亚微软件

NEEQ: 835203

山东亚微软件股份有限公司

Shandong Yawei Software Co.Ltd.

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人杜凯宁、主管会计工作负责人赵云林及会计机构负责人（会计主管人员）王芳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、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 21
第四节 股份变动、融资和利润分配 22
第五节 行业信息 27
第六节 公司治理 35
第七节 财务会计报告 41
附件 会计信息调整及差异情况 86

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亚微软件、股份公司	指	山东亚微软件股份有限公司
亚微有限	指	青岛亚微软件有限公司
青岛佳作	指	青岛佳作信息技术有限公司
济南亚微	指	济南亚微软件有限公司
亚微新源	指	山东亚微新源软件有限公司
亚微数据	指	山东亚微数据技术有限公司
烟台亚微	指	烟台亚微软件有限公司
河南亚微	指	河南亚微软件有限公司
郑州新光源	指	郑州新光源电子科技工程有限公司
青岛合亚	指	青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）
青岛同微	指	青岛同微信息咨询有限公司
青岛合微	指	青岛合微企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
《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》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
会计师事务所	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	山东亚微软件股份有限公司公司章程
三会	指	股东会、董事会和监事会
股东会	指	山东亚微软件股份有限公司股东会
董事会	指	山东亚微软件股份有限公司董事会
监事会	指	山东亚微软件股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期初	指	2025 年 1 月 1 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东亚微软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Yawei Software Co.Ltd		
	-		
法定代表人	杜凯宁	成立时间	2004 年 6 月 10 日
控股股东	控股股东为（杜凯宁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杜凯宁），一致行动人为（青岛合亚、青岛同微、青岛合微、王津）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	数字政府应用软件的开发、系统集成与销售及技术服务，主要为党政机关、大型企事业单位提供数字政府领域的解决方案、应用。		
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	亚微软件	证券代码	835203
挂牌时间	2015 年 12 月 31 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	45,933,809
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 4 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王芳	联系地址	青岛市高新区同顺路 8 号青岛网谷合心园 16-101
电话	0532-85786595	电子邮箱	wangfang@yawei.com.cn
传真	0532-85786595		
公司办公地址	青岛市市南区香港中路 61 号阳光大厦 A 座 11 层 E 单元	邮政编码	266071
公司网址	www.yawei.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702007636012932		

注册地址	山东省青岛市市南区香港中路 61 号阳光大厦 A 座 11 层 E 单元		
注册资本（元）	45,933,809	注册情况报告期内是否变更	是

注 1：公司于 2025 年 4 月 28 日、2025 年 5 月 22 日分别召开第四届董事会第三次会议、2024 年年度股东 会，审议通过了《关于 2024 年度权益分派方案的议案》，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7.2 股，权益分派除权除息日为 2025 年 7 月 17 日，本次权益分派完成后公司总股本增至 45,933,809 股。

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

一、商业模式

公司是一家数字政府领域的解决方案供应商及服务商，主要产品与服务涵盖了软件开发、系统集成与销售及技术服务。公司自主研发的软件产品推进了政府履职和政务运行的数字化转型，实现了机关办公“一网协同”、政务服务“一网通办”、社会治理“一网统管”、政府决策“一网支撑”，对建设人民满意的服务型政府提供了重要支撑。公司深耕数字政府领域，公司已为山东省 16 个地市中的所有地市提供数字政府解决方案。另外，公司的数字政府解决方案还落地了河南、湖北、山西、内蒙古、青海、河北等省份。

公司聚焦数字政府领域 22 年，积累了丰富的数字政府软件开发经验。公司在多年实践的基础上建立了“业务中台+数据中台+能力中台”的数字政府软件构建模式。业务中台利用低代码开发平台快速实现基于微服务的业务流程构建，适应了政务领域需求变化快、业务关联性强的特点，解决了传统开发方式业务重复建设、紧耦合设计、并发处理能力弱等问题；数据中台用以整合数据资源、提升数据质量、提供数据服务，支持数据的流式和批式计算，实现数据同步和异步转换，为政务数据管理、整合共享和高效开发利用提供支持；能力中台以开放的标准支持外部能力接入，充分利用各类能力资源，为业务流程和数据管理提供诸如即时消息、语音转写、文档校对、人工智能算法、加密解密算法等外部能力。公司的共性创新还涵盖自主算法工作流引擎、基于流程整合的数据交换与迁移引擎、数字政府信创解决方案、数字政府安全解决方案等技术。

公司主要向党政机关及大型企事业单位提供数字政府领域相关的产品或服务，主要通过招投标、竞争性磋商、单一来源采购等方式获取业务订单。公司软件开发项目具有高度定制化、个性化特征，采用直销模式，以保证直接面向客户需求，为客户提供一对一的数字政府应用软件解决方案，对软件开发过程和服务进行严格质量把控。

根据公司所提供的不同服务类型，公司盈利模式如下：

（1）软件开发

公司以自主研发的软件产品及各类解决方案为基础，根据不同的应用场景为客户提供个性化软件开发方案及软件产品平台并在项目验收后确认收入。

（2）系统集成与销售

公司提供数字政府相关的软硬件集成设计、安装调试等系统集成服务，根据硬件定制、软件开发内容、集成服务工作量确定费用金额，一般通过项目模式获取利润。

（3）技术服务

公司提供系统运维、技术咨询等相关技术服务，可以按项目模式提供线上、线下技术服务，相应取得技术服务收入。

公司是高新技术企业及山东省专精特新企业，截至本期期末，共有软件著作权 260 多项。公司是山东省数据和信息技术应用创新协会理事单位，青岛市软件行业协会副理事长单位，青岛市大数据发展促进会常务理事单位，青岛市保密协会副会长单位，中国软件行业协会、山东省软件行业协会会员单位。报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式和主营业务无变化。

二、经营计划

公司大力跟进互联网+政务的大潮，沿着数字政府软件国产化的方向，推动数字政府软件在党政机关内部及部门之间应用，加速移动政务、政务大数据、人工智能技术在电子政务系统领域的应用；参与

国家和地方数字政府管理、服务和技术标准的制定，提高政府行政效率；加大政务软件面向公众的服务力度，为推进依法行政和政务公开提供软件和服务保障。

公司加大与高等院校等研究机构合作，利用其智力资源提升公司的软件水平及服务能力。

报告期内，公司实现营业收入 87,008,717.00 元，同比 2024 年下降 18.51%；实现净利润-20,026,969.21 元，同比 2024 年度下降 1,055.72%。

（二） 行业情况

公司所属行业为软件和信息技术服务业，主要业务涉及数字政府相关软件开发、技术服务及系统集成与销售。

近年来，我国数字政府建设快速发展，中央和地方数字政府相关规划和政策频繁出台。《国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》提出要提高政府治理数智化水平。国家、山东省陆续印发《国务院关于加强数字政府建设的指导意见》《国务院办公厅关于服务“六稳”“六保”进一步做好“放管服”改革有关工作的意见》《国务院办公厅关于印发全国一体化政务服务平台移动端建设指南的通知》《山东省公共数据开放办法》等文件，积极推动数字政府建设向数字化、智能化、移动化转变。

近年来，随着数字中国战略全面落地实施，我国数字政府建设步入体系化重构、数字化赋能、智能化升级的高质量发展关键时期。中央顶层设计持续加码，省市配套政策密集迭代，上下协同、全域统筹的数字政府制度框架日趋成熟完善。国家立足新发展阶段，持续深化治理模式变革，以数字化改革牵引政府职能转变、政务流程再造与治理效能提升，为全面推进中国式现代化提供坚实数字支撑。

紧扣国家战略导向，山东省主动对标数字中国建设部署要求，结合本省治理实际与地域特色，持续健全省市两级政策体系，先后印发《山东省数字政府建设总体方案》《山东省公共数据开放办法》《山东省政务数据资源共享管理办法》《山东省一体化政务服务能力提升三年行动方案》 等最新配套文件，同步出台智慧监管、基层数字治理、政务云整合、数字机关建设、网络数据安全管理等细分领域实施细则。全省坚持整体统筹、集约共建、数据赋能、场景牵引，着力破除数据壁垒、打通业务堵点、优化办事流程、下沉服务资源，稳步推进政务服务标准化、规范化、便利化、移动化、智慧化升级，加速实现从“线上可办”向“好办易办、智办秒办”转变，推动数字技术全面融入行政管理、公共服务、社会治理、应急保障、民生服务各领域，持续塑造数字治理新优势。

依托扎实的基础底座、完善的制度体系与丰富的场景实践，山东数字政府建设呈现平台一体化、数据资源化、服务普惠化、治理精细化、应用特色化的良好发展态势，持续以数字化转型赋能政府治理体系和治理能力现代化，为全省经济社会高质量发展注入强劲数字动能。

