以及违约金 537.32 万元（暂计至 2025 年 12 月 8 日），并承担本案的诉讼费、保全保险费以及律师费。

除了上述案件外，2026 年 4 月，公司联营企业昌喻投资向深圳国际仲裁院提出仲裁申请，要求裁决载川科技支付 2.10% 股权的剩余回购款 8,823.12 万元以及相关违约金，支付 8.74% 股权的全部回购款 8.77 亿元以及相关违约金，鲲鹏支付、罗峰、黄某某等对前述事项承担连带责任，昌喻投资对载川科技持有鲲鹏支付 19% 股权处置价款享有优先受偿权，并于 2026 年 4 月 21 日深圳国际仲裁院《案件受理通知》。

(2) 期末未决诉讼资产负债表日后结案

1) 截至财务报告批准报出日, 买卖合同等商事合同纠纷资产负债表日后结案 9 起, 其中和解或判决共 7 起, 涉及金额总计 906.56 万元; 2 起案件被驳回, 涉及金额 5,272 万元。

2) 截至财务报告批准报出日, 公司货币资金因诉讼冻结受限解除 1500 万元。

(3) 期后借款展期事项

截至财务报告批准报出日, 本公司与华喻数融科技(广东)有限公司就原到期日为 2026 年 2 月 17 日的拆入资金达成展期协议, 将该笔借款展期一年, 展期后到期日为 2027 年 2 月 17 日, 展期期间借款年利率为 3%。

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
公允价值计量差错更正	董事会审议通过, 采用追溯重述法更正	其他非流动金融资产	-40,230,000.00
		公允价值变动损益	-40,230,000.00
未决诉讼预计负债计提差错更正	董事会审议通过, 采用追溯重述法更正	营业外支出	10,629,961.76
		预计负债	10,629,961.76
合并层面少数股东权益及财务费用调整	董事会审议通过, 采用追溯重述法更正	财务费用	-7,277,633.16
		其他非流动资产	-7,277,633.16

(二) 债务重组

1. 债权人披露情况

(1) 债务重组情况

项目	债务重组方式	原重组债权账面价值	确认的债务重组利得/损失	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例(%)
深圳市领航通移动视讯有限公司买卖合同项目	低于债权账面价值的现金收回债权	35,407.50	-17,000.00	—	—
焦作市解放区教育信息化 2.0 提升工程项目	修改其它债务条件(等额抵销)	1,269,600.00	—	—	—
合山市三通两平台建设服务项目	修改其它债务条件(债务让步)	154,245.00	-30,891.00	—	—
三方跨境债权债务抵销	修改其它债务条件(抵销及让步)	11,470,000.00	-814,000.00	—	—
	合计	12,929,252.50	-861,891.00		

续:

项目	债务重组方式	或有应付/ (应收) 金额	公允价值确定方法及依据
深圳市领航通移动视讯有限公司买卖合同项目	低于债权账面价值的现金收回债权	无	不适用。重组损失依据调解书约定的让步金额（放弃的货款本金 17,000.00 元）确认。
焦作市解放区教育信息化 2.0 提升工程项目	修改其它债务条件（等额抵销）	无	不适用。重组为等额抵销，无损益，不涉及公允价值计量。
合山市三通两平台建设服务项目	修改其它债务条件（债务让步）	无	不适用。重组损失依据双方协商一致的让步金额（30,891.00 元）确认。
三方跨境债权债务抵销	修改其它债务条件（抵销及让步）	无	不适用。重组损失依据跨境协议约定的让步金额（81.40 万元）确认。
	合计		

（2）债务重组的主要内容

深圳市领航通移动视讯有限公司买卖合同项目：因买卖合同纠纷，经法院调解，本公司（债权人）与深圳市领航通移动视讯有限公司（债务人）达成协议。截至重组日，债权账面价值为 35,407.50 元（含货款本金 34,000.00 元、保全保险费 500.00 元及垫付诉讼费等 907.50 元）。根据调解书约定，债务人仅需支付 18,407.50 元，本公司放弃剩余 17,000.00 元货款本金的追偿权。该债务重组事项确认债务重组损失 17,000.00 元。

