



ST 普金科
NEEQ: 430486

广州普金计算机科技股份有限公司
(Guangzhou Everygold Computer
Science & Technology Co., Ltd.)



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邱进、主管会计工作负责人苏顺意及会计机构负责人（会计主管人员）苏顺意保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。

针对审计报告所述事项，公司董事会正组织公司、董监高等人员进行研究并积极采取有效措施，力争消除关于持续经营重大不确定性相关事项对公司的影响，尽力维护广大投资者利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	97

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、普金科技	指	广州普金计算机科技股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东会	指	广州普金计算机科技股份有限公司股东会
董事会	指	广州普金计算机科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州普金计算机科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	广州普金计算机科技股份有限公司章程
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2025年01月01日至2025年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州普金计算机科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Everygold Computer Technology Co.,Ltd		
	EveryGold		
法定代表人	邱进	成立时间	2000年11月21日
控股股东	控股股东为邱进	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为邱进，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	专业的金财税大数据服务提供商；为税务机关提供税务信息化解决方案；为纳税企业提供涵盖企业税务风控、数据增信融资、企业经营分析等金财税一体化综合服务。其中，还作为财政部、中国人民银行联合开展的小微企业增信会计数据标准深化试点平台之一的技术支撑单位，助力小微企业破解融资难题；为企业服务合作伙伴提供盈伙丛——金财税产业赋能平台，提供企业风险分析等金财税增值服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 普金科	证券代码	430486
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	59,488,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏顺意	联系地址	广州市天河区临江大道5号2905室自编2905A
电话	020-38621064	电子邮箱	sushy@everygold.com
传真	020-38339368		
公司办公地址	广州市天河区临江大道5号2905室自编2905A	邮政编码	510623
公司网址	http://www.everygold.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401017256110369		
注册地址	广东省广州市天河区临江大道5号2905室自编2905A		
注册资本（元）	59,488,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司深耕涉税大数据领域近三十载，长期为税务机关，纳税企业及个人提供泛金财税领域的智能化产品及服务，已累积了扎实的涉税大数据技术积淀、丰富的政企产业资源与广泛的客户基础，初步完成从税务信息化向涉税大数据垂域应用与服务的战略转型升级，目标是成为国内领先的企业金财税数智化应用服务商，逐步构建覆盖企业金融、财务、税务等垂直领域数智化服务生态体系。

在国家深化“以数治税”税收征管体系升级、全电发票推广、增值税法改革等多重税制改革紧密推进的大背景下，公司以企业数智化合规服务为核心发展引擎，依托近三十年涉税大数据应用积累和多产业链服务案例积累，深耕 AI+RPA、机器深度学习等前沿技术，引入最新开源模型，构建了具备自主知识产权的涉税风控数智化算法体系，实现企业风险特征智能识别、风控模型迭代、异常数据实时预警溯源，研发推出了满足大型集团企业合规数智化管理需求的 PJTRD 税务风险防御系统，以及满足中小微企业合规需求的盈伙丛——金财税赋能平台两大产品切入企业核心需求，并通过联动覆盖全省、辐射全国的企业服务合作伙伴网络，整合技术、产品、渠道等全链路资源，构建起全方位、多维度、数智化的泛金财税垂直领域的服务生态布局。

紧扣 2026 年全国两会税收治理现代化的战略部署，契合“十五五”规划深化数据资源开发利用核心导向，公司积极响应国家财政部、中国人民银行联合开展的小微企业增信会计数据标准深化试点工作，并作为广东省试点单位——广东省代理记账行业协会的会长单位及核心技术支撑单位，将原有的税银互动平台进行升级改造，并深度对接国有征信平台，通过涉税大数据智能化应用+AI 智能算法匹配进一步释放企业会计数据价值，构建“数据标准化-信用量化-融资精准化”的全闭环服务体系，助力小微企业抢抓普惠金融政策红利。

目前，试点工作已取得阶段性突破——首笔“增信会计数据贷”已成功落地，充分验证了会计数据向信用价值转化的实操效能。依托 2026 年更积极的普惠金融相关政策红利，公司将持续深化试点实践，以核心技术优势抢占金融科技新赛道，依托广东省代理记账行业协会、广州市代理记账行业协会等覆盖全省的行业协会、商会生态资源，链接数百家优质财税及上下游服务机构合作伙伴，构建起覆盖全省的小微企业增信融资服务网络，抢占金融科技新赛道。

未来，公司将持续深耕涉税大数据技术研发与创新，一方面巩固涉税大数据领域的核心技术优势，迭代升级 PJTRD 税务风控防御系统与盈伙丛数智化赋能平台，强化产品的智能化、精准化与场景化服务能力；另一方面，充分发挥小微企业会计数据增信试点技术支撑单位的核心作用，进一步推动会计数据增信价值全面释放，拓展普惠金融服务领域的服务创新应用。

报告期内，公司商业模式保持稳健，未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,624,576.81	3,313,429.64	39.57%
毛利率%	80.70%	1.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-348,134.07	-21,320,722.79	98.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-294,073.46	-21,664,645.47	98.64%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.68%	-216.17%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.42%	-219.66%	-
基本每股收益	-0.01	-0.36	97.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,551,161.76	4,717,460.01	17.67%
负债总计	28,666,671.70	27,513,187.47	4.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	-20,871,325.37	-20,523,191.30	-1.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.35	-0.34	-2.94%
资产负债率%（母公司）	342.54%	368.82%	-
资产负债率%（合并）	516.41%	583.22%	-
流动比率	0.35	0.18	-
利息保障倍数	0.53	-16.60	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-777,787.11	191,374.98	-506.42%
应收账款周转率	2.32	2.10	-
存货周转率	168.18	32.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.67%	-81.93%	-
营业收入增长率%	39.57%	-24.14%	-
净利润增长率%	98.50%	-158.75%	-

三、财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	260,213.46	4.69%	333,831.24	7.08%	-22.05%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	2,966,065.30	53.43%	1,027,807.22	21.79%	188.58%
存货	7,032.00	0.13%	47,964.42	1.02%	-85.34%
投资性房地产	859,104.55	15.48%	1,001,043.43	21.22%	-14.18%
固定资产	978,098.46	17.62%	1,258,207.37	26.67%	-22.26%
使用权资产	316,137.87	5.69%	825,277.69	17.49%	-61.69%
合同负债	457,273.89	8.24%	806,063.21	17.09%	-43.27%
应付职工薪酬	3,050,085.70	54.94%	3,071,124.09	65.10%	-0.69%
应交税费	196,616.65	3.54%	39,218.36	0.83%	401.34%
其他应付款	5,947,444.14	107.14%	3,978,783.14	84.34%	49.48%
一年内到期的非流动负债	119,093.19	2.15%	890,373.30	18.87%	-86.62%
长期借款	18,630,000.00	335.61%	18,630,000.00	394.92%	0.00%

项目重大变动原因

1. 应收账款变动的主要原因：报告期内，应收账款期末余额为 296.61 万元，较年初上升 188.58%，因本年收入较上年同期增加 39.57%，且期末第一债权单位期末余额 234.05 万元，按照双方签订的协议，于 2026 年 2 月 28 日前收回，导致本年底应收账款金额上升。
2. 使用权资产变动的主要原因：报告期内，使用权资产期末余额为 31.61 万元，较年初下降 61.69%，原因是原办公室租赁合同提前终止，新签的合同金额大幅减少导致。
3. 合同负债变动的主要原因：报告期内，合同负债期末余额为 45.73 万元，较年初下降 43.27%，是对收入进行确认导致的变动。
4. 其他应付款变动的主要原因：报告期内，其他应付款期末余额为 594.74 万元，较年初增加 196.87 万元，主要是股东期末暂借款增加至 546.77 万元。
5. 一年内到期的非流动负债变动的主要原因：报告期内，一年内到期的非流动负债期末余额为 11.91 万元，较年初减少 86.62%，主要是新办公室租赁合同金额显著降低，新增的一年内到期部分金额较少。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,624,576.81	-	3,313,429.64	-	39.57%
营业成本	892,721.57	19.30%	3,253,901.16	98.20%	-72.56%
毛利率%	80.70%	-	1.80%	-	-
税金及附加	24,233.24	0.52%	34,560.35	1.04%	-29.88%
销售费用	378,312.80	8.18%	750,104.36	22.64%	-49.57%
管理费用	3,051,732.57	65.99%	3,738,739.08	112.84%	-18.38%