公司经过二十多年发展，积累和沉淀了大量的业务、技术和数据经验。随着数字政府相关政策的出台和强力推进，公司陆续打造了一批高水平数字政府相关软件，并对多个党政机关提供相关软件和服务。公司产品涵盖了政务协同、政务服务、政务大数据、政务行业等领域，“亚微软件”品牌已在电子政务领域拥有了广泛的知名度，公司的“12345”市民热线已经在全国二十多个地市采用，协同办公产品已经在山东省十多个地市及所属县市区采用。公司通过领先的业务解决方案引领客户需求，以质量促发展，持续提升客户满意度。公司目前拥有两百多项自主研发的数字政府相关软件著作权，涵盖了数字政府建设的多个方面。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、高新技术企业：首次认定时间为 2017 年 12 月，公司已连续 3 次被认定为高新技术企业，最新发证时间：2023 年 11 月 29 日，有效期三年。 2、 “专精特新”中小企业：2024 年 8 月 23 日，公司被青岛市民营经济发展局认定为青岛市“专精特新”中小企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	87,008,717.00	106,777,988.64	-18.51%
毛利率%	33.80%	52.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,026,969.21	2,095,485.17	-1,055.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,436,772.60	530,281.04	-4,142.53%
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）	-14.76%	1.42%	-
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）	-15.80%	0.36%	-
基本每股收益	-0.4360	0.0785	-655.41%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	194,043,731.15	214,502,538.77	-9.54%
负债总计	71,016,482.39	66,107,180.20	7.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,027,248.76	148,395,358.57	-17.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	5.56	-51.80%
资产负债率%（母公司）	33.22%	28.00%	-
资产负债率%（合并）	36.60%	30.82%	-
流动比率	2.46	2.94	-
利息保障倍数	-	-	-
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	1,475,170.21	-8,103,461.43	118.20%
应收账款周转率	1.34	1.68	-
存货周转率	2.42	2.38	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-9.54%	-5.00%	-
营业收入增长率%	-18.51%	-36.00%	-
净利润增长率%	-1,055.72%	-93.91%	-

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	17,895,370.12	9.22%	22,111,833.16	10.31%	-19.07%
应收票据					
应收账款	50,106,521.13	25.82%	59,190,286.79	27.59%	-15.35%
合同资产	2,565,969.89	1.32%	5,351,903.64	2.50%	-52.06%
使用权资产	1,760,889.21	0.91%	3,260,503.59	1.52%	-45.99%
其他非流动资产	1,678,536.15	0.87%	4,099,834.47	1.91%	-59.06%
合同负债	35,888,345.99	18.49%	26,126,065.88	12.18%	37.37%
一年内到期的非流动负债	785,151.59	0.40%	1,127,858.59	0.53%	-30.39%
其他流动负债	4,891.68	0.00%	1,046.90	0.00%	367.25%
租赁负债	923,994.76	0.48%	1,780,037.79	0.83%	-48.09%
股本	45,933,809.00	23.67%	26,705,703.00	12.45%	72.00%
资本公积	8,368,638.45	4.31%	27,596,744.45	12.87%	-69.68%
未分配利润	56,611,431.53	29.17%	81,979,541.34	38.22%	-30.94%
总资产	194,043,731.15	100.00%	214,502,538.77	100.00%	-9.54%

项目重大变动原因

1、合同资产及其他非流动资产同比减少 52.06%、59.06%，主要变动原因为本期收回部分质保金以及部分项目质保期满，公司按约履行完毕质保义务后将合同资产部分质保金转至应收账款核算所致。
2、使用权资产、租赁负债及一年内到期的非流动负债分别同比下降 45.99%、48.09%、30.39%，变动原因主要为企业长期租赁减少，对应的使用权资产、租赁负债及对应的一年内需支付的租金减少。
3、合同负债同比增加 37.37%，主要变动原因为报告期内已承接尚未验收的项目款增加导致。
4、其他流动负债同比增加 367.25%，主要变动原因为报告期内合同负债对应的待转销项税增加导致。
5、股本同比增长 72.00%，资本公积同比下降 69.68%，主要原因为报告期内进行权益分派，资本公积转增股本所致。
6、未分配利润同比减少 30.94%，主要原因为报告期内分红以及本期公司利润亏损所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	87,008,717.00	-	106,777,988.64	-	-18.51%
营业成本	57,596,058.70	66.20%	50,405,589.62	47.21%	14.27%
毛利率%	33.80%	-	52.79%	-	-
税金及附加	579,383.22	0.67%	276,051.32	0.26%	109.88%
投资收益	257,434.24	0.30%	866,764.03	0.81%	-70.30%
信用减值损失	-3,861,251.80	-4.44%	-3,918,217.66	-3.67%	-1.45%
公允价值变动收益	732,711.91	0.84%	116,360.32	0.11%	529.69%
资产减值损失	814,659.73	0.94%	-145,070.88	-0.14%	-661.56%
资产处置收益	2,409.08	0.00%	9,574.09	0.01%	-74.84%
营业外收入	3.78	0.00%	727.57	0.00%	-99.48%
营业外支出	166,539.46	0.19%	9,643.35	0.01%	1,626.99%
所得税费用	-508,805.14	-0.58%	35,034.99	0.03%	-1,552.28%
净利润	-20,026,969.21	-23.02%	2,095,485.17	1.96%	-1,055.72%

项目重大变动原因

1、 税金及附加同比增长 109.88%，主要原因为公司本期缴纳增值税额增加，相应的附加税增加。
2、投资收益同比下降 70.30%，公允价值变动收益同比增长 529.69%，主要系公司根据市场环境变化调整投资组合：处置部分收益率较低的金融资产，同时未赎回理财产品的市场公允价值期末上升所致。
3、资产减值损失同比下降 661.56%，主要原因为公司本期期末应收质保金减少，对应的合同资产及非流动资产减值损失下降。
4、资产处置收益同比下降 74.84%，主要原因为本期处置固定资产产生损失所致。
5、营业外收入同比下降 99.48%，主要原因为本期收到的其他营业外收入减少所致。
6、营业外支出同比增长 1,626.99%，主要原因为本年度支付税收滞纳金及其他所致。
7、所得税费用同比下降 1,552.28%，主要原因为本期呈现亏损，当期所得税费用相应减少。
8、净利润同比下降 1,055.72%，主要原因为 2025 年各地财政普遍紧张，部分政府客户压缩数字化预算或验收时间普遍延迟，公司 2025 年度的收入规模缩减、毛利率降低，且固定成本未发生重大变化，受上述因素共同影响，本年度净利润下降。

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	87,008,717.00	106,777,988.64	-18.51%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	57,596,058.70	50,405,589.62	14.27%
其他业务成本	0.00	0.00	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	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减

				增减%	期增减%	百分比
软件开发	38,823,575.55	28,216,387.88	27.32%	-48.35%	-23.02%	-23.91%
技术服务	35,653,140.28	19,227,375.40	46.07%	34.72%	81.60%	-13.92%
系统集成与销售	12,532,001.17	10,152,295.42	18.99%	143.22%	220.83%	-19.60%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内公司收入构成未发生重大变动。软件开发业务同比下降 48.35%，主要由于该业务客户类型为政务类客户，2025 年度面临财政资金压力，信息化项目预算规模整体缩减，致公司软件开发项目有所减少所致；技术服务业务收入同比上涨 34.72%，主要原因为公司技术服务业务多数为客户提供软件开发业务后续的运维服务，本期技术服务收入增长主要系以前年度软件开发业务较多所致；系统集成与销售业务同比增长 143.22%，主要原因系受十四五规划，信创改造、内网建设要求，2025 年为十四五规划的收官之年，报告期内，公司承接了信创项目所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	山东省大数据中心	7,860,856.64	9.03%	否
2	济南市人民政府办公厅	5,435,358.48	6.25%	否
3	青岛市大数据中心	4,738,000.00	5.45%	否
4	浪潮软件股份有限公司	4,360,754.71	5.01%	否
5	郑州市人民政府办公室	4,299,594.99	4.94%	否
合计		26,694,564.82	30.68%	-

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	青岛海阔天高信息技术有限公司	4,739,929.21	16.46%	否
2	山东捷睿数通信息科技有限公司	3,773,451.33	13.10%	否
3	国密蓝盾（青岛）安全技术有限公司	2,047,787.61	7.11%	否
4	仪电双杨智能科技（上海）有限公司	940,000.00	3.26%	否
5	中孚安全技术有限公司	875,303.55	3.04%	否
合计		12,376,471.70	42.97%	-

（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	1,475,170.21	-8,103,461.43	118.20%
投资活动产生的现金流量净额	363,990.77	-68,291,580.33	100.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,805,351.52	-2,053,990.49	-231.32%

现金流量分析

1、2025 年公司经营活动产生的现金流量净额同比增长 118.20%，主要原因为 2025 年度公司加大催款力度，项目回款情况较 2024 年度好，2025 年度销售商品、提供劳务收到的现金较 2024 年度增加，收入下降导致 2025 年支付的税费较 2024 年减少；同时公司进行减员降本增效等多项措施，2025 年支付给职工的现金及其他各项支出减少所致。