焦作市解放区教育信息化 2.0 提升工程项目：为解决焦作项目未支付款，本公司与天喻教育科技有限公司、焦作天喻云教育科技有限公司三方签订协议，进行债权债务等额抵销。本公司对焦作天喻云的应收账款 1,269,600.00 元与本公司对天喻教育的应付项目转包款 1,269,600.00 元进行等额冲销。该重组为等额抵销，无债务让步，未确认债务重组损益。

合山市三通两平台建设服务项目：经与广西威蒙科技有限公司协商，双方同意就合山市三通两平台建设服务项目尾款进行债务重组。截至重组日，本公司对该项目的债权账面价值为 154,245.00 元。根据协议，广西威蒙科技有限公司自愿放弃 30,891.00 元款项追偿权，双方按 123,354.00 元办理最终结算。该债务重组事项确认债务重组损失 30,891.00 元。

三方跨境债权债务抵销：为结清三方债权债务，本公司与北京华油合创工程设备有限公司及 Shareholderscompanylimited"RosanFinance"签订跨境协议。本公司对 RosanFinance 享有 11,470,000.00 元应收账款债权，同时因债权转让承担对 RosanFinance 10,656,000.00 元的债务。双方同意将上述债权债务等额抵销，本公司同时单方豁免 RosanFinance 剩余 814,000.00 元的付款义务。该债务重组事项确认债务重组损失 814,000.00 元。

2. 债务人披露情况

（1）债务重组情况

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

项目	债务重组方式	原重组债务 账面价值	债务重组利得 金额	债务转为资本导致的 股本增加额
焦作市解放区教育 信息化 2.0 提升工 程项目	修改其它债务条件（等 额抵销）	1,269,600.00		—
合山市三通两平台 建设服务项目	修改其它债务条件（债 务让步）	154,245.00	30,891.00	—
	合计	1,423,845.00	30,891.00	

续:

项目	债务重组方式	或有应付/ (应收) 金额	公允价值确定方法及依据
焦作市解放区教育 信息化 2.0 提升工 程项目	修改其它债务条件	无	不适用。重组为等额抵销， 无损益，不涉及公允价值计 量。
合山市三通两平台 建设服务项目	修改其它债务条件（债务让 步）	无	不适用。重组利得依据双方 协商一致的让步金额 (30,891.00 元) 确认。
	合计		

（2）债务重组的主要内容

焦作市解放区教育信息化 2.0 提升工程项目：为解决焦作项目未支付款，本公司与天喻教育科技有限公司、焦作天喻云教育科技有限公司三方签订协议，进行债权债务等额抵销。本公司对焦作天喻云的应收账款 1,269,600.00 元与本公司对天喻教育的应付项目转包款 1,269,600.00 元进行等额冲销。该重组为等额抵销，无债务让步，未确认债务重组损益。

合山市三通两平台建设服务项目：经与广西威蒙科技有限公司协商，双方同意就合山市三通两平台建设服务项目尾款进行债务重组。截至重组日，本公司对该项目的应付债务账面价值为 154,245.00 元。根据协议，本公司同步豁免 30,891.00 元的应付债务，双方按 123,354.00 元办理最终结算。该债务重组事项确认债务重组利得 30,891.00 元，计入“其他收益——债务重组收益”。

（三）分部信息

本公司主要业务为计算机、通信和其他电子制造业收入。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本期按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	主营业务收入	主营业务成本
智能卡	94,961,587.88	86,246,337.26
终端	48,041,200.99	34,482,256.50
技术服务与开发	14,477,975.55	2,153,207.76