财务费用	682,303.55	14.75%	779,185.22	23.52%	-12.43%
信用减值损失	190,945.63	4.13%	-184,227.41	-5.56%	203.65%
资产减值损失	0.00	0.00%	-8,672,279.42	-261.73%	100.00%
其他收益	1,873.94	0.04%	3,537.57	0.11%	-47.03%
资产处置收益	112,712.90	2.44%	-8,938.25	-0.27%	1,361.02%
营业利润	-99,194.45	-2.14%	-14,104,968.04	-425.69%	99.30%
营业外收入	0.00	0.00%	470,000.00	14.18%	-100.00%
营业外支出	220,588.03	4.77%	5,899.82	0.18%	3,638.89%
所得税费用	0.00	0.00%	7,690,530.81	232.10%	-100.00%
净利润	-319,782.48	-6.91%	-21,331,398.67	-643.79%	98.50%

项目重大变动原因

1. 营业收入的变动：报告期内，公司实业营业收入 462.46 万元，较上年同期上升 39.57%，公司业务发展从政务服务类转向企业服务类，收到初步效果。
2. 营业成本的变动：报告期内，公司营业成本金额为 89.27 万元，较上年同期下降 72.56%，主要是 2024 年期末将无形资产全额计提资产减值损失，2025 年不再摊销。
3. 毛利率的变动：报告期内，毛利率为 80.70%，上年同期为 1.80%，主要是 2024 年期末将无形资产全额计提资产减值损失，2025 年不再摊销，营业成本较上年同期下降 72.56%，导致毛利率大幅上升。
4. 销售费用的变动：报告期内，销售费用较上年同期下降 49.57%，主要是折旧摊销减少 25.61 万元所致。
5. 资产减值损失的变动：主要是 2024 年期末将无形资产的净值全额计提资产减值损失。
6. 营业外收入的变动：主要是 2024 年发生无需支付款项 47.00 万元。
7. 所得税费用的变动：主要是 2024 年冲减递延所得税 769.05 万元。
8. 净利润的变动：报告期内，净利润较上年同期减少亏损 2,101.16 万元，主要是 2024 年期末将无形资产全额计提资产减值损失 867.22 万元，本年内无需摊销。另 2024 年发生所得税费用 769.05 万元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,556,005.37	3,244,858.20	40.41%
其他业务收入	68,571.44	68,571.44	0.00%
主营业务成本	750,782.69	3,111,962.28	-75.87%
其他业务成本	141,938.88	141,938.88	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
网络及服务收入	4,556,005.37	750,782.69	83.52%	40.41%	-75.87%	79.43%
租赁收入	68,571.44	141,938.88	-106.99%	0.00%	0.00%	0.00%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司的收入构成主要以系统维护费收入为主，没有出售软件及硬件收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广州市昊志机电股份有限公司	2,679,716.98	57.95%	否
2	广州大诚若谷信息科技有限公司	452,868.33	9.79%	否
3	新明珠集团股份有限公司	334,756.29	7.24%	否
4	国家税务总局广州市税务局	178,301.88	3.86%	否
5	国家税务总局广东省税务局稽查局	172,783.01	3.74%	否
合计		3,818,426.49	82.58%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	阿里云计算有限公司	41,299.67	46.83%	否
2	广东百望九赋电子有限公司	30,377.36	34.45%	否
3	广州华南检验检测中心有限公司	16,509.43	18.72%	否
合计		88,186.46	100.00%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-777,787.11	191,374.98	-506.42%
投资活动产生的现金流量净额	6,564.22	2,000.00	228.21%
筹资活动产生的现金流量净额	697,605.11	-420,248.50	266.00%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额变化的原因：报告期内，本公司经营活动产生的现金流量净额为-77.78万元，较上年同期减少96.92万元，主要原因：销售商品、提供劳务收到的现金减少177.83万元，2024年收回以往年度的应收账款金额较多。
2. 筹资活动产生的现金流量净额变化的原因：报告期内，本公司筹资活动产生的现金流量净额为69.76万元，较上年同期增加111.79万元，主要原因：2024年偿还股东借款280.00万元，2025年没发生此事项。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江门市普政信息科技有限公司	控股子公司	计算机软件开行业	1,000,000.00	62,260.89	-4,579,968.51	0.00	57,860.39

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、持续经营能力的风险	公司自 2019 年度至今，一直处于亏损状态，存在持续经营能力的风险。 将积极采取措施保障公司的持续经营能力：继续拓展新客户，扩大业务规模，增加公司的营业收入、缩减不必要的成本支出，开源节流，确保公司亏损减少业务多元化发展，继续探索新市场，开拓新业务；整合公司现有资产和资源，盘活资产；继续寻找战略投资者，开拓更多的融资渠道。
2、与竞争对手竞争加剧的风险	公司目前在财税行业的全国范围内已具备一定的知名度，所提供的产品和服务以广东省内市场为主，逐渐辐射到全国其他区域。为应对该项风险，公司虽已加速在资源整合方面做出部署，与行业内一些大型知名企业联手合作，但同行或财务等关联行业公司也在不断争夺市场份额，专业细分市场的竞争压力不断扩大。同时报告期内出现同行业公司被上市公司并购或借壳上市的情况，如果上市公司投入大量快速并购相关行业资源，此类竞争的加剧将对公司未来的竞争产生一定的不利影

	<p>响。</p> <p>应对措施：公司必须加快融资，投入资金进行研发、资源整合，实现产品开发、服务升级到营业收入的有效转化。</p>
3、产业政策变化的风险	<p>公司从事的税企信息化业务是基于国家税务总局制定的行业政策、标准及管理要求，面向纳税企业进行产品的销售及服务工作，主要服务对象为纳税企业和税务机关。税务机关出台的相关政策及管理要求的实施将有可能改变公司部分税企信息化业务的收费或运营模式，将会对公司的传统业务造成一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司已及时调整策略，通过向市场化转型，降低产业政策变化带来的经营业绩波动。</p>
4、核心技术人才和管理人才流失的风险	<p>公司自成立以来,一直深耕细作于财税信息化领域,经过长期地经营发展,培养了一批具有核心竞争力的研发队伍和同时具备财税专业与软件信息化的复合型管理人才,拥有了较强的技术实力和专业储备。随着市场竞争加剧,势必造成对人才资源的争夺,公司可能面临核心技术、管理人才流失的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定相关的激励考核制度及内部创业机制，鼓励及留住核心人才。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	80,000.00	68,571.44
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

公司以 6,000.00 元/月价格出租自有房产给股东广州普金领先企业管理顾问有限公司作为办公场所，合同租赁期限为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止，报告期内实际收取租金（不含税）68,571.44 元。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	其他承诺	不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

在公司挂牌时，实际控制人向公司承诺不进行同业竞争，目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。在公司挂牌时，公司董事、监事、高级管理人员向公司承诺不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。报告期内，公司上述人员均严格履行了上述承诺。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	859,104.55	15.48%	抵押贷款
投资性房地产	投资性房地产	抵押	859,104.55	15.48%	抵押贷款
总计	-	-	1,718,209.10	30.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响

历次贷款和利息都能正常归还，不影响公司正常经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	34,804,450	58.51%	-26,300	34,778,150	58.46%
	其中：控股股东、实际控制人	4,214,800	7.09%	0	4,214,800	7.09%
	董事、监事、高管	4,029,450	6.77%	-18,300	4,011,150	6.74%
	核心员工	54,400	0.09%	-11,200	43,200	0.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,683,550	41.49%	+26,300	24,709,850	41.54%
	其中：控股股东、实际控制人	12,644,400	21.26%	0	12,644,400	21.26%
	董事、监事、高管	12,015,120	20.20%	+18,330	12,033,450	20.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		59,488,000	-	0	59,488,000	-
普通股股东人数		157				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邱进	16,859,200	0	16,859,200	28.3405%	12,644,400	4,214,800	0	0
2	广州普盛装饰设计有限公司	11,840,000	0	11,840,000	19.9032%	0	11,840,000	0	0
3	骆凤	8,720,000	0	8,720,000	14.6584%	6,540,000	2,180,000	0	0