2、2025 年投资活动产生的现金流量净额同比增长 100.53%，主要原因为公司本期赎回理财产品较多所致。

3、2025 年筹资活动产生的现金流量净额同比下降 231.32%，主要原因是公司 2025 年进行分红所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济南亚微软件有限公司	控股子公司	计算机软件开发、生产、销售、技术服务。	6,000,000.00	12,389,060.61	11,779,435.26	5,352,039.22	13,411.66
青岛佳作信息技术有	控股子公司	计算机软件信息技术咨询服务，计算机软	2,000,000.00	5,628,240.08	5,113,707.98	757,767.90	23,864.17

限公司		件的研发：计算机及硬件，办公设备及耗材。					
山东亚微新源软件有限公司	控股子公司	计算机软件的研发、技术服务；系统集成。销售：计算机及软硬件，办公设备及耗材。	30,000,000.00	71,287,160.50	34,578,667.86	48,391,122.71	-9,454,444.57
山东亚微数据技术有限公司	控股子公司	计算机软件的研发、生产及技术咨询、技术服务、	5,000,000.00	3,674,679.09	3,649,977.80	130,094.34	-8,514.25

		技术转让。					
烟台亚微软件有限公司	控股子公司	软件开发；网络技术服务；大数据服务。	3,000,000.00	2,594,011.99	2,563,022.58	47,169.80	-190,646.46
郑州新光源电子科技工程有限公司	控股子公司	软件开发；软件销售；技术服务	5,050,000.00	5,533,987.97	3,407,096.08	4,589,793.69	-2,318,963.37

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
河南亚微软件有限公司	注销	本次注销控股子公司是公司自身发展的需要，有利于公司优化资源配置，对公司的财务和业务不会产生不利影响。

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
光大理财有限责任公司	银行理财产品	光银现金 A	6,810,385.98	0.00	自有资金
华夏理财	银行理财产品	华夏理财纯债日开 28 号 T 25112028T	3,314,465.03	0.00	自有资金
交银理财有限责任公司	银行理财产品	交银理财稳享现金添利（惠享版）法人专属理财产品	2,473,445.26	0.00	自有资金
浦银理财有限责任公司	银行理财产品	天添利现金宝 98 号（公司臻享款）2301259230	14,561,095.48	0.00	自有资金
浦银理财有限责任公司	银行理财产品	周周鑫稳健 1 号（公司特邀专属）2301229060	37,740,757.41	0.00	自有资金
招银理财有限责任公司	银行理财产品	8231C 招银理财日日金 131 号 C	526,985.82	0.00	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	18,877,412.29	17,648,241.96
研发支出占营业收入的比例%	21.70%	16.53%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	99	85
研发人员合计	102	88
研发人员占员工总量的比例%	27.20%	25.73%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	3
公司拥有的发明专利数量	4	3

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
亚微软件公司报表附注“五、28”所述，亚微软件公司 2025 年度营业收入为 8,700.87 万元，主要来源于软件开发、系统集成与销售和技术服务。 由于收入金额重大且为亚微软件公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点或不恰当确认收入的固有风险，我们将亚微软件公司的收入确认识别为关键审计事项。	在 2025 年度财务报表审计中，我们针对收入确认主要执行了以下程序： （1）了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别合同关键条款，评价收入确认的会计政策是否恰当； （3）对收入和成本变化趋势、毛利率波动情况执行分析性程序； （4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售合同、验收单或者签收单、发票及银行单据等，评价收入确认的真实性； （5）针对资产负债表日前后的交易记录，检查相关的

	销售合同、出库单、签收单、对账单等文件，评价收入是否被记录在恰当的会计期间； （6）对收入的交易额选取样本执行函证程序，并对未回函的样本进行替代测试。
2. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	**审计中的应对**
亚微软件公司报表附注“五、3”所述，2025 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 6,208.81 万元，坏账准备 1,198.16 万元。 由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时需作出重大判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。	在 2025 年度财务报表审计中，我们针对应收账款坏账准备主要执行了以下程序： （1）了解、评价并测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计和执行的有效性； （2）获取坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账计提金额是否准确； （3）分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； （4）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； （5）分析应收账款账龄及客户的信誉情况，对主要客户实施函证及检查期后回款等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性； （6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、依法纳税，积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。公司秉持“饮水思源，服务社会，回馈社会”的公益理念，积极履行社会责任，关注社会弱势群体的生存环境，扶贫济困，将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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
依赖政府采购的风险	公司业务主要客户为党政机关及大型企事业单位，营业收入目前主要来自于政府采购。若党政机关推迟或减少对数字政府领域的投入，将会对公司的经营产生重大影响。针对上述风险，公司将以截至目前积累的项目和技术经验为基础,积极拓展多个领域的客户市场需求，拓宽公司客户来源，降低对政府采购的依赖。
市场区域较为集中的风险	报告期内，公司的销售收入主要来源于山东省内。针对上述风险，公司除维系现有客户，巩固既有领域成果，深挖现有地市的市场潜力以外，公司还将有选择性的开发全国市场，逐步加强对山东省外市场的拓展力度。
收入或利润波动的风险	报告期内，公司净利润下降明显，公司净利润总体仍将受到市场整体需求发生不利变化、市场竞争激烈程度增加及人工成本上升等多种因素影响。若未来公司所在数字政府软件行业因产业政策变化、客户财政预算下滑等因素导致市场空间受限，可能面临收入或利润波动的风险。针对上述风险，公司将持续加大研发投入并积极开拓市场。
业绩季节性波动的风险	公司业务主要客户为党政机关及大型企事业单位，党政机关、大型企事业单位客户受政府预算管理及执行政府采购流程的影响，下半年尤其是第四季度项目验收和付款比例较高。公司收入呈现季节性波动，一般为上半年确认收入较少，下半年尤其是第四季度确认收入较多。公司经营业绩存在较强的季节性波动风险。由于公司收入季节性波动影响，公司可能出现上半年利润水平较低甚至亏损的情形。针对上述风险，公司将合理安排财力和人力，保障公司平稳有序运转，公司将协商用户合理安排项目进度。
应收账款发生坏账的风险	报告期末，公司应收账款账面余额为 62,088,138.51 元，若逾期的应收账款无法回收，将对公司未来经营业绩产生不利影响。针对上述风险，公司将提高对应收账款催收的考核力度,加大催收，缩短回款周期。
技术迭代风险	公司所属行业为技术创新型产业，具有技术进步迅速、产品升级迭代快速等特点，随着云计算、大数据及人工智能等新兴技术的深入发展，行业技术迭代速度进一步加快。如果公司不能准确把握市场发展趋势及技术研发方向，公司将无法紧跟行业前沿技术的发展步伐，无法洞悉客户需求变化，进而对公司未来业务发展产生不利影响。针对上述风险，公司紧盯市场发展变化和行业技术发展趋势，密切关注新技术、新产品的发布与

	应用，广泛调研客户的需求，评估对公司产品的影响和应用可行性等，适时提请公司自主立项，对新技术应用进行研究，以此不断开发和完善新品，满足市场需求。
实际控制人不当控制风险	杜凯宁先生直接和间接可以控制公司 53.95%的股份，为公司的实际控制人，其一致行动人王津持有公司 15.62%的股份。公司实际控制人可以利用控制股份的比例优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，公司存在实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制的风险。针对上述风险，公司已建立和完善股东会、董事会、监事会等公司三会治理机制，同时公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、三会议事规则及其他各项规章制度，保证公司或其他股东的合法权利不受侵害。
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

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三) 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

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于 2023 年 1 月 16 日和 2023 年 2 月 7 日分别召开第三届董事会第八次会议和 2023 年第一次临时股东会，审议通过了《关于<山东亚微软件股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）>的议案》、《关于山东亚微软件股份有限公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案。本次员工持股计划通过持有人共同设立的合伙企业及有限公司以员工直接持有合伙企业份额或者有限公司出资额从而间接持有公司股票的形式设立。公司成立青岛合微企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、青岛同微信息咨询有限公司作为本次员工持股计划的持股平台。本员工持股计划的股票来源为公司定向发行的普通股股票，定向发行价格为 13.00 元/股，合计发行股票 1,630,000 股，其中青岛合微认购 469,500 股，青岛同微认购

770,000 股。通过青岛合微参与本次员工持股计划的对象共 39 人，资金总额共 6,103,500 元，认购份额对应公司股份 469,500 股；通过青岛同微参与本次员工持股计划的对象共 4 人，资金总额共 10,010,000 元，认购份额对应公司股份 770,000 股。员工持股计划的锁定期限为 36 个月，自公司股票登记至持股平台账户且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起算。

本员工持股计划的存续期为 10 年，自股票登记至持股平台账户且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起计算。

2023 年 5 月 30 日，上述持股平台参与认购的定向发行股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

报告期内，员工持股计划参与对象未发生变动。

(五)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
实际控制人及控股股东、持股 5%以上的股东、董监高、核心技术人员	2015 年 9 月 17 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人及控股股东、董监高	2015 年 9 月 17 日	-	挂牌	避免关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 17 日	-	挂牌	限售承诺	在就任时确定的任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至本报告出具之日，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(六)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
货币资金	流动资产	冻结	797,500.00	0.41%	保函保证金