其他	13,381,373.59	6,630,533.67
合计	170,862,138.01	129,512,335.19

（四）其他对投资者决策有影响的重要事项

1.截至财务报告批准报出日，武汉天喻信息产业股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“武汉同喻”）持有公司的股份被司法冻结，具体情况如下：

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	冻结股份数量（股）	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股及限售类型	冻结期限	委托日期	冻结机关
武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）	是	19,770,738	36.92%	4.60%	否	36个月	2024-4-2	南昌市东湖区人民法院
		33,783,784	63.08%	7.85%	否	36个月	2024-8-2	南昌市东湖区人民法院
		53,554,522 （轮候冻结）	100%	12.45%	否	36个月	2024-4-10	济南市中级人民法院

2.报告期内，公司仍被列入美国 SDN 制裁清单，相关解除工作正在推进但结果存在重大不确定性。公司已聘请金杜律师事务所专项负责 SDN 清单移除工作，已完成申请材料提交、问询回复及多项业务许可申请，目前处于审核阶段。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	50,749,816.49	251,142,263.82
1-2年	77,921,876.91	112,989,046.81

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	87,331,743.23	68,859,811.95
3—4 年	1,782,961.90	7,602,726.70
4—5 年	7,328,221.44	4,963,230.04
5 年以上	107,711,353.56	107,098,003.67
小计	332,825,973.53	552,655,082.99
减：坏账准备	201,575,860.69	222,732,459.60
合计	131,250,112.84	329,922,623.39

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	81,642,938.02	24.53	81,642,938.02	100.00	
按组合计提坏账准备	251,183,035.51	75.47	119,932,922.67	47.75	131,250,112.84
其中：组合 1	240,479,154.01	72.25	119,932,922.67	49.87	120,546,231.34
组合 2	10,703,881.50	3.22			10,703,881.50
合计	332,825,973.53	100.00	201,575,860.69	60.56	131,250,112.84

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	81,290,403.64	14.71	81,290,403.64	100.00	
按组合计提坏账准备	471,364,679.35	85.29	141,442,055.96	30.01	329,922,623.39
其中：组合 1	451,650,321.36	81.72	141,442,055.96	31.32	310,208,265.40
组合 2	19,714,357.99	3.57			19,714,357.99
合计	552,655,082.99	100.00	222,732,459.60	40.30	329,922,623.39

按单项计提坏账准备

单位名称	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
武汉擎动网络科技有限公司	2,063,893.00	2,063,893.00	2,103,093.00	2,103,093.00	100.00	回收可能性
济南汇通云数据科技有限公司	13,881,185.72	13,881,185.72	13,881,185.72	13,881,185.72	100.00	根据公司与该客户的诉讼程序终本执行文件，已查封冻结的被执行人房产、车产、股权，暂不具备处置条件，且未发现有其他可供执行财产和线索。
现代金融控股（成都）有限公司	49,338,437.00	49,338,437.00	49,340,129.80	49,340,129.80	100.00	根据公司与该客户的诉讼程序，目前案件已进入强制执行阶段，已查封冻结的车辆和股权暂未处置且价值较低，暂未查封冻结到其他可供执行财产。
应收海外客户	16,006,887.92	16,006,887.92	16,318,529.50	16,318,529.50	100.00	主要由于公司被美国财政部列入 SDN 制裁清单，外币结算风险增加，基于谨慎性原则，对部分外币结算的应收款项按单项全额计提减值。
合计	81,290,403.64	81,290,403.64	81,642,938.02	81,642,938.02	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,664,348.59	2,433,217.69	5.00
1—2 年	53,184,445.14	5,318,444.51	10.00
2—3 年	37,784,428.30	11,335,328.49	30.00
3—4 年	1,778,358.39	1,778,358.39	100.00
4—5 年	7,328,221.44	7,328,221.44	100.00
5 年以上	91,739,352.15	91,739,352.15	100.00
合计	240,479,154.01	119,932,922.67	