	姝								
4	邱洪林	7,284,200	0	7,284,200	12.2448%	5,463,150	1,821,050	0	0
5	广州普金领先企业管理顾问有限公司	3,808,000	0	3,808,000	6.4013%	0	3,808,000	0	0
6	广州市执信医疗科技有限公司	1,692,960	0	1,692,960	2.8459%	0	1,692,960	0	0
7	陈乃硕	1,647,620	0	1,647,620	2.7697%	0	1,647,620	0	0
8	魏丽华	1,135,120	0	1,135,120	1.9081%	0	1,135,120	0	0
9	黄康伟	922,600	0	922,600	1.5509%	0	922,600	0	0
10	杨建荣	750,600	0	750,600	1.2618%	0	750,600	0	0
	合计	54,660,300	0	54,660,300	91.8846%	24,647,550	30,012,750	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

邱洪林与骆凤姝为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤姝之子，邱进为广州普盛装饰设计有限公司控股股东、实际控制人，骆凤姝为广州普盛装饰设计有限公司法定代表人、参股股东。除此以外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

(一) 控股股东情况

董事长邱进，直接持有公司股份 16,859,200 股，占公司股本总数的 28.34%，合计控制 48.24% 的权益，为公司的控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变化。

邱进，男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，高级会计师，高级项目策

划师、中级经济师（财政专业）。1992年8月至1999年7月在广州市天河区国税局石牌税务所任专管员；1999年7月至2000年2月在广州市天河区国家税务局任团委书记；2000年3月至2002年10月在广东金五羊会计师事务所任合伙人；2002年11月至今在公司任职。现任广州普金计算机科技股份有限公司董事长、总经理。兼任广东省青年联合会委员常务委员、广东纳税服务研究中心常务副主任、广东新三板公司协会副会长、广州市科技企业新三板发展促进会副会长、广州市青年联合会委员会委员、广东财经大学财税信息化研究中心学术委员会副主席、中国互联网与工业融合创新联盟副理事长、广东省青年商会常务理事、广东省云计算应用协会理事、广东互联网金融协会常务理事、广东省代理记账行业协会会长、广东财经大学客座教授、广东外语外贸大学客座教授、岭南师范学院客座教授、企巢新三板学院广东分院特聘导师、泛珠智慧城市专家委员会委员。

（二）实际控制人情况

董事长邱进，直接持有公司股份16,859,200股，占公司股本总数的28.34%，合计控制48.24%的权益，为公司的控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变化。

邱进，男，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，高级会计师，高级项目策划师、中级经济师（财政专业）。1992年8月至1999年7月在广州市天河区国税局石牌税务所任专管员；1999年7月至2000年2月在广州市天河区国家税务局任团委书记；2000年3月至2002年10月在广东金五羊会计师事务所任合伙人；2002年11月至今在公司任职。现任广州普金计算机科技股份有限公司董事长、总经理。兼任广东省青年联合会委员常务委员、广东纳税服务研究中心常务副主任、广东新三板公司协会副会长、广州市科技企业新三板发展促进会副会长、广州市青年联合会委员会委员、广东财经大学财税信息化研究中心学术委员会副主席、中国互联网与工业融合创新联盟副理事长、广东省青年商会常务理事、广东省云计算应用协会理事、广东互联网金融协会常务理事、广东省代理记账行业协会会长、广东财经大学客座教授、广东外语外贸大学客座教授、岭南师范学院客座教授、企巢新三板学院广东分院特聘导师、泛珠智慧城市专家委员会委员。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邱进	董事	男	1970年1月	2025年8月28日	2028年8月28日	16,859,200	0	16,859,200	28.34%
邱进	董事长、总经理	男	1970年1月	2025年12月4日	2028年12月4日	16,859,200	0	16,859,200	28.34%
邱洪林	董事	男	1940年12月	2025年8月28日	2028年8月28日	7,284,200	0	7,284,200	12.24%
骆凤妹	董事	女	1945年8月	2025年8月28日	2028年8月28日	8,720,000	0	8,720,000	14.66%
巫喜红	董事	女	1979年9月	2025年8月28日	2028年8月28日	24,400	0	24,400	0.04%
苏顺意	董事	女	1973年10月	2025年8月28日	2028年8月28日	0	0	0	0%
苏顺意	财务负责人、董事会秘书	女	1973年10月	2025年12月4日	2028年12月4日	0	0	0	0%
李彬	监事	男	1980年8月	2025年8月28日	2028年8月28日	11,200	0	11,200	0.02%
李彬	监事会主席	男	1980年8月	2025年12月4日	2028年12月4日	11,200	0	11,200	0.02%
余海珊	监事	女	1990年10月	2025年8月28日	2028年8月28日	4,800	0	4,800	0.01%
邱金龙	职工代表监事	男	1987年8月	2025年12月4日	2028年12月4日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

邱洪林与骆凤妹为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤妹之子。除此以外公司董事、监事、高级管理

人员之间不存在其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0	0	5
销售人员	5	0	1	4
技术人员	11	0	4	7
财务人员	4	0	0	4
员工总计	25	0	5	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	14	11
专科	9	7
专科以下	0	0
员工总计	25	20

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变化：报告期内，人员减少 5 个。

2、人员培训：公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及人才储备计划，加强对全体员工的培训及增加外部培训的课程。包括骨干员工培训、企业文化培训、岗位技能培训、管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、薪酬政策：公司为员工提供有竞争力的薪酬体系。薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、各类津贴、提成等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及购买住房公积金。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
高爱红	无变动	人事行政部部门副总监	32,000	0	32,000
巫喜红	无变动	人事行政部部门经理	24,400	0	24,400
张婷	无变动	企业财税服务部部门经理	11,200	0	11,200
李彬	无变动	销售中心部门总经理	11,200	0	11,200
董镜生	离职	部门经理	0	0	0

核心员工的变动情况

董镜生离职，其未持有公司股份。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求，参照《上市公司治理准则》不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

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

2、资产独立

公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。截至本报告期末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会作出人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

4、财务独立

公司设立独立的财务会计部门，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度，独立作出财务决策。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

5、机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司已建立了适应自身发展需要的职能机构，各部门具有独立的管理体系，治理结构完善。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，根据公司的发展，不断完善公司的内部控制管理体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节，其中财务会计内控制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，报告期内，未发现上述管理制度存在重大缺陷的情况。

内部控制制度基本能够适应目前公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2026]00140 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	邓清平	刘婵		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	5.00			
审计报告正文： <div style="text-align: center; margin: 20px 0;"> <h3>审 计 报 告</h3> </div> <div style="text-align: right; margin: 10px 0;">鹏盛 A 审字[2026]00140 号</div> <p>广州普金计算机科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了广州普金计算机科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的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，以及财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的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。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。</p> <p>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。</p> <p>三、 与持续经营相关的重大不确定性</p>				

我们提醒财务报表使用者关注，广州普金计算机科技股份有限公司自 2019 年度至今，营业收入年年下降且一直处于亏损状态，收入从 2019 年度的 6,851.03 万元下降至 2025 年度的 462.46 万元；公司 2025 年度、2024 年度、2023 年度发生净亏损分别为 31.98 万元、2,133.14 万元、824.41 万元。同时，截至 2025 年 12 月 31 日止，公司累计亏损人民币 9,164.42 万元，负债总额超过资产总额人民币 2,311.55 万元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 642.53 万元。这些事项或情况，表明公司持续经营能力可能存在重大的不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他事项

2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于 2025 年 3 月 28 日发表了带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见审计报告。

五、其他信息

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

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 邓清平

中国·深圳

中国注册会计师： 刘婵

2026年04月23日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	260,213.46	333,831.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）2	2,966,065.30	1,027,807.22
应收款项融资			
预付款项	五、（一）3	61,454.54	76,103.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）4	103,055.58	138,095.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）5	7,032.00	47,964.42
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）6		9,129.34
流动资产合计		3,397,820.88	1,632,931.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（一）7	859,104.55	1,001,043.43
固定资产	五、（一）8	978,098.46	1,258,207.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(一) 9	316,137.87	825,277.69
无形资产	五、(一) 10		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(一) 11		
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,153,340.88	3,084,528.49
资产总计		5,551,161.76	4,717,460.01
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(一) 13	25,209.40	49,261.55
预收款项			
合同负债	五、(一) 14	457,273.89	806,063.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(一) 15	3,050,085.70	3,071,124.09
应交税费	五、(一) 16	196,616.65	39,218.36
其他应付款	五、(一) 17	5,947,444.14	3,978,783.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(一) 18	119,093.19	890,373.33
其他流动负债	五、(一) 19	27,436.44	48,363.79
流动负债合计		9,823,159.41	8,883,187.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(一) 20	18,630,000.00	18,630,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一) 21	213,512.29	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,843,512.29	18,630,000.00
负债合计		28,666,671.70	27,513,187.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）22	59,488,000.00	59,488,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）23	7,232,299.41	7,232,299.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）24	4,052,567.23	4,052,567.23
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）25	-91,644,192.01	-91,296,057.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-20,871,325.37	-20,523,191.30
少数股东权益		-2,244,184.57	-2,272,536.16
所有者权益（或股东权益）合计		-23,115,509.94	-22,795,727.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,551,161.76	4,717,460.01