总计	-	-	797,500.00	0.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项为保函保证金，为公司日常经营过程中产生的，不会对公司产生重大不利影响。

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	844,042	3.16%	15,236,876	16,080,918	35.01%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	4,191,768	4191768	9.13%
	董事、监事、高管	0	0.00%	3,698,445	3,698,445	8.05%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0
有限售条件股份	有限售股份总数	25,861,661	96.84%	3,991,230	29,852,891	64.99%
	其中：控股股东、实际控制人	9,748,299	36.50%	2,827,007	12,575,306	27.38%
	董事、监事、高管	11,527,475	43.16%	2,415,469	13,942,944	30.35%
	核心员工	0	0%	0	0	0
总股本		26,705,703	-	19,228,106	45,933,809	-
普通股股东人数		34				

注：公司于 2025 年 4 月 28 日、2025 年 5 月 22 日分别召开第四届董事会第三次会议、2024 年年度股东会，审议通过了《关于 2024 年度权益分派方案的议案》，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7.2 股，权益分派除权除息日为 2025 年 7 月 17 日，本次权益分派完成后公司总股本增至 45,933,809 股。

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杜凯宁	9,748,299	7,018,775	16,767,074	36.50%	12,575,306	4,191,768	0	0

2	王津	4,171,326	3,003,355	7,174,681	15.62%	5,381,011	1,793,670	0	0
3	青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）	3,186,387	2,694,199	5,880,586	12.80%	0	5,880,586	0	0
4	孙荣飞	2,720,430	810,710	3,531,140	7.69%	3,509,355	21,785	0	0
5	曹树青	1,450,896	1,044,645	2,495,541	5.43%	1,871,656	623,885	0	0
6	赵云林	738,886	731,998	1,470,884	3.20%	953,163	517,721	0	0
7	青岛同微信息咨询有限公司	770,000	554,400	1,324,400	2.88%	1,324,400		0	0
8	曹晓华	718,993	517,675	1,236,668	2.69%	927,501	309,167	0	0
9	李锋	514,909	370,734	885,643	1.93%	664,233	221,410	0	0
10	济南友信企业管理咨询服务中心（有限合伙）	502,818	362,029	864,847	1.88%	0	864,847	0	0
合计		24,522,944	17,108,520	41,631,464	90.62%	27,206,625	14,424,839	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

王津、青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）、青岛同微信息咨询有限公司为公司实际控制人杜凯宁先生的一致行动人，杜凯宁、王津、孙荣飞、曹树青为青岛同微的股东。除此之外，其他前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东和实际控制人均为杜凯宁先生，杜凯宁先生直接持有公司 36.50%的股份；通过青岛合亚间接控制公司 12.80%的股份；通过青岛合微间接控制公司 1.76%的股份；通过青岛同微间接控制公司 2.88%的股份，同时担任公司的董事长，是公司控股股东和实际控制人。

2024 年 3 月 21 日，公司实际控制人杜凯宁与青岛合亚、青岛同微、青岛合微签订了《一致行动协议》；2024 年 6 月 17 日，杜凯宁与王津签署了《一致行动协议》。上述《一致行动协议》的签署，未导致公司的控股股东、实际控制人发生变更。截至本报告披露日，公司控股股东、实际控制人均为杜凯宁，杜凯宁的一致行动人为王津、青岛合亚、青岛同微、青岛合微。

杜凯宁先生，男，1975 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。1995 年 7 月至 2003

年 10 月，历任程序员、开发三部经理、技术总监；2003 年 11 月至 2004 年 6 月，任山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司电子政务事业部副总经理；2004 年 6 月至 2015 年 9 月，任亚微有限执行董事；2011 年 9 月至 2018 年 11 月，任济南亚微执行董事；2015 年 9 月至今，任股份公司董事长；2016 年 2 月至今，任亚微新源执行董事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 22 日	2	0	7.2
合计	2	0	7.2

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2024 年年度股东会审议通过《关于 2024 年度权益分派方案的议案》，以公司总股本 26,705,703 股为基数，向全体股东每 10 股转增 7.20 股，每 10 股派 2.00 元人民币现金。分红前本公司总股本为 26,705,703 股，分红后总股本增至 45,933,809 股。本次权益分派权益登记日为：2025 年 7 月 16 日，除权除息日为：2025 年 7 月 17 日，本次权益分派已执行完毕。

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节　行业信息

□环境治理公司□医药制造公司　√软件和信息技术服务公司
□计算机、通信和其他电子设备制造公司　□专业技术服务公司　□互联网和相关服务公司
□零售公司　□农林牧渔公司　□教育公司　□影视公司　□化工公司　□卫生行业公司
□广告公司　□锂电池公司　□建筑公司　□不适用

一、　业务许可资格或资质

报告期内，公司已取得的资质及认证情况如下：

序号	认证对象/持证人	证书名称	证书编号	发证日期	有效期（至）
1	亚微软件	CMMI5 认证证书	63858	2023 年 3 月 31 日	2026 年 3 月 31 日
2	亚微软件	CMMI 五级	80450	2026 年 2 月 11 日	2029 年 2 月 11 日
3	亚微软件	信息技术服务标准符合性证书	ITSS-YW-3-370220170325	2023 年 8 月 11 日	2026 年 12 月 24 日
4	亚微软件	高新技术企业证书	GR202337102230	2023 年 11 月 29 日	2026 年 11 月 29 日
5	亚微软件	信息系统建设和服务能力等级证书	CS2-3702-001032	2022 年 3 月 16 日	2026 年 3 月 15 日
6	亚微软件	信息安全管理体系认证证书	00123IS20387R2M/46500	2023 年 10 月 16 日	2026 年 11 月 1 日
7	亚微软件	职业健康安全管理体系认证证书	00124S33820R2M/3700	2024 年 11 月 25 日	2027 年 12 月 17 日
8	亚微软件	质量管理体系认证	00124Q310280R2M/3700	2024 年 11 月 27 日	2027 年 12 月 19 日
9	亚微软件	数据管理能力成熟度(乙方)等级证书	DCMM-V-3-3702-000861	2024 年 6 月 26 日	2027 年 6 月 25 日
10	亚微软件	ISO42001 人工智能管理体系认证证书	GH003-2025AI0004	2025 年 6 月 12 日	2028 年 6 月 11 日

11	亚微软件	ISO14001 环境管理体系认证证书	19925E00570R0M	2025 年 6 月 30 日	2028 年 6 月 29 日
12	亚微软件	数据治理安全管理体系认证证书	27825-2025DGSMS00084R000	2025 年 12 月 19 日	2028 年 12 月 18 日
13	亚微软件	企业信用等级证书	202408811100956	2024 年 7 月 25 日	2027 年 7 月 25 日
14	亚微软件	ISO20000 信息技术服务管理体系认证证书	0282025ITSM218MRODN	2025 年 7 月 22 日	2028 年 7 月 21 日
15	亚微软件	软件企业证书	青岛 RQ-2026-0007	2026 年 1 月 26 日	2027 年 1 月 25 日
16	亚微新源	信息技术服务管理体系认证证书	3972026ITSM005ROCMN	2026 年 1 月 20 日	2029 年 1 月 19 日
17	亚微新源	CMMI3 认证证书	59286	2022 年 4 月 23 日	2025 年 4 月 23 日
18	亚微新源	CMMI 三级	75531	2025 年 3 月 7 日	2028 年 3 月 7 日
19	亚微新源	信息技术服务标准符合性证书	ITSS-YW-3-370220190266	2022 年 3 月 7 日	2025 年 5 月 4 日
20	亚微新源	信息技术服务标准符合性证书	ITSS-YW-3-370220190266	2025 年 2 月 18 日	2028 年 5 月 4 日
21	亚微新源	信息系统建设和服务能力等级证书	CS2-3702-002700	2024 年 12 月 16 日	2028 年 12 月 31 日
22	亚微新源	信息安全管理体系认证证书	00122IS20099R1M/46500	2022 年 3 月 18 日	2025 年 4 月 1 日
23	亚微新源	ISO27001 信息安全管理体系认证证书	00125IS20109R2M/3700	2025 年 3 月 26 日	2028 年 4 月 1 日
24	亚微新源	职业健康安全管理体系认证证书	00122S30531R1M/3700	2022 年 3 月 10 日	2025 年 3 月 25 日
25	亚微新源	ISO45001 职业健康安全管理体系认证证书	00125S30580R2M/3700	2025 年 3 月 7 日	2028 年 3 月 25 日

26	亚微新源	质量管理体系认证证书	00122Q31537R1M/3700	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 29 日
27	亚微新源	ISO9001 质量管理体系认证证书	00125Q31425R2M/3700	2025 年 3 月 10 日	2028 年 3 月 29 日