续

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	215,887,704.63	10,794,385.23	5.00
1—2 年	63,240,414.74	6,324,041.47	10.00
2—3 年	68,855,103.91	20,656,531.17	30.00
3—4 年	7,602,726.70	7,602,726.70	100.00
4—5 年	4,936,478.62	4,936,478.62	100.00
5 年以上	91,127,892.76	91,127,892.76	100.00
合计	451,650,321.36	141,442,055.96	

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	81,290,403.64	986,555.84	634,021.46			81,642,938.02
按组合计提坏账准备	141,442,055.96	-21,008,627.58		500,505.70		119,932,922.67
其中：组合 1	141,442,055.96	-21,008,627.58		500,505.70		119,932,922.67
组合 2						
合计	222,732,459.60	-20,022,071.74	634,021.46	500,505.70		201,575,860.69

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	500,505.70

5. 按欠款方归集的期末余额前五名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 (%)	已计提应收账款和 合同资产坏账准备 余额
现代金融控股（成都）有限公司	49,340,129.80		49,340,129.80	14.82	49,340,129.80
中广卫星移动广播有限公司（中广传播集团有限公司）	25,258,210.00		25,258,210.00	7.59	25,258,210.00
中移（成都）信息通信科技有限公司	19,657,818.61		19,657,818.61	5.91	4,856,209.18
鑒端科技（上海）有限公司	14,525,693.02		14,525,693.02	4.36	726,284.65
济南汇通云数据科技有限公司	13,881,185.72		13,881,185.72	4.17	13,881,185.72
合计	122,663,037.15		122,663,037.15	36.86	94,062,019.35

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,663,000.29	98,181,669.03
合计	20,663,000.29	98,181,669.03

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,582,207.50	74,516,654.51
1—2 年	4,483,970.61	30,844,525.57
2—3 年	9,345,420.79	10,020,311.59
3—4 年	9,803,958.16	1,608,404.40
4—5 年	1,471,000.00	2,959,222.15
5 年以上	14,289,501.92	16,373,298.47
小计	57,976,058.98	136,322,416.69

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	37,313,058.69	38,140,747.66
合计	20,663,000.29	98,181,669.03

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
保证金	10,508,605.73	35,177,168.46
业务备用金	767,298.70	668,420.98
对子公司的应收款项	28,080,040.47	83,978,750.73
对非关联公司的应收款项	18,620,114.08	16,459,785.58
其他		38,290.94
小计	57,976,058.98	136,322,416.69
减：坏账准备	37,313,058.69	38,140,747.66
合计	20,663,000.29	98,181,669.03

3. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	20,951,273.94	36.14	20,951,273.94	100.00	
按组合计提坏账准备	37,024,785.04	63.86	16,361,784.75	44.19	20,663,000.29
其中：组合 1	11,275,904.43	19.45	8,196,622.10	72.69	3,079,282.33
组合 2	7,128,766.53	12.30			7,128,766.53
组合 3	18,620,114.08	32.12	8,165,162.65	43.85	10,454,951.43
合计	57,976,058.98	100.00	37,313,058.69	64.36	20,663,000.29

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 (%)	
按单项计提坏账准备	20,559,306.61	15.08	20,559,306.61	100.00	
按组合计提坏账准备	115,763,110.08	84.92	17,581,441.05	15.19	98,181,669.03
其中：组合 1	35,845,589.44	26.29	14,291,848.10	39.87	21,553,741.34
组合 2	63,457,735.06	46.52			63,457,735.06
组合 3	16,459,785.58	12.10	3,289,592.95	19.99	13,170,192.63
合计	136,322,416.69	100.00	38,140,747.66	27.98	98,181,669.03

按单项计提坏账准备情况

单位名称	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
武汉擎动网络科技有限公司	20,559,306.61	20,559,306.61	20,951,273.94	20,951,273.94	100.00%	回收可能性
合计	20,559,306.61	20,559,306.61	20,951,273.94	20,951,273.94	100.00%	