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		260,001.32	333,553.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、（一）1	2,966,065.30	1,027,807.22
应收款项融资			
预付款项		61,454.54	76,103.41
其他应收款	十一、（一）2	1,487,862.81	1,489,489.75
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			40,932.42
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			9,129.34
流动资产合计		4,775,383.97	2,977,016.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、（一）3	510,000.00	510,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		859,104.55	1,001,043.43
固定资产		971,962.52	1,252,071.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		316,137.87	825,277.69
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,657,204.94	3,588,392.55
资产总计		7,432,588.91	6,565,408.55
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		25,209.40	49,261.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		322,776.48	343,814.87
应交税费		196,616.65	39,218.36
其他应付款		5,467,700.00	3,407,700.00

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		457,273.89	806,063.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		119,093.19	890,373.33
其他流动负债		27,436.44	48,363.79
流动负债合计		6,616,106.05	5,584,795.11
非流动负债：			
长期借款		18,630,000.00	18,630,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		213,512.29	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,843,512.29	18,630,000.00
负债合计		25,459,618.34	24,214,795.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		59,488,000.00	59,488,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,562,383.81	6,562,383.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,052,567.23	4,052,567.23
一般风险准备			
未分配利润		-88,129,980.47	-87,752,337.60
所有者权益（或股东权益）合计		-18,027,029.43	-17,649,386.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		7,432,588.91	6,565,408.55

（三） 合并利润表

单位：元

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

一、营业总收入	五、(二) 1	4,624,576.81	3,313,429.64
其中：营业收入		4,624,576.81	3,313,429.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,029,303.73	8,556,490.17
其中：营业成本	五、(二) 1	892,721.57	3,253,901.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二) 2	24,233.24	34,560.35
销售费用	五、(二) 3	378,312.80	750,104.36
管理费用	五、(二) 4	3,051,732.57	3,738,739.08
研发费用			
财务费用	五、(二) 5	682,303.55	779,185.22
其中：利息费用		676,929.37	775,055.66
利息收入		194.01	652.86
加：其他收益	五、(二) 6	1,873.94	3,537.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二) 7	190,945.63	-184,227.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二) 8		-8,672,279.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 9	112,712.90	-8,938.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-99,194.45	-14,104,968.04
加：营业外收入	五、(二) 10		470,000.00
减：营业外支出	五、(二) 11	220,588.03	5,899.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-319,782.48	-13,640,867.86
减：所得税费用	五、(二) 12		7,690,530.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-319,782.48	-21,331,398.67

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-319,782.48	-21,331,398.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		28,351.59	-10,675.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-348,134.07	-21,320,722.79
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-319,782.48	-21,331,398.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-348,134.07	-21,320,722.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		28,351.59	-10,675.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.36

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十一、（二） 1	4,624,576.81	3,313,429.64

减：营业成本	十一、(二) 1	892,721.57	3,253,901.16
税金及附加		24,233.24	34,560.35
销售费用		378,312.80	750,104.36
管理费用		3,051,857.76	3,730,352.76
研发费用			
财务费用		680,586.81	778,698.31
其中：利息费用		676,929.37	775,055.66
利息收入		193.87	651.11
加：其他收益		1,023.94	3,260.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		223,907.91	-171,035.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-8,672,279.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,148.68	-8,938.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-157,054.84	-14,083,180.52
加：营业外收入			470,000.00
减：营业外支出		220,588.03	5,899.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-377,642.87	-13,619,080.34
减：所得税费用			7,690,530.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-377,642.87	-21,309,611.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-377,642.87	-21,309,611.15
（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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-377,642.87	-21,309,611.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
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		2,696,345.44	4,474,618.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三） 2	1,597,926.30	2,004,720.21
经营活动现金流入小计		4,294,271.74	6,479,338.81
购买商品、接受劳务支付的现金		126,264.65	578,797.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,684,010.19	3,042,713.46
支付的各项税费		87,254.56	325,814.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三） 2	2,174,529.45	2,340,638.47
经营活动现金流出小计		5,072,058.85	6,287,963.83

经营活动产生的现金流量净额		-777,787.11	191,374.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五、（三） 1	6,564.22	2,000.00
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		6,564.22	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		6,564.22	2,000.00
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			9,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三） 2	2,060,000.00	4,100,000.00
筹资活动现金流入小计		2,060,000.00	13,900,000.00
偿还债务支付的现金			9,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		676,929.37	775,055.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三） 2	685,465.52	3,745,192.84
筹资活动现金流出小计		1,362,394.89	14,320,248.50
筹资活动产生的现金流量净额		697,605.11	-420,248.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-73,617.78	-226,873.52
加：期初现金及现金等价物余额		333,831.24	560,704.76
六、期末现金及现金等价物余额		260,213.46	333,831.24

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

(六) 母公司现金流量表

单位：元

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

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,696,345.44	4,474,618.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,597,349.88	1,976,608.00
经营活动现金流入小计		4,293,695.32	6,451,226.60
购买商品、接受劳务支付的现金		126,264.65	578,797.36
支付给职工以及为职工支付的现金		2,684,010.19	3,042,263.46
支付的各项税费		87,254.56	325,814.54
支付其他与经营活动有关的现金		2,167,323.57	2,312,524.99
经营活动现金流出小计		5,064,852.97	6,259,400.35
经营活动产生的现金流量净额		-771,157.65	191,826.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,000.00
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			2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			2,000.00
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			9,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,060,000.00	4,100,000.00
筹资活动现金流入小计		2,060,000.00	13,900,000.00
偿还债务支付的现金			9,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		676,929.37	775,055.66
支付其他与筹资活动有关的现金		685,465.52	3,745,192.84
筹资活动现金流出小计		1,362,394.89	14,320,248.50
筹资活动产生的现金流量净额		697,605.11	-420,248.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-73,552.54	-226,422.25
加：期初现金及现金等价物余额		333,553.86	559,976.11
六、期末现金及现金等价物余额		260,001.32	333,553.86

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		-91,296,057.94	-2,272,536.16	-22,795,727.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		-91,296,057.94	-2,272,536.16	-22,795,727.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-348,134.07	28,351.59	-319,782.48
（一）综合收益总额											-348,134.07	28,351.59	-319,782.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	59,488,000.00			7,232,299.41			4,052,567.23		-91,644,192.01	-2,244,184.57		-23,115,509.94

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		-69,975,335.15	-2,261,860.28	-1,464,328.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		-69,975,335.15	-2,261,860.28	-1,464,328.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-21,320,722.79	-10,675.88	-21,331,398.67
（一）综合收益总额											-21,320,722.79	-10,675.88	-21,331,398.67
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		-91,296,057.94	-2,272,536.16	-22,795,727.46

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		-87,752,337.60	-17,649,386.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		-87,752,337.60	-17,649,386.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-377,642.87	-377,642.87
(一) 综合收益总额											-377,642.87	-377,642.87
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	59,488,000.00				6,562,383.81			4,052,567.23		-88,129,980.47	-18,027,029.43

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永续	其他								

		先 股	债									
一、上年期末余额	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		-66,442,726.45	3,660,224.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		-66,442,726.45	3,660,224.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-21,309,611.15	-21,309,611.15
(一) 综合收益总额											-21,309,611.15	-21,309,611.15
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		-87,752,337.60	-17,649,386.56

广州普金计算机科技股份有限公司

财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日
(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