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

2025 年，公司新取得计算机软件著作权明细：

类型	名称	登记号	发证日期
计算机软件著作权	亚微放心消费行动服务平台软件 V1.0	2025SR1074814	2025/6/24
计算机软件著作权	亚微市场主体年报公示平台软件 V1.0	2025SR1074717	2025/6/24
计算机软件著作权	亚微自动排班管理系统软件 V1.0	2025SR1075259	2025/6/24
计算机软件著作权	亚微民生警务平台软件 V1.0	2025SR1068504	2025/6/23
计算机软件著作权	亚微诉求解决一体化平台软件 V1.0	2025SR1066846	2025/6/23
计算机软件著作权	亚微政务新媒体运营和监管软件 V1.0	2025SR1071156	2025/6/23
计算机软件著作权	亚微领导活动一体化管理平台软件 V1.0	2025SR1244631	2025/7/14
计算机软件著作权	亚微履职活动管理系统软件 V1.0	2025SR1237111	2025/7/11

计算机软件著作权	亚微双联互动管理系统软件 V1.0	2025SR1237968	2025/7/11
计算机软件著作权	亚微议案建议动态管理系统软件 V1.0	2025SR1235808	2025/7/11
计算机软件著作权	亚微专家库管理系统软件 V1.0	2025SR1234554	2025.7.11
计算机软件著作权	亚微综合保障服务平台软件 V1.0	2025SR1245644	2025/7/14
计算机软件著作权	亚微即时通讯软件 V2.0	2025SR1650002	2025/8/29
计算机软件著作权	亚微智慧内容管理系统软件 V1.0	2025SR1808288	2025/9/18
计算机软件著作权	政策文件库系统软件 V1.0	2025SR1885393	2025/9/26
计算机软件著作权	亚微一体化大数据平台软件 V3.0	2025SR1928191	2025/10/9
计算机软件著作权	新源档案管理平台软件 V1.0	2025SR1659239	2025/8/29
计算机软件著作权	新源一体化移动平台软件 V1.0	2025SR1652125	2025/8/29
计算机软件著作权	新源值班值守信息报送系统软件 V1.0	2025SR1651710	2025/8/29
计算机软件著作权	新源自定义工作台软件 V1.0	2025SR1663425	2025/9/1

计算机软件著作权	亚微格式转换软件 V1.2	2025SR0224463	2025/2/8
计算机软件著作权	亚微在线预览软件 V1.2	2025SR0219594	2025/2/8

（二） 知识产权保护措施的变动情况

公司管理层高度重视知识产权保护，从专利的申请与保护、软件和相关作品著作权保护等方面实施知识产权的立体保护策略，制定了事前预防、成果保护、侵权维权等综合的知识产权保护措施，确保公司自主知识产权产品的唯一市场合法地位，对内容复制、侵权等违法行为和潜在侵权风险做到防患于未然，将侵权行为和风险控制在发生之前，降低知识产权维权的成本。报告期内公司知识产权保护措施无变动。

三、 研发情况

（一） 研发模式

公司坚持创新驱动，并成立智慧政务技术研究院进行业务中台、数据中台、基础支撑平台、智能体平台及公共前沿技术的研发，为公司数字政府应用软件开发提供技术支撑。其中，公司业务中台支持低代码与微服务开发，提供技术架构、标准规范及端到端的全生命周期支撑能力，并通过数据集成与桥接形式，打破业务模块之间信息孤岛，消除组织结构与技术层面障碍，减少重复开发，有效缩短了数字政府应用项目的开发周期，提高了技术迭代效率。公司数据中台还通过对公司各应用项目数据的统一和规范化管理，提高了数据治理效率和数据质量。公司基础支撑平台提供统一用户管理、统一单点认证、统一菜单管理、统一资源授权、统一应用网关、统一日志审计，以及基于分布式数据存储的统一身份管理，亦避免了高频功能的重复开发。公司智能体平台采用“大模型+小模型+智能体”的模式，支持快速搭建多种业务场景的智能应用，充分满足不同领域、不同业务场景下的多样话智能化应用需求。

公司智慧政务技术研究院在业务中台、支撑平台、智能体平台、公共前沿技术研发前，先经过充分市场调研、团队讨论，确定技术的市场需求、研发成本与可行性。若方案可行，则进行项目立项，并拆解方案中的具体需求，进行系统设计和设计评审。若设计评审通过，则进行代码编写、各类测试和评审工作，并在方案通过评审后于公司内部发布。

公司研发主要采用自主研发的方式，公司配备产品研发团队，其中包括产品经理、项目经理、研发工程师和测试工程师等。公司已获得 CMMI5 认证、ISO9001 认证、ISO27001 认证、ITSS 运维服务资质、信息系统建设和服务能力证书，公司在团队管理、技术管理、项目管理和产品管理上均采用标准化和规范化流程。公司长期与各层级政府、部门建立了常态化的业务需求沟通、产品技术交流、整体方案探讨机制，为公司深刻理解、提炼全国与地方数字政府建设痛点，为前瞻性研发与定制化产品的快速落地提供支持

（二） 主要研发项目

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	基于政务多模态数据融合引擎开发	2,521,778.49	2,521,778.49
2	基于可视化 DSL 与模型驱动技术的敏捷生成引擎研发	5,118,841.49	5,118,841.49
3	基于大语言模型的垂直领域内容生成与智能问答关键技术研究	1,427,972.78	1,427,972.78
4	基于 AI 智能体协同的自动化任务编排与管控系统研发	4,173,913.71	4,173,913.71
5	面向海量数据的实时智能 BI 分析与多维洞察平台关键技术研究	2,975,913.32	2,975,913.32
6	亚微玄鉴运维态势感知专项研发	1,307,893.08	1,307,893.08
7	关于矛盾纠纷数字化协同治理平台的研究	1,351,099.42	1,351,099.42
合计		18,877,412.29	18,877,412.29

研发项目分析：

上述研发项目主要是基于公司主要客户及重点项目需求进行研发，以上研发项目已经全部完成，均通过内部验收且应用于公司主要客户及重点项目中，达到预期效果。公司后续将结合行业发展和企业需求继续加大在相关领域的投入和研究。2025 年度，公司研发投入合计 18,877,412.29 元，占公司主营业务收入的 21.70%。

四、 业务模式

公司是一家数字政府领域的解决方案供应商及服务运营商，主要产品与服务涵盖了数字政府相关的软件开发、系统集成与技术服务。公司聚焦数字政府行业 20 余年，积累了丰富的数字政府软件开发经验，助力了政务服务流程再造、业务重构、规则重塑，形成了以“一网通办、一网统管、一网协同”为核心的数字政府解决方案。

公司坚持自主研发，在数字政府开发工具与共性支持平台方面积累了较多核心技术，为公司在数字政府领域的应用开发与技术攻关提供了关键支撑。公司自主研发数字政府基础支撑平台，以及业务中台、知识中台、AI 中台三大中台，支持低代码与微服务开发，提供技术架构、标准规范及端到端的全生命周期支撑能力。

根据公司所提供的不同服务类型，公司盈利模式如下：

（1）软件开发

公司以自主研发的软件产品及各类解决方案为基础，根据不同的应用场景为客户提供个性化软件开发方案及软件产品平台并在项目验收后确认收入。

（2）系统集成与销售

公司提供数字政府相关的软硬件集成设计、安装调试等系统集成服务，根据硬件定制、软件开发内容、集成服务工作量确定费用金额，

（3）技术服务

公司提供系统运维、技术咨询等相关技术服务，可以按项目模式提供线上、线下技术服务，相应取得技术服务收入。

上述各项业务收入、成本、毛利率变动情况详见第二节之三、财务状况分析之（二）经营情况分析。

五、 产品迭代情况

√适用 □不适用

报告期内公司主要产品均为小版本迭代并加入部分前瞻性的技术，提高产品性能和丰富产品功能，属于技术研发的正常流程，主要是基于需求与测试部门的反馈进行的优化提升，迭代周期根据 bug 修复和版本优化决定，迭代内容基本为根据相关反馈评估后进行优化的内容，属于技术研发上线部署前的正常版本迭代，对公司经营无影响。

六、 工程施工安装类业务分析

□适用 √不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

√适用 □不适用

(一) 数据获取及存储

公司研发的部分产品会涉及数据获取及存储。公司研发的政务数据治理软件可以实现数据汇聚、数据治理、数据共享、数据服务和数据安全等数据全生命周期管理，提供统一服务门户和全生命周期数据安全保护并实现智能运维和应用成效展示，为政务部门提供高效、便捷、安全、稳定的数据服务，有力支撑政府的数字化转型。

公司政务数据治理软件使用了强大的大数据处理技术，利用分布式大数据架构进行数据处理，支持海量结构化、半结构化、非结构化数据归集、计算和流批一体处理。

公司政务数据治理软件采用了高性能的数据存储管理系统，采用分布式计算引擎，优化数据存储和查询效率，提供高性能的数据交换能力和备份能力；实现湖仓一体的数据存储功能，支持大规模流式数据的高速存储。提供统一的数据建模和展示工具，实现数据的可视化操作。