(1) 组合 1

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,418,386.37	120,919.32	5.00
1—2 年	626,400.31	62,640.03	10.00
2—3 年	311,507.15	93,452.15	30.00
3—4 年	1,165,472.64	1,165,472.64	100.00
4—5 年	44,800.00	44,800.00	100.00
5 年以上	6,709,337.96	6,709,337.96	100.00
合计	11,275,904.43	8,196,622.10	

续

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,690,830.05	86,456.04	5.00
1—2 年	21,225,199.08	2,122,519.91	10.00
2—3 年	1,209,554.52	362,866.36	30.00
3—4 年	153,404.40	153,404.40	100.00
4—5 年	2,099,901.90	2,099,901.90	100.00
5 年以上	9,466,699.49	9,466,699.49	100.00
合计	35,845,589.44	14,291,848.10	

(2) 组合 2

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2	7,128,766.53		
合计	7,128,766.53		

续

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2	63,457,735.06		
合计	63,457,735.06		

(3) 组合 3

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,693,485.06	434,674.25	5.00
1—2 年	2,393,489.58	239,348.96	10.00
2—3 年	60,000.00	18,000.00	30.00
3—4 年	6,988,533.19	6,988,533.19	100.00
4—5 年			100.00
5 年以上	484,606.25	484,606.25	100.00
合计	18,620,114.08	8,165,162.65	

续

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,975,534.47	398,776.72	5.00
1—2 年	645,412.85	64,541.29	10.00
2—3 年	7,160,804.74	2,148,241.42	30.00
3—4 年	28,800.00	28,800.00	100.00
4—5 年	81,307.04	81,307.04	100.00
5 年以上	567,926.48	567,926.48	100.00
合计	16,459,785.58	3,289,592.95	

4. 其他应收款坏账准备计提情况

按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)	
期初余额	17,341,441.05		20,799,306.61	38,140,747.66
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

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)	
—转回第一阶段				
本期计提	-1,213,656.30		391,967.33	-821,688.97
本期转回				
本期转销				
本期核销	6,000.00			6,000.00
其他变动				
期末余额	16,121,784.75		21,191,273.94	37,313,058.69

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,559,306.61	391,967.33				20,951,273.94
按组合计提坏账准备	17,581,441.05	-1,213,656.30		6,000.00		16,361,784.75
其中：组合 1	14,291,848.10	-6,089,226.00		6,000.00		8,196,622.10
组合 2						
组合 3	3,289,592.95	4,875,569.70				8,165,162.65
合计	38,140,747.66	-821,688.97		6,000.00		37,313,058.69

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉擎动网络科技有限公司	对子公司的应收款项	20,951,273.94	1 年以内 391,967.33 元，1-2 年 1,442,888.72 元，2-3 年 8,973,913.64 元，3-4 年 1,649,952.33 元，4-5 年以上 1,426,200.00 元，5 年以上 7,066,351.92 元	36.14	20,951,273.94
SUNNY RISE ELECTRONIC S LIMITED	对非关联公司的应收款项	6,979,598.40	3-5 年	12.04	6,979,598.40
武汉天喻世元科技有限公司	对子公司的应收款项	4,897,859.81	1 年以内	8.45	

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张家口智云教育云科技平台运营有限公司	保证金	4,828,091.06	1 年 以 内 1,584,279.13 元, 5 年 以上 3,243,811.93 元	8.33	3,323,025.89
聚仁思创(深圳)科技有限公司	对非关联公司的应收款项	4,158,637.44	1 年以内	7.17	207,931.87
合计		41,815,460.65		72.13	31,461,830.10

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	132,900,000.00	105,400,000.00	27,500,000.00	132,900,000.00	105,400,000.00	27,500,000.00
对联营、合营企业投资	441,663,924.70	183,786,345.33	257,877,579.37	21,672,991.62	4,688,440.46	16,984,551.16
合计	574,563,924.70	289,186,345.33	285,377,579.37	154,572,991.62	110,088,440.46	44,484,551.16