广州普金计算机科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经广州市工商行政管理局批准,由邱进、广州普盛装饰设计有限公司(曾用名:广州市普盛网络科技有限公司)、骆凤姝、邱洪林、广州普金领先企业管理顾问有限公司发起设立,于2000年11月21日在广州市工商行政管理局登记注册,总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为914401017256110369的营业执照,注册资本5,948.80万元,股份总数5,948.80万股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份24,709,850.00股,无限售条件的流通股份34,778,150.00股。公司股票已于2014年1月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于信息技术服务行业。主要经营活动为计算机技术开发、技术服务;动漫及衍生产品设计服务;计算机网络系统工程服务;市场营销策划服务;信息系统集成服务;电子产品设计服务;多媒体设计服务;游戏软件设计制作;信息技术咨询服务;网络技术的研究、开发;商品批发贸易(许可审批类商品除外);信息电子技术服务;商品信息咨询服务;软件开发;机电设备安装服务;技术进出口;计算机批发;计算机零配件批发;计算机零售;计算机零配件零售;计算机及通讯设备租赁;软件批发;软件零售;数据处理和存储服务;数字动漫制作;办公设备耗材零售;通信设备零售;通讯设备及配套设备批发;办公设备批发;通讯终端设备批发;办公设备租赁服务;音频和视频设备租赁;视频设备出租服务;办公设备耗材批发;企业管理咨询服务;企业形象策划服务;企业财务咨询服务;工商咨询服务;贸易咨询服务;教育咨询服务;投资咨询服务;科技信息咨询服务;科技中介服务;科技项目代理服务;科技成果鉴定服务;职业技能培训(不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目);代理记账服务;资产评估服务;职业中介服务;劳务派遣服务;人事代理。

本财务报表业经公司2026年4月23日第六届第五次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号财务报告的一般规定(2023年修

订)》披露有关财务信息。

(二) 持续经营能力评价

截至2025年12月31日, 本公司流动负债高于资产总额4,271,997.65元, 净资产为-23,115,509.94元, 累计亏损91,644,192.01元。公司自2019年度至今, 营业收入年年下降且一直处于亏损状态, 收入从2019年度的6,851.03万元下降至2025年度的462.46万元; 公司2025年度、2024年度、2023年度发生净亏损分别为31.98万元、2,133.14万元、824.41万元。这些事项或情况, 表明公司持续经营能力可能存在重大的不确定性。鉴于上述情况, 本公司已审慎考虑日后的流动资金、业绩状况以及可用的融资资源, 以评估本公司的持续经营能力, 制定了如下应对措施:

(1) 2026年继续拓展新客户, 公司于2024年开始进行业务转型, 投入转型的新产品。一是与专业代理记账机构进行业务合作, 由专业代理记账机构依靠自身资源将产品推至大中型企业; 二是在直营方面, 已有多家大型企业采购新产品。

(2) 2024年已完成续贷, 银行贷款均为分期付息、到期还本的长期借款。

(3) 寻求其他融资渠道, 包括但不限于债务融资和权益融资。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力, 且实施上述措施不存在重大障碍, 故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施, 则公司可能不能持续经营, 故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度, 即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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

2. 合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损

益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

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

3) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	预计存续期
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款。	预计存续期

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合3（关联方组合）	关联方的其他应收款	预计存续期
组合4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款	预计存续期

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	2.00	2.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

组合1（账龄组合）、组合4（保证金类组合）：预期信用损失率；

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货的盘存制度

存货的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

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

（十四）投资性房地产

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

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

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67- 19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67- 19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67- 19.00

（十六）在建工程

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

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

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括软件和其他无形资产，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
纳税人权益网	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

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

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

期损益。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或

净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入确认的一般原则：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤ 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体原则

① 自行开发研制的软件产品销售收入

软件产品在同时满足下列条件时予以确认：可直接销售的软件于向客户提供后确认收入，如果软件需专用的加密设备或密码方可使用，则在该加密设备或密码提供购货方后确认软件销售收入；如果根据与客户签订的合同，软件的安装、调试或检验是销货方的责任，且安装、调试或检验工作是销售合同的重要组成部分，则在该等安装、调试或检验工作完成后确认软件销售收入。

② 定制软件销售收入

提供定制软件劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供定制软件劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

③ 软件服务收入

根据合同约定，提供维护服务，每月在完成服务结算后确认收入（即直线法确认收入）。

④ 外购商品销售收入

外购商品包括外购软、硬件商品。收入确认的具体方法：1)可直接销售的外购软、硬件商品，在交付客户之时确认收入；2)若合同有测试、验收条款，于购买方验收合格、提交书面验收报告之时确认收入。

⑤ 其他服务收入

根据合同约定提供服务，按照合同约定的方式取得服务接受方的认可，同时取得收款权利，相关经济利益很可能流入时确入收入。

（二十三）合同取得成本、合同履约成本

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（二十四）合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或

其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

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

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

（2）租赁负债

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

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

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司在报告期内无企业会计准则变化引起的会计政策变更事项。

(2) 其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
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	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税〔2000〕25号)、国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的有关规定，本公司本期软件产品销售增值税实际税负超过 3%部分实行即征即退政策。

2. 其他

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围全面推开营业税改征增值税试点，本公司租赁收入属于“营改增”试点，采用简易征收办法，按 5%计征增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,362.48	34,090.31
银行存款	257,850.98	299,740.93

项 目	期末数	期初数
合 计	260,213.46	333,831.24

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,959,608.33	374,750.00
1-2 年	70,245.00	22,835.80
2-3 年	3,035.80	800,000.00
账面余额合计	3,032,889.13	1,197,585.80
减：坏账准备	66,823.83	169,778.58
账面价值合计	2,966,065.30	1,027,807.22

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,032,889.13	100.00	66,823.83	2.20	2,966,065.30
合 计	3,032,889.13	100.00	66,823.83	2.20	2,966,065.30

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,197,585.80	100.00	169,778.58	14.18	1,027,807.22
合 计	1,197,585.80	100.00	169,778.58	14.18	1,027,807.22

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,959,608.33	59,192.17	2.00
1-2 年	70,245.00	7,024.50	10.00
2-3 年	3,035.80	607.16	20.00
合计	3,032,889.13	66,823.83	2.20

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	169,778.58			102,954.75			66,823.83
合计	169,778.58			102,954.75			66,823.83

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况: 无

(4) 本期实际核销的应收账款情况: 无

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
广州市昊志机电股份有限公司	2,340,500.00	77.17	46,810.00
新明珠集团股份有限公司	248,958.33	8.21	4,979.17
国家税务总局广州市税务局	94,500.00	3.12	1,890.00
国家税务总局广东省税务局稽查局	83,250.00	2.74	1,665.00
国家税务总局广州市税务局稽查局	48,000.00	1.58	4,800.00
合计	2,815,208.33	92.82	60,144.17

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 2,815,208.33 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 92.82%, 相应计提的应收账款坏账准备合计数为 60,144.17 元。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	60,602.23	98.61	76,103.41	100.00
1 至 2 年	852.31	1.39		
合计	61,454.54	100.00	76,103.41	100.00

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明: 无

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
阿里云计算有限公司	42,591.56	69.30
中国电信股份有限公司广州分公司	18,010.67	29.31
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	852.31	1.39
合 计	61,454.54	100.00

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 61,454.54 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 100.00%。

4. 其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	103,055.58	138,095.89
合 计	103,055.58	138,095.89

(1) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	97,390.29	213,716.08
应收暂付款	59,945.73	48,814.00
其他款项	15,002.50	32,839.63
账面余额合计	172,338.52	295,369.71
减: 坏账准备	69,282.94	157,273.82
账面价值合计	103,055.58	138,095.89

2) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	172,338.52	100.00	69,282.94	40.20	103,055.58
合 计	172,338.52	100.00	69,282.94	40.20	103,055.58

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	295,369.71	100.00	157,273.82	53.25	138,095.89
合 计	295,369.71	100.00	157,273.82	53.25	138,095.89

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款：无

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府款项组合			
应收押金保证金组合			
账龄组合	172,338.52	69,282.94	40.20
其中：1年以内	55,713.85	1,114.28	2.00
1-2年	6,326.00	632.60	10.00
2-3年	33,903.88	6,780.78	20.00
3-4年	12,974.08	3,892.22	30.00
4-5年	13,115.30	6,557.65	50.00
5年以上	50,305.41	50,305.41	100.00
合 计	172,338.52	69,282.94	40.20

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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）	
期初数	157,273.82			157,273.82
期初数在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-50,305.41		50,305.41	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	-87,990.88			-87,990.88
本期核销				
其他变动				
期末数	18,977.53		50,305.41	69,282.94
期末坏账准备计 提比例（%）	15.55		100.00	40.20

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无

② 本期重要的坏账准备收回或转回情况：无

4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	期末坏账 准备
代扣代缴个人 住房公积金	应收暂付款	12,296.00	1 年以内	7.13	245.92
		6,326.00	1 至 2 年	3.67	632.60
		27,232.00	2 至 3 年	15.80	5,446.40
罗艳	备用金	40,805.41	5 年以上	23.68	40,805.41
广州保利商 业物业发展 有限公司	押金保证金	27,720.00	1 年以内	16.09	554.40
代扣代缴个人 社保	应收暂付款	7,419.85	1 年以内	4.31	148.40
		6,671.88	2 至 3 年	3.87	1,334.38