公司政务数据治理软件可以实现多渠道数据共享开发利用，提供数据查询核验、批量比对、可视化分析、即席报表等数据服务，支持第三方机构开展数据应用。

公司获取数据的方式主要包括两方面，一是获取客户自有数据，根据客户需求研发的定制化平台同时将客户数据进行导入和分析；二是通过抓取获取数据，主要是通过搜索引擎等智能化计算进行数据抓取，从指定的数据来源平台进行抓取分析。公司的数据类型包括用户数据、行为数据、资料数据等各个维度，存储方式根据项目性质进行分配，其中政府数据主要部署在政府的政务云平台，按照政务云平台要求进行数据安全存储和管理。

(二) 数据应用及保密

公司具有完善的数据安全及保密措施，其中在人员管理方面，公司运维部门通过多级检查审核机制，保证数据安全；在账号管理方案，通过堡垒机有效杜绝了非自由管理数据的访问权限，保密措施完备有效。

八、 IT 外包类业务分析

□适用 √不适用

九、 呼叫中心类业务分析

√适用 □不适用

公司未直接从事呼叫中心类业务，但公司产品包括政务热线系统。公司开发的政务热线系统通过数据挖掘算法和技术，发现数据中的潜在规律和趋势，为业务决策提供支持，以报告的形式呈现数据摘要、详细分析和建议方案等，以便业务团队更好地理解和应用数据，公司通过多年的专业服务，帮助山东省内外二十余个地级市构建了智能的政务热线系统。

十、 收单外包类业务分析

□适用 √不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

□适用 √不适用

十二、 行业信息化类业务分析

□适用 √不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

□适用 √不适用

第六节 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				
杜凯宁	董事长	男	1975 年 1 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	9,748,299	7,018,775	16,767,074	36.50%
王津	董事	男	1972 年 11 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	4,171,326	3,003,355	7,174,681	15.62%
王津	总经理	男	1972 年 11 月	2024 年 10 月 11 日	2025 年 4 月 11 日	4,171,326	3,003,355	7,174,681	15.62%
王津	副董事长	男	1972 年 11 月	2025 年 4 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	4,171,326	3,003,355	7,174,681	15.62%
孙荣飞	董事、副总经理	男	1972 年 7 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	2,720,430	810,710	3,531,140	7.69%
马静	董事	女	1976 年 6 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	37,149	26,747	63,896	0.14%
刘聿涛	董事	男	1982 年 4 月	2024 年 10 月 11 日	2025 年 12 月 30 日	134,519	96,854	231,373	0.50%
刘聿涛	监事	男	1982 年 4 月	2025 年 12 月 30 日	2027 年 10 月 10 日	134,519	96,854	231,373	0.50%
曹树青	监事会主席	男	1971 年 12 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	1,450,896	1,044,645	2,495,541	5.43%
曹晓华	监事	男	1978 年 8 月	2024 年 10 月 11 日	2025 年 12 月 30 日	718,993	517,675	1,236,668	2.69%
曹晓	副总	男	1978 年	2026 年 2	2027 年	718,993	5,176,75	1,236,668	2.69%

华	经理		8 月	月 10 日	10 月 10 日		8		
许保俊	职工代表监事	男	1976 年 4 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	398,924	287,225	686,149	1.49%
李锋	副总经理	男	1977 年 1 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	514,909	370,734	885,643	1.93%
赵云林	董事	男	1979 年 10 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	738,886	731,998	1,470,884	3.20%
赵云林	副总经理	男	1979 年 10 月	2024 年 10 月 11 日	2025 年 4 月 11 日	738,886	731,998	1,470,884	3.20%
赵云林	总经理	男	1979 年 10 月	2025 年 4 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	738,886	731,998	1,470,884	3.20%
张春营	副总经理	男	1977 年 7 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	398,924	287,225	686,149	1.49%
王芳	财务总监、董事会秘书	女	1982 年 6 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	242,519	173,414	415,933	0.91%
刘树国	独立董事	男	1979 年 9 月	2024 年 10 月 11 日	2025 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
刘宗华	独立董事	男	1975 年 1 月	2024 年 10 月 11 日	2025 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
贾凡胜	独立董事	男	1988 年 12 月	2024 年 10 月 11 日	2025 年 12 月 30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；董事长杜凯宁为公司控股股东、实际控制人，股东王津、青岛合亚、青岛同微、青岛合微是杜凯宁的一致行动人；杜凯宁、王津、孙荣飞、曹树青为青岛同微的股东；杜凯宁、马静、刘聿涛、王芳为青岛合亚的有限合伙人。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘宗华	独立董事	离任	无	取消独立董事
刘树国	独立董事	离任	无	取消独立董事
贾凡胜	独立董事	离任	无	取消独立董事
刘聿涛	董事	离任、新任	监事	完善公司治理结构需要
赵云林	董事、副总经理	离任、新任	董事、总经理	完善公司治理结构需要
王津	董事、总经理	离任、新任	董事、副董事长	完善公司治理结构需要
曹晓华	监事	离任	无	个人原因辞任

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
技术人员	315	4	35	284
行政人员	29	0	4	25
财务人员	6	0	0	6
销售人员	25	6	4	27
员工总计	375	10	43	342

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	6
本科	256	236
专科	104	95
专科以下	7	5
员工总计	375	342

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，为了更好、更快、更健康的发展，公司进行了人员的调整，引进并留住优秀人才，减少并淘汰不胜任人员。

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优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训。包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训学习、在职员工业务和管理技能培训等，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、人才招聘和引进：公司根据每年用人规划，秉持公平、公正的原则进行社会公开招聘和人才引进。

4、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，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、失业等社会保险。

5、公司无需要承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，已建立并逐步完善由股东会、董事会、监事会和高级管理人员组成的治理架构。公司建立了符合公司治理规范性要求的《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等基本制度。公司组织机构职责分工明确，相互配合，制衡机制有效运作，决策程序及议事规则透明、清晰、有效。公司三会能够切实履行职责，三会的召开及决议内容合法有效，不存在董事会或高级管理人员违反《公司法》及其他规定行使职权的情形，可以为各位股东提供合适的保护和平等权利。

（一） 股东会制度的建立、健全及运行情况

公司历次股东会严格按照《公司法》《公司章程》及《股东会议事规则》的规定履行了股东会的召集、议事、表决等程序。股东会的审议内容及签署均严格执行相关制度要求，不存在公司董事、监事、高级管理人员违反《公司章程》《股东会议事规则》等规章制度规定行使职权的行为。公司建立了完善的股东会制度并良好运行，维护了公司和股东的合法权益。

（二） 董事会制度的建立、健全及运行情况

公司历次董事会严格按照《公司法》《公司章程》及《董事会议事规则》的规定履行了董事会会议的通知、召开、表决等程序。董事会的审议内容及签署均严格执行相关制度要求，不存在公司董事、监事、高级管理人员违反《公司章程》《董事会议事规则》等规章制度规定行使职权的行为。公司建立了完善的董事会会议决策机制和运行机制，为规范公司的运作和高效的业务运营发挥了积极作用。

（三） 监事会制度的建立、健全及运行情况

公司历次监事会严格按照《公司法》《公司章程》及《监事会议事规则》的规定履行了监事会会议的通知、召开、表决等程序。公司监事会依据相关规章制度要求，独立充分行使权力，认真履行了对公司运营、董事、高级管理人员工作的监督职责，依法维护公司和全体股东的合法权益。

（四）董事会秘书制度的建立、健全及运行情况

根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，公司制定了《公司章程》对董事会秘书相关职责进行规范。公司设董事会秘书 1 名，负责协调和组织公司的信息披露事务。公司董事会秘书按照《公司章程》的有关规定开展工作，筹备股东会、董事会，认真做好会议记录，为独立董事及其他，董事提供会议材料、会议通知等相关文件，协调信息披露事务，较好地履行相关职责。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一）公司的业务独立

公司拥有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的业务运营及业务操作能力，公司以自己的名义独立开展业务进行经营，不存在依赖于控股股东、实际控制人的情形。

（二）公司的资产独立性

公司拥有独立完整的资产，合法拥有与业务经营有关的办公场所、设备等资产的所有权或使用权，公司依法独立行使上述资产的财产权利，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司已为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了防范措施和相应的制度安排。

（三）公司的人员独立性

公司建立健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定产生，不存在控股股东超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情形。公司高级管理人员没有在控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也没有在控股股东控制的其他企业领薪。

（四）公司的财务独立性

公司设置了独立的财务部门并配置了专门的财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

（五）公司的机构独立

公司已建立了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各职能机构在人员、办公场所和管理制度等各方面均完全独立，不存在受股东及其他任何单位或个人干预公司机构设置的情形，也不存在混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度均是依据《公司法》等法律法规和《公司章程》的规定，并结合公司实际情况制定。报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4、报告期内，公司对《年报信息披露重大差错责任追究制度》进行修订，上述制度执行有效。

本年度未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第七节 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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	XYZH/2026QDAA3B0064			
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层			
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	李祝善	尹景林		
	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）	18 万元			