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
武汉擎动网络科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		100,000,000.00
武汉果核科技有限公司	5,400,000.00	5,400,000.00	5,400,000.00			5,400,000.00		5,400,000.00
武汉承喻物联科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00				7,000,000.00		
天喻世元科技（深圳）有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00				20,000,000.00		
武汉天喻信息国际贸易有限公司	100,000.00	500,000.00				500,000.00		
武汉市时里科技有限公司	1,000,000.00							
合计	133,500,000.00	132,900,000.00	105,400,000.00			132,900,000.00		105,400,000.00

2. 对联营、合营企业投资

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
深圳市昌喻投资合伙（有限合伙）					880,107.93	
小计					880,107.93	
二. 联营企业						
福建中教网络教育服务有限公司						
武汉星合数媒科技有限公司	4,688,440.46	4,688,440.46				
湖北兴华教投信息技术有限公司	4,984,591.16				62,730.89	
河南聚联智慧大数据科技有限公司	11,999,960.00				-1,076,573.43	
小计	21,672,991.62	4,688,440.46			-1,013,842.54	
合计	21,672,991.62	4,688,440.46			-133,734.61	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
深圳市昌喻投资合伙（有限合伙）			179,097,904.87	420,634,490.12	421,514,598.05	179,097,904.87
小计			179,097,904.87	420,634,490.12	421,514,598.05	179,097,904.87
二. 联营企业						
福建中教网络教育服务有限公司						
武汉星合数媒科技有限公司					4,688,440.46	4,688,440.46

武汉天喻信息产业股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备		
湖北兴华教投信息技术有限公司		-509,822.43		4,537,499.62	
河南聚联智慧大数据科技有限公司				10,923,386.57	
小计		-509,822.43		20,149,326.65	4,688,440.46
合计		-509,822.43	179,097,904.87	441,663,924.70	183,786,345.33

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	168,983,312.24	129,026,944.70	832,439,405.55	638,674,808.96
其他业务	1,081,051.97	42,094.83	4,002,018.69	415,965.09
合计	170,064,364.21	129,069,039.53	836,441,424.24	639,090,774.05

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、业务或商品类型	170,064,364.21	129,069,039.53	836,441,424.24	639,090,774.05
智能卡	94,959,179.93	86,246,337.27	571,066,388.19	407,042,111.85
终端	48,041,200.99	34,483,201.22	232,838,889.01	215,414,834.91
技术服务与开发	12,842,379.86	1,705,528.87	15,772,089.23	4,167,286.78
其他	14,221,603.43	6,633,972.17	16,764,057.81	12,466,540.51
二、按经营地区分类	170,064,364.21	129,069,039.53	836,441,424.24	639,090,774.05
中国大陆地区	168,079,088.67	128,105,900.63	714,860,355.95	557,112,610.17
中国大陆地区以外的国家和地区	1,985,275.54	963,138.90	121,581,068.29	81,978,163.88
三、按商品转让的时间分类	170,064,364.21	129,069,039.53	836,441,424.24	639,090,774.05
在某一时点转让	167,512,443.20	128,000,627.00	830,982,932.53	636,406,053.22
在某一时段内转让	2,551,921.01	1,068,412.53	5,458,491.71	2,684,720.83

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-133,734.61	240,883.20
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-16,308,229.21	-953,088.20
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		-287,103.81
债务重组收益	-861,891.00	
合计	-17,303,854.82	-999,308.81

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当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	5,735,578.76	
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	4,721,299.00	
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	1,481,331.33	
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财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,562,660.72	
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	-831,000.00	
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	-202,766,670.63	
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	2,848,012.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-187,248,788.15	

(二) 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	-79.50	-1.4068	-1.4068
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-54.90	-0.9714	-0.9714

武汉天喻信息产业股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十二日