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
江门市篁庄实业发展总公司	押金保证金	13,114.50	4至5年	7.61	6,557.25
合计		141,585.64		82.16	55,724.76

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
周转材料	7,032.00		7,032.00	7,032.00		7,032.00
库存商品				7,613,526.26	7,572,593.84	40,932.42
合计	7,032.00		7,032.00	7,620,558.26	7,572,593.84	47,964.42

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,572,593.84			7,572,593.84		
合计	7,572,593.84			7,572,593.84		

2) 本期转销存货跌价准备的原因：本期将已计提存货跌价准备的存货全部报废处理。

(3) 借款费用资本化情况：无

(4) 合同履约成本：无

(5) 确认为存货的数据资源：无

(6) 其他说明：无

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		9,129.34
合计		9,129.34

7. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
账面原值				
期初数	2,988,188.00			2,988,188.00
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	2,988,188.00			2,988,188.00
累计折旧和累计摊销				
期初数	1,987,144.57			1,987,144.57
本期增加金额	141,938.88			141,938.88
1) 计提或摊销	141,938.88			141,938.88
本期减少金额				
期末数	2,129,083.45			2,129,083.45
减值准备				
账面价值				
期末账面价值	859,104.55			859,104.55
期初账面价值	1,001,043.43			1,001,043.43

注：本公司名下房产位于广州市天河区华明路41号2501房，已取得粤（2017）广州市不动产权第00211588号的不动产权证书。

8. 固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	978,098.46	1,258,207.37
固定资产清理		
合 计	978,098.46	1,258,207.37

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	办公电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	2,988,188.00	2,940,522.58	2,304,704.90	9,407.00	8,242,822.48
本期增加金额					
本期减少金额		2,394,850.49	391,034.29	9,407.00	2,795,291.78
1) 处置或报 废		2,394,850.49	391,034.29	9,407.00	2,795,291.78

项 目	房屋及建筑物	办公电子设备	运输工具	其他设备	合 计
期末数	2,988,188.00	545,672.09	1,913,670.61		5,447,530.70
累计折旧					
期初数	1,987,144.57	2,801,374.89	2,187,158.88	8,936.77	6,984,615.11
本期增加金额					
1) 计提	141,938.88				141,938.88
本期减少金额		2,257,150.69	391,034.29	8,936.77	2,657,121.75
1) 处置或报废		2,257,150.69	391,034.29	8,936.77	2,657,121.75
期末数	2,129,083.45	544,224.20	1,796,124.59		4,469,432.24
减值准备					
账面价值					
期末账面价值	859,104.55	1,447.89	117,546.02		978,098.46
期初账面价值	1,001,043.43	139,147.69	117,546.02	470.23	1,258,207.37

其他说明：本公司名下房产位于广州市天河区华明路41号2502房，已取得粤（2017）广州市不动产权第00211589号的不动产权证书。

（2）固定资产清理：无

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	2,700,908.79			2,700,908.79
本期增加金额	355,655.10			355,655.10
1) 租入	355,655.10			355,655.10
本期减少金额	2,700,908.79			2,700,908.79
1) 处置	2,700,908.79			2,700,908.79
期末数	355,655.10			355,655.10
累计折旧				
期初数	1,875,631.10			1,875,631.10
本期增加金额	864,794.92			864,794.92
1) 计提	864,794.92			864,794.92
本期减少金额	2,700,908.79			2,700,908.79

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	合 计
1) 处置	2,700,908.79			2,700,908.79
期末数	39,517.23			39,517.23
减值准备				
账面价值				
期末账面价值	316,137.87			316,137.87
期初账面价值	825,277.69			825,277.69

10. 无形资产

项 目	软件	纳税人权益网	合 计
账面原值			
期初数	142,296,809.62	7,400,000.00	149,696,809.62
本期增加金额			
本期减少金额	93,867,491.56	7,400,000.00	101,267,491.56
1) 处置或报废			
期末数	48,429,318.06		48,429,318.06
累计摊销			
期初数	49,068,293.97	1,802,342.77	50,870,636.74
本期增加金额			
本期减少金额	30,005,140.32	1,802,342.77	31,807,483.09
1) 处置或报废	30,005,140.32	1,802,342.77	31,807,483.09
期末数	19,063,153.65		19,063,153.65
减值准备			
期初数	93,228,515.65	5,597,657.23	98,826,172.88
本期增加金额			
本期减少金额	63,862,351.24	5,597,657.23	69,460,008.47
1) 处置或报废	63,862,351.24	5,597,657.23	69,460,008.47
期末数	29,366,164.41		29,366,164.41
账面价值			
期末账面价值			

项 目	软件	纳税人权益网	合 计
期初账面价值			

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产：无

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	29,366,164.41	106,398,766.72
信用减值损失	183,752.97	374,698.60
可抵扣亏损	22,549,280.80	36,241,998.55
合 计	52,099,198.18	143,015,463.87

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。公司于2024年开始实施业务转型，未来五年的盈利预测是基于新产品的市场销售预测，但2024年实际销售情况和成本费用情况并未达到盈利预测目标；且公司累计亏损较大，未来暂无具体举措实现更多盈利，故2024年审计已将资产减值准备确认的递延所得税资产予以全部冲销。2025年公司报废了存货和部分无形资产，故对应的资产减值准备也相应减少。

(3) 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	期末数	期初数	备注
2025年		14,202,296.42	2020年可抵扣亏损
2026年	11,266,434.74	11,266,434.74	2021年可抵扣亏损
2027年	1,625,716.63	1,625,716.63	2022年可抵扣亏损
2028年	4,371,854.52	4,371,854.52	2023年可抵扣亏损
2029年	4,776,146.24	4,775,696.24	2024年可抵扣亏损
2030年	509,128.67		2025年可抵扣亏损
合 计	22,549,280.80	36,241,998.55	

12. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产——房屋	2,988,188.00	859,104.55	抵押	银行贷款
投资性房地产	2,988,188.00	859,104.55	抵押	银行贷款

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
合 计	5,976,376.00	1,718,209.10	/	/

2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
固定资产——房屋	2,988,188.00	1,001,043.43	抵押	银行贷款
投资性房地产	2,988,188.00	1,001,043.43	抵押	银行贷款
合 计	5,976,376.00	2,002,086.86	/	/

(2) 其他说明

注 1：2021 年 5 月 28 日，广州普金计算机科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司广州第一支行签订编号为“0360200031-2021 年一支（抵）字 0077 号”的《最高额抵押合同》，以证书编号为“粤（2017）广州市不动产权第 00211589 号”的不动产权作为抵押物，为公司在 2021 年 5 月 26 日至 2031 年 5 月 26 日期间签订的全部借款合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币 1,400.00 万元。

注 2：2024 年 5 月 27 日，广州普金计算机科技股份有限公司与中国建设银行股份有限公司广州海珠支行签订编号为“440430007-0104-20244985270”的《不动产抵押合同》，以证书编号为“粤（2017）广州市不动产权第 00211588 号”的不动产权作为抵押物，为公司在 2024 年 5 月 27 日至 2029 年 5 月 27 日期间签订的全部借款合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币 1,313.29 万元。

13. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1年以内	368.00	24,420.55
1至2年	0.40	24,841.00
2至3年	24,841.00	
合 计	25,209.40	49,261.55

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
扩容项目	24,841.00	对方账号被封，故一直未转账结算。
小 计	24,841.00	

14. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
不含税预收款	457,273.89	806,063.21
合 计	457,273.89	806,063.21

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
税企直连业务服务及系统集成项目	390,803.77	还未完成终验，故暂时不能确认收入
小 计		

(3) 合同负债的账面价值在本期内发生重大变动的原因：对收入进行确认导致的变动。

项 目	变动金额	变动原因
数电发票管理及税务风控系统项目技术开发（委托）合同	-179,245.29	部分于 2025 年完成验收确认收入
系统运维服务费	-78,616.35	运维服务于 2025 年 10 月全部完成，确认 2025 年的收入。
软件维护服务合同、“数电”技术对接服务运维合同	-71,077.05	根据时段法调整 2025 年收入
小 计	-328,938.69	