审计报告

XYZH/2026QDAA3B0064

山东亚微软件股份有限公司

山东亚微软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东亚微软件股份有限公司（以下简称亚微软件公司）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，公允反映了亚微软件公司 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中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于亚微软

件公司，并履行了独立性和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。

3. 收入确认事项

关键审计事项	审计中的应对
亚微软件公司报表附注“五、28”所述，亚微软件公司 2025 年度营业收入为 8,700.87 万元，主要来源于软件开发、系统集成与销售和技术服务。 由于收入金额重大且为亚微软件公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点或不恰当确认收入的固有风险，我们将亚微软件公司的收入确认识别为关键审计事项。	在 2025 年度财务报表审计中，我们针对收入确认主要执行了以下程序： （1）了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别合同关键条款，评价收入确认的会计政策是否恰当； （3）对收入和成本变化趋势、毛利率波动情况执行分析性程序； （4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售合同、验收单或者签收单、发票及银行单据等，评价收入确认的真实性； （5）针对资产负债表日前后的交易记录，检查相关的销售合同、出库单、签收单、对账单等文件，评价收入是否被记录在恰当的会计期间； （6）对收入的交易额选取样本执行函证程序，并对未回函的样本进行替代测试。

4. 应收账款坏账准备

关键审计事项	审计中的应对
亚微软件公司报表附注“五、3”所述，2025 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 6,208.81 万元，坏账准备 1,198.16 万元。	在 2025 年度财务报表审计中，我们针对应收账款坏账准备主要执行了以下程序： （1）了解、评价并测试与应收账款坏账准备计提相关

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时需作出重大判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。	的内部控制设计和执行的有效性； （2）获取坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账计提金额是否准确； （3）分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； （4）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； （5）分析应收账款账龄及客户的信誉情况，对主要客户实施函证及检查期后回款等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性； （6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督亚微软件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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚微软件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亚微软件公司不能持续经营。

（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。

（6） 就亚微软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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（如适用）。

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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李祝善

（项目合伙人）

中国注册会计师：尹景林

中国　北京　　二〇二六年四月二十三日

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、1	17,895,370.12	22,111,833.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	65,427,134.98	65,456,360.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	50,106,521.13	59,190,286.79
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,304,124.89	2,560,114.63
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、5	908,396.82	1,071,183.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	24,798,447.91	22,652,799.88
其中：数据资源			
合同资产	五、7	2,565,969.89	5,351,903.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	900,226.94	960,992.83
流动资产合计		165,906,192.68	179,355,474.71
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			
固定资产	五、9	13,533,131.80	15,225,192.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,760,889.21	3,260,503.59
无形资产	五、11	5,985,000.00	6,840,000.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	2,586,354.05	3,283,378.14
递延所得税资产	五、13	2,593,627.26	2,438,155.80
其他非流动资产	五、14	1,678,536.15	4,099,834.47
非流动资产合计		28,137,538.47	35,147,064.06
资产总计		194,043,731.15	214,502,538.77
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	17,082,446.39	21,576,820.38
预收款项			
合同负债	五、16	35,888,345.99	26,126,065.88
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、17	8,566,929.37	8,038,791.45
应交税费	五、18	5,000,728.91	4,105,045.52
其他应付款	五、19	97,451.96	105,568.52
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、20	785,151.59	1,127,858.59
其他流动负债	五、21	4,891.68	1,046.90
流动负债合计		67,425,945.89	61,081,197.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	923,994.76	1,780,037.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23	1,107,007.06	1,294,226.87
递延收益			
递延所得税负债	五、13	1,559,534.68	1,951,718.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,590,536.50	5,025,982.96
负债合计		71,016,482.39	66,107,180.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	45,933,809.00	26,705,703.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	8,368,638.45	27,596,744.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	12,113,369.78	12,113,369.78
一般风险准备			
未分配利润	五、27	56,611,431.53	81,979,541.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		123,027,248.76	148,395,358.57
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		123,027,248.76	148,395,358.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		194,043,731.15	214,502,538.77

法定代表人：杜凯宁　　主管会计工作负责人：赵云林　　会计机构负责人：王芳

（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		4,656,789.45	5,559,570.39
交易性金融资产		43,374,481.60	31,073,051.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	42,775,524.85	54,348,137.37
应收款项融资			
预付款项		1,440,158.24	1,910,872.75
其他应收款	十六、2	326,250.51	386,646.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,825,613.68	4,425,784.51
其中：数据资源			
合同资产		2,381,498.63	3,997,595.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		98,195.46	65,275.41
流动资产合计		102,878,512.42	101,766,933.81
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	十六、3	59,395,990.52	69,395,990.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,506,496.97	5,980,781.61
固定资产		991,219.39	1,305,633.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,510,673.83	2,347,406.86
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		822,028.41	1,094,194.29
递延所得税资产		1,849,525.14	1,502,820.97
其他非流动资产		1,519,788.74	3,325,464.45
非流动资产合计		71,595,723.00	84,952,292.59
资产总计		174,474,235.42	186,719,226.40
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		32,278,391.25	26,221,086.70
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,938,570.30	3,156,067.63
应交税费		2,917,966.73	2,750,644.55
其他应付款		67,457.07	59,675.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,555,531.16	16,843,556.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		564,209.74	749,357.16
其他流动负债		3,844.78	
流动负债合计		56,325,971.03	49,780,387.73
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		923,994.75	1,488,204.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		447,711.96	653,695.88
递延收益			
递延所得税负债		254,859.65	355,568.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,626,566.36	2,497,469.06
负债合计		57,952,537.39	52,277,856.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,933,809.00	26,705,703.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,951,954.97	23,180,060.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,113,369.78	12,113,369.78
一般风险准备			
未分配利润		54,522,564.28	72,442,235.86

所有者权益（或股东权益）合计		116,521,698.03	134,441,369.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		174,474,235.42	186,719,226.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		87,008,717.00	106,777,988.64
其中：营业收入	五、28	87,008,717.00	106,777,988.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		106,070,379.94	102,323,945.39
其中：营业成本	五、28	57,596,058.70	50,405,589.62
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、29	579,383.22	276,051.32
销售费用	五、30	7,674,421.43	6,252,907.60
管理费用	五、31	21,222,090.00	27,621,553.32
研发费用	五、32	18,877,412.29	17,648,241.96
财务费用	五、33	121,014.30	119,601.57
其中：利息费用			
利息收入		14,751.10	60,725.93
加：其他收益	五、34	746,461.11	755,982.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	257,434.24	866,764.03
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）	五、36	732,711.91	116,360.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-3,861,251.80	-3,918,217.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	814,659.73	-145,070.88

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	2,409.08	9,574.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,369,238.67	2,139,435.94
加：营业外收入	五、40	3.78	727.57
减：营业外支出	五、41	166,539.46	9,643.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,535,774.35	2,130,520.16
减：所得税费用	五、42	-508,805.14	35,034.99
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-20,026,969.21	2,095,485.17
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）		-20,026,969.21	2,095,485.17
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,026,969.21	2,095,485.17
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		-20,026,969.21	2,095,485.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,026,969.21	2,095,485.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.4360	0.0785
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.4360	0.0785

法定代表人：杜凯宁　　主管会计工作负责人：赵云林　　会计机构负责人：王芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、4	55,155,510.05	92,277,351.22
减：营业成本	十六、4	39,915,610.34	62,128,612.50
税金及附加		131,250.89	76,202.13
销售费用		4,106,119.91	3,150,932.41
管理费用		8,817,708.15	12,998,011.69
研发费用		7,640,619.98	7,631,975.70
财务费用		99,876.18	102,782.46
其中：利息费用			
利息收入		6,499.36	26,934.36
加：其他收益		364,604.86	154,203.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-4,962,495.77	6,319,605.71
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）		506,645.53	23,051.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,611,593.49	-3,184,038.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		228,790.66	-122,921.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,984.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,019,738.97	9,378,734.67
加：营业外收入		3.78	1.23
减：营业外支出		6,209.01	6,599.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,025,944.20	9,372,136.90
减：所得税费用		-447,413.22	298,726.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,578,530.98	9,073,410.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,578,530.98	9,073,410.79
（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		-12,578,530.98	9,073,410.79
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		113,933,173.52	108,248,226.72
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		805,962.70	17,212.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	2,377,653.00	1,435,871.90
经营活动现金流入小计		117,116,789.22	109,701,311.01
购买商品、接受劳务支付的现金		33,862,840.45	18,108,239.90
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		64,536,931.76	75,871,158.14
支付的各项税费		4,314,549.13	7,501,320.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	12,927,297.67	16,324,053.48
经营活动现金流出小计		115,641,619.01	117,804,772.44
经营活动产生的现金流量净额		1,475,170.21	-8,103,461.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		353,105,228.24	163,120,000.00
取得投资收益收到的现金		661,959.25	866,764.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		353,767,187.49	163,986,764.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		655,380.72	3,818,344.36
投资支付的现金		352,747,816.00	228,460,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		353,403,196.72	232,278,344.36
投资活动产生的现金流量净额		363,990.77	-68,291,580.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	12,299.00	29,764.00
筹资活动现金流入小计		12,299.00	29,764.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,341,140.60	
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、43	1,476,509.92	2,083,754.49
筹资活动现金流出小计		6,817,650.52	2,083,754.49
筹资活动产生的现金流量净额		-6,805,351.52	-2,053,990.49
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		-4,966,190.54	-78,449,032.25
加：期初现金及现金等价物余额		22,064,060.66	100,513,092.91
六、期末现金及现金等价物余额		17,097,870.12	22,064,060.66