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,071,124.09	2,635,301.85	2,656,340.24	3,050,085.70
离职后福利—设定提存计划		158,842.48	158,842.48	
合 计	3,071,124.09	2,794,144.33	2,815,182.72	3,050,085.70

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,931,667.54	2,458,623.36	2,480,876.68	2,909,414.22
职工福利费				
社会保险费		58,608.47	58,608.47	
其中：医疗、生育保险费		57,717.99	57,717.99	
工伤保险费		890.48	890.48	
住房公积金		79,269.00	79,269.00	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费	139,456.55	38,801.02	37,586.09	140,671.48
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	3,071,124.09	2,635,301.85	2,656,340.24	3,050,085.70

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		155,280.80	155,280.80	
失业保险费		3,561.68	3,561.68	
小 计		158,842.48	158,842.48	

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	188,816.92	29,555.26
印花税	873.59	1,459.50
代扣代缴个人所得税	3,214.01	6,146.15
城市维护建设税	1,565.41	0.31
房产税	1,028.57	2,057.14
教育费附加	670.89	
地方教育附加	447.26	
合 计	196,616.65	39,218.36

17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,947,444.14	3,978,783.14
合 计	5,947,444.14	3,978,783.14

(1) 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
拆借款	5,467,700.00	3,407,700.00

项 目	期末数	期初数
其他款项	479,744.14	571,083.14
合 计	5,947,444.14	3,978,783.14

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款：无

18. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	119,093.19	890,373.33
合 计	119,093.19	890,373.33

19. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
预收款销项税额	27,436.44	48,363.79
合 计	27,436.44	48,363.79

20. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证+抵押借款	18,630,000.00	18,630,000.00
合 计	18,630,000.00	18,630,000.00

注 1：公司于 2021 年 5 月 27 日与中国工商银行股份有限公司广州第一支行签订网贷通循环借款合同，循环借款额度为人民币 980.00 万元，使用期限为 2021 年 5 月 27 日至 2031 年 5 月 26 日。保证情况为股东邱进及其配偶梁喆君提供的最高额保证担保，具体抵押担保情况详见附注五 12、所有权或使用权受到限制的资产及下述“七、关联方及关联交易（二）关联交易情况 3. 关联担保情况”。

注 2：公司于 2024 年 5 月 31 日与中国建设银行股份有限公司广州海珠支行签订借款合同，循环借款额度为人民币 883.00 万元，使用期限至 2027 年。保证情况为梁喆君提供的最高额保证担保，具体抵押情况和保证情况详见附注五 12、所有权或使用权受到限制的资产及下述“七、关联方及关联交易（二）关联交易情况 3. 关联担保情况”。

21. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	345,611.55	905,973.64
未确认融资费用	-13,006.07	-15,600.31
小 计	332,605.48	890,373.33

项 目	期末数	期初数
减：一年内到期的租赁负债	119,093.19	890,373.33
合 计	213,512.29	

注：2025年计提的租赁负债利息费用金额为人民币18,266.99元，计入到财务费用-利息支出中。

22. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,488,000.00						59,488,000.00

23. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	6,752,299.41			6,752,299.41
其他资本公积	480,000.00			480,000.00
合 计	7,232,299.41			7,232,299.41

24. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,052,567.23			4,052,567.23
合 计	4,052,567.23			4,052,567.23

25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-91,296,057.94	-69,975,335.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-91,296,057.94	-69,975,335.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-348,134.07	-21,320,722.79
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		
转作股本的普通股股利		

项 目	本期数	上年同期数
期末未分配利润	-91,644,192.01	-91,296,057.94

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,556,005.37	750,782.69	3,244,858.20	3,111,962.28
其他业务收入	68,571.44	141,938.88	68,571.44	141,938.88
合 计	4,624,576.81	892,721.57	3,313,429.64	3,253,901.16

(2) 主营业务(分行业)

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
软件及硬件销售收入				
网络及服务收入	4,556,005.37	750,782.69	3,244,858.20	3,111,962.28
合 计	4,556,005.37	750,782.69	3,244,858.20	3,111,962.28

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,549.60	6,951.86
教育费附加	1,001.42	2,970.51
印花税	873.59	1,459.50
房产税	16,664.67	18,721.81
土地使用税	76.35	76.35
车船税	2,400.00	2,400.00
地方教育附加	667.61	1,980.32
合 计	24,233.24	34,560.35

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	128,220.00	215,627.63
折旧、摊销费	246,082.80	502,249.55

项 目	本期数	上年同期数
办公费		4,490.95
业务招待费	653.90	15,524.11
差旅费		3,020.32
汽车费用	2,344.10	7,484.80
其他费用	1,012.00	1,707.00
合 计	378,312.80	750,104.36

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,923,079.71	2,167,853.87
折旧摊销费	535,575.26	729,038.54
办公费	234,419.96	188,917.10
业务招待费	3,344.70	5,012.86
差旅费	426.61	761.00
汽车费用	47,066.97	51,971.67
租金	93.71	7,602.99
中介服务费	103,773.58	264,392.61
其他费用	188,952.07	293,188.44
广告费	15,000.00	30,000.00
合 计	3,051,732.57	3,738,739.08

注：其他费用分别为保险费 2,798.12 元、修理费 7,530.00 元、水电费 49,773.81 元、物管费 128,465.03 元、其他杂费 385.11 元。

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	676,929.37	775,055.66
其中：分类为金融负债的金融工具支付的股利		
利息收入	-194.01	-652.86
金融机构手续费	5,568.19	4,782.42
合 计	682,303.55	779,185.22

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助		3,518.15	
代扣个人所得税手续费返还	1,023.94		1,023.94
增值税加计抵减			
增值税其他优惠	850.00	19.42	850.00
合 计	1,873.94	3,537.57	1,873.94

7. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	102,954.75	-67,253.99
其他应收款坏账损失	87,990.88	-116,973.42
合 计	190,945.63	-184,227.41

8. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
无形资产减值损失		-8,672,279.42
合 计		-8,672,279.42

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	91,564.22	-8,938.25	91,564.22
使用权资产处置收益	21,148.68		21,148.68
合 计	112,712.90	-8,938.25	112,712.90

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付款项		470,000.00	
合 计		470,000.00	

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法收回款项		5,899.82	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	138,170.03		138,170.03
经济类罚款(赔款)支出	82,418.00		82,418.00
合 计	220,588.03	5,899.82	220,588.03

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用		7,690,530.81
合 计		7,690,530.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-319,782.48	-13,640,867.86
按母公司适用税率计算的所得税费用	-79,945.62	-3,410,216.97
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	399.86	2,166.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,705.67	
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	102,251.43	11,098,581.58
所得税费用		7,690,530.81

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金：无

(2) 取得投资收益收到的现金：无

(3) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
处置固定资产收回的现金净额	6,564.22	2,000.00
小 计	6,564.22	2,000.00

(4) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额：无

- (5) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金：无
2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
财务费用-利息收入	194.01	652.86
政府补助		3,518.15
往来款	1,597,732.29	2,000,549.20
合 计	1,597,926.30	2,004,720.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的期间费用	602,780.98	2,280,740.56
往来款	1,571,748.47	59,897.91
合 计	2,174,529.45	2,340,638.47

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：无

(4) 支付其他与投资活动有关的现金：无

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的关联方借款	2,060,000.00	4,100,000.00
合 计	2,060,000.00	4,100,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还的关联方借款		2,800,000.00
租赁负债的租金	685,465.52	945,192.84
合 计	685,465.52	3,745,192.84

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-319,782.48	-21,331,398.67
加：资产减值准备		8,672,279.42
信用减值损失	-190,945.63	184,227.41

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	923,596.94	1,184,180.69
无形资产摊销		2,105,196.85
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-112,712.90	8,938.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	138,170.03	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	676,929.37	775,055.66
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		7,690,530.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	40,932.42	110,311.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,697,623.27	1,210,717.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-236,351.59	-418,664.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-777,787.11	191,374.98
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	260,213.46	333,831.24
减: 现金的期初余额	333,831.24	560,704.76
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	-73,617.78	-226,873.52

4. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	260,213.46	333,831.24
其中：库存现金	2,362.48	34,090.31
可随时用于支付的银行存款	257,850.98	299,740.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	260,213.46	333,831.24
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		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	18,630,000.00					18,630,000.00
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	890,373.33		375,713.13	647,255.72	286,225.26	332,605.48
小 计	19,520,373.33		375,713.13	647,255.72	286,225.26	18,962,605.48

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将江门市普政信息科技有限公司一家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江门市普政信息科技有限公司	100.00 万元	广东省江门市	计算机软件开发行业	51.00		设立

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江门市普政信息科技有限公司	49%	28,351.59		- 2,244,184.57

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江门市普政信息科技有限公司	56,124.95	6,135.94	62,260.89	4,642,229.40		4,642,229.40

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江门市普政信息科技有限公司	89,603.56	6,135.94	95,739.50	4,733,568.40		4,733,568.40

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江门市普政信息科技有限公司		57,860.39	57,860.39	- 6,629.46		-21,787.52	-21,787.52	-451.27

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

实控人名称	与本公司关系	实控人对本企业的持股比例(%)	实控人对本企业的表决权比例(%)
邱进	实际控制人	44.26	44.26

邱洪林与骆凤妹为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤妹之子，邱进直接持有公司 28.34% 的股权，通过控股广州普盛装饰设计有限公司间接持有本公司 15.92% 的股权，为公司的控股股东和实际控制人。邱洪林与骆凤妹分别持有本公司 12.24% 和 14.66% 的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注“六、在其他主体中的权益”之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁喆君	实际控制人妻子
广州普金领先企业管理顾问有限公司	本公司的少数股东
广州岭先财务咨询服务有限公司	实际控制人妻子的控股公司
广州普盛装饰设计有限公司	实际控制人控制的公司
邱洪林	副董事长、董事
骆凤妹	董事
巫喜红	董事
余海珊	监事
李彬	监事会主席、监事
邱金龙	职工代表监事
苏顺意	财务总监、董事会秘书、董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
广州普金领先企业管理顾问有限公司	投资性房地产	68,571.44	68,571.44

本公司作为承租方：无。

3. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方：无

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
梁喆君	13,132,900.00	2024-5-27	2029-5-27	否
邱进、梁喆君	12,000,000.00	2021-5-26	2031-5-26	否

①2024年5月27日，梁喆君与中国建设银行股份有限公司广州海珠支行签订保证人声明，为广州普金计算机科技股份有限公司在保证期间签订的全部借款合同提供连带责任保证，保证担保的最高债权额为人民币1,313.29万元。

②2021年5月28日，邱进、梁喆君与中国工商银行股份有限公司广州第一支行分别签订编号为“0360200031-2021年一支（保）字0042号”和“0360200031-2021年一支（保）

字 0043 号”的《最高额保证合同》，为广州普金计算机科技股份有限公司在保证期间签订的全部借款合同提供连带责任保证，保证担保的最高债权额为人民币 1,200.00 万元。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
邱进	5,527,700.00	2021/12/31	无	已还款 480.00 万元
邱进	1,380,000.00	2023/12/31	无	
邱进	1,300,000.00	2024/12/31	无	
邱进	2,060,000.00	2025/12/31	无	

5. 其他关联交易：无。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项：无。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	邱进	5,467,700.00	3,407,700.00
小计		5,467,700.00	3,407,700.00

八、承诺及或有事项：无。

九、资产负债表日后事项：无。

十、其他重要事项：无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,959,608.33	374,750.00
1-2 年	70,245.00	22,835.80
2-3 年	3,035.80	800,000.00
账面余额合计	3,032,889.13	1,197,585.80
减：坏账准备	66,823.83	169,778.58
账面价值合计	2,966,065.30	1,027,807.22

账 龄	期末数	期初数
合 计	2,966,065.30	1,027,807.22

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,032,889.13	100.00	66,823.83	2.20	2,966,065.30
合 计	3,032,889.13	100.00	66,823.83	2.20	2,966,065.30

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,197,585.80	100.00	169,778.58	14.18	1,027,807.22
合 计	1,197,585.80	100.00	169,778.58	14.18	1,027,807.22

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款：无

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,959,608.33	59,192.17	2.00
1-2 年	70,245.00	7,024.50	10.00
2-3 年	3,035.80	607.16	20.00
小 计	3,032,889.13	66,823.83	2.20

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	169,778.58			102,954.75			66,823.83
合 计	169,778.58			102,954.75			66,823.83

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况：无

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
广州市昊志机电股份有限公司	2,340,500.00	77.17	46,810.00
新明珠集团股份有限公司	248,958.33	8.21	4,979.17
国家税务总局广州市税务局	94,500.00	3.12	1,890.00
国家税务总局广东省税务局稽查局	83,250.00	2.74	1,665.00
国家税务总局广州市税务局稽查局	48,000.00	1.58	4,800.00
合 计	2,815,208.33	92.82	60,144.17

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 2,815,208.33 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 92.82%，相应计提的应收账款坏账准备合计数为 60,144.17 元。

2. 其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,487,862.81	1,489,489.75
合 计	1,487,862.81	1,489,489.75

(1) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	34,110.00	150,984.70
应收暂付款	19,243.85	24,949.25
关联方款项	1,435,576.04	1,435,576.04

款项性质	期末数	期初数
账面余额合计	1,488,929.89	1,611,509.99
减：坏账准备	1,067.08	122,020.24
账面价值合计	1,487,862.81	1,489,489.75

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	53,353.85	26,949.25
1-2 年		2,000.00
2-3 年		2,000.00
3-4 年		1,600.00
4-5 年	1,600.00	1,482,182.94
5 年以上	1,433,976.04	96,777.80
账面余额合计	1,488,929.89	1,611,509.99
减：坏账准备	1,067.08	122,020.24
账面价值合计	1,487,862.81	1,489,489.75

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,488,929.89	100.00	1,067.08	0.07	1,487,862.81
合 计	1,488,929.89	100.00	1,067.08	0.07	1,487,862.81

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,611,509.99	100.00	122,020.24	7.57	1,489,489.75

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	1,611,509.99	100.00	122,020.24	7.57	1,489,489.75

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款：无

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方款项组合	1,435,576.04		
应收押金保证金组合			
账龄组合	53,353.85	1,067.08	2.00
其中：1年以内	53,353.85	1,067.08	2.00
小 计	1,488,929.89	1,067.08	0.07

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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）	
期初数	122,020.24			122,020.24
期初数在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	120,953.16			120,953.16
本期核销				
其他变动				
期末数	1,067.08			1,067.08

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：收回押金和保证

金。

② 本期重要的坏账准备收回或转回情况：无

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

6) 其他应收款金额前 5 名情况

3. 长期股权投资

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
江门市普政信息 科技有限公司	关联方往来	1,600.00	4-5 年	0.11	
		1,433,976.04	5 年以上	96.31	
广州保利商业物 业发展有限公司	办公室押金	27,720.00	1 年以内	1.86	554.40
代扣代缴个人住 房公积金	应收暂付款	11,824.00	1 年以内	0.79	236.48
代扣代缴个人社 保	应收暂付款	7,419.85	1 年以内	0.50	148.40
保利物业服务股 份有限公司广州 商业管理分公司	物业和水电 押金	6,390.00	1 年以内	0.43	127.80
小 计		1,488,929.89		100.00	1,067.08

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	510,000.00		510,000.00	510,000.00		510,000.00
对联营、合营 企业投资						
合 计	510,000.00		510,000.00	510,000.00		510,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减值 准备	追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他	账面 价值	减值 准备
江门市普政 信息科技有 限公司	510,000.00						510,000.00	
小 计	510,000.00						510,000.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,556,005.37	750,782.69	3,244,858.20	3,111,962.28

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	68,571.44	141,938.88	68,571.44	141,938.88
合 计	4,624,576.81	892,721.57	3,313,429.64	3,253,901.16

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 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	112,712.90	固定资产处置收益：91,564.22；使用权资产收益：21,148.68
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,588.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,873.94	代扣个人所得税手续费返还 1,023.94；增值税税收优惠 850.00
小 计	-106,001.19	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		本年未确认当期及递延所得税费用，无所得税影响。
少数股东权益影响额（税后）	-51,940.58	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-54,060.61	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.68	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.42	-0.01	-0.01

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-348,134.07
非经常性损益	B	-54,060.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-294,073.46
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	-20,523,191.30
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	-20,697,258.34
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-1.68
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-1.42

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-348,134.07
非经常性损益	B	-54,060.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-294,073.46
期初股份总数	D	59,488,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	59,488,000.00

项 目	序号	本期数
基本每股收益	M=A/L	-0.01
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.01

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广州普金计算机科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	112,712.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,588.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,873.94
非经常性损益合计	-106,001.19
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-51,940.58
非经常性损益净额	-54,060.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用