法定代表人：杜凯宁　　主管会计工作负责人：赵云林　　会计机构负责人：王芳

（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		69,374,187.01	79,766,357.53
收到的税费返还		773,558.95	
收到其他与经营活动有关的现金		2,263,417.84	472,856.12
经营活动现金流入小计		72,411,163.80	80,239,213.65
购买商品、接受劳务支付的现金		35,223,389.98	39,261,109.36
支付给职工以及为职工支付的现金		17,782,069.42	23,974,071.47
支付的各项税费		1,282,507.99	4,582,180.96
支付其他与经营活动有关的现金		5,512,469.10	13,437,769.37
经营活动现金流出小计		59,800,436.49	81,255,131.16
经营活动产生的现金流量净额		12,610,727.31	-1,015,917.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		258,655,450.88	79,490,000.00
取得投资收益收到的现金		508,330.92	6,319,605.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,866,976.47	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		264,030,758.27	85,809,605.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		353,585.00	1,137,917.00
投资支付的现金		270,788,039.00	110,540,000.00
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		271,141,624.00	111,677,917.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,110,865.73	-25,868,311.29
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,341,140.60	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,061,501.92	1,107,762.00
筹资活动现金流出小计		6,402,642.52	1,107,762.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,402,642.52	-1,107,762.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-902,780.94	-27,991,990.80

加：期初现金及现金等价物余额		5,559,570.39	33,551,561.19
六、期末现金及现金等价物余额		4,656,789.45	5,559,570.39

（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	26,705,703.00				27,596,744.45				12,113,369.78		81,979,541.34		148,395,358.57
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	26,705,703.00				27,596,744.45				12,113,369.78		81,979,541.34		148,395,358.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,228,106.00				-19,228,106.00						-25,368,109.81		-25,368,109.81
（一）综合收益总额											-20,026,969.21		-20,026,969.21
（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											-5,341,140.60		-5,341,140.60
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											-5,341,140.60		-5,341,140.60
4．其他													
（四）所有者权益内部结转	19,228,106.00				-19,228,106.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	19,228,106.00				-19,228,106.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	45,933,809.00				8,368,638.45				12,113,369.78		56,611,431.53		123,027,248.76

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	26,705,703.00				27,596,744.45		-540,000.00		11,206,028.70		81,331,397.25		146,299,873.40
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	26,705,703.00				27,596,744.45		-540,000.00		11,206,028.70		81,331,397.25		146,299,873.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							540,000.00		907,341.08		648,144.09		2,095,485.17
（一）综合收益总额											2,095,485.17		2,095,485.17
（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									907,341.08		-907,341.08		
1．提取盈余公积									907,341.08		-907,341.08		
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							540,000.00				-540,000.00		
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							540,000.00				-540,000.00		
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	26,705,703.00				27,596,744.45				12,113,369.78		81,979,541.34		148,395,358.57

法定代表人：杜凯宁　　主管会计工作负责人：赵云林　　会计机构负责人：王芳

（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	26,705,703.00				23,180,060.97				12,113,369.78		72,442,235.86	134,441,369.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,705,703.00				23,180,060.97				12,113,369.78		72,442,235.86	134,441,369.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,228,106.00				-19,228,106.00						-17,919,671.58	-17,919,671.58
（一）综合收益总额											-12,578,530.98	-12,578,530.98
（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											-5,341,140.60	-5,341,140.60
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											-5,341,140.60	-5,341,140.60
4．其他												
（四）所有者权益内部结转	19,228,106.00				-19,228,106.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	19,228,106.00				-19,228,106.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,933,809.00				3,951,954.97				12,113,369.78		54,522,564.28	116,521,698.03

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

一、上年期末余额	26,705,703.00				23,180,060.97		-540,000.00		11,206,028.70		64,816,166.15	125,367,958.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,705,703.00				23,180,060.97		-540,000.00		11,206,028.70		64,816,166.15	125,367,958.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							540,000.00		907,341.08		7,626,069.71	9,073,410.79
（一）综合收益总额											9,073,410.79	9,073,410.79
（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									907,341.08		-907,341.08	
1．提取盈余公积									907,341.08		-907,341.08	
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							540,000.00				-540,000.00	
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							540,000.00				-540,000.00	
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	26,705,703.00				23,180,060.97				12,113,369.78		72,442,235.86	134,441,369.61

山东亚微软件股份有限公司
2025 年度财务报表附注

一、 公司的基本情况

山东亚微软件股份有限公司（以下简称本集团，仅包含母公司时简称本公司或公司）成立于 2004 年 6 月 10 日，注册地及总部办公地址为山东省青岛市市南区香港中路 61 号阳光大厦 A 座 11 层 E 单元，法定代表人为杜凯宁，公司统一社会信用代码为 913702007636012932。

本公司于 2015 年 12 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称为“亚微软件”，证券代码为“835203”，目前分层状况为创新层。

本公司属信息传输、软件和信息技术服务业，主要从事数字政府应用软件的开发、系统集成与销售及技术服务，主要为党政机关、大型企事业单位提供数字政府领域的解决方案、应用。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	股份数量（股）	股权比例(%)
杜凯宁	16,767,074.00	36.50
王津	7,174,681.00	15.62
青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）	5,880,586.00	12.80
孙荣飞	3,531,140.00	7.69
曹树青	2,495,541.00	5.43
赵云林	1,470,884.00	3.20
青岛同微信息咨询有限公司	1,324,400.00	2.88
曹晓华	1,236,668.00	2.69
李锋	885,643.00	1.93
济南友信企业管理咨询服务中心（有限合伙）	864,847.00	1.88
其他股东	4,302,345.00	9.38
合计	45,933,809.00	100.00

本财务报表于 2026 年 4 月 23 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2.持续经营

本集团对自 2025 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团从事计算机软件开发、系统集成及配套技术服务。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、坏账计提等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2.会计期间

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

3.营业周期

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。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8.现金及现金等价物的确定标准

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

9.外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出

售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10.金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分

摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11.金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

1）应收票据

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

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	信用等级较高的银行承兑的汇票	信用等级	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	信用等级一般的银行承兑的汇票和由企业承兑的商业承兑汇票	信用等级	参照应收账款坏账准备法

2）应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①非合并关联方组合

非关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	对非合并关联方应收账款及合同资产	客户类别	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

②合并关联方组合

关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 2	对合并关联方应收账款及合同资产	客户类别	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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）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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

4）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账

项目	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
			准备并确认预期信用损失。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、往来款、代扣个人社保公积金等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，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。

12.存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、合同履约成本等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（3）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

13.持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的

购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；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计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14.长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交

易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构

成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，

并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15.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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

16.固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17.在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18.借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

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。

19.无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件著作权	10	年限平均法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工成本、在开发过程中使用的固定资产的折旧等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20.长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态

所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21.长期待摊费用

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

22.合同负债

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

23.职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

24.预计负债

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

25.股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26.优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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的合同义务；

②如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，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27.收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司具体执行的收入确认原则：

（1）本公司主要业务分为软件开发、系统集成与销售和技术服务三部分

① 软件开发

软件开发指公司针对客户在电子政务方面的业务应用需求而提供的软件产品及应用软件定制开发。公司在将软件开发成果交付客户并经客户验收后，客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

②系统集成与销售

系统集成与销售指公司通过应用各种相关计算机软件技术以及各种硬件设备，经过集成设计，安装调试等大量技术性工作，提供客户所需的应用系统。对于不需要安装的

产品销售，经客户签收后确认收入；对于需要安装调试的产品销售，在安装调试完成并经客户验收合格后确认收入。

③技术服务

技术服务指根据合同约定向客户提供的相关服务，包括系统维护、技术与应用咨询、故障排除与处理等。对于合同约定按照工作量确认工作进度的技术服务，在取得客户工作量确认资料时确认收入；对于按合同约定完成技术服务需取得客户相应验收资料的技术服务，在项目完成并取得客户验收单据时确认收入；对于其他在固定期间内持续提供的运维服务，在服务期内按照直线法分期确认收入。

28.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

29.政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政

府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30.递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

本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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

31.租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32.重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款（含合同资产）	公司将单项应收账款（含合同资产）金额超过 500.00 万元的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备（含合同资产跌价准备）收回或转回	公司将单项收回或转回金额超过 500.00 万元的应收账款坏账准备（含合同资产跌价准备）认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回
重要的核销应收账款	公司将单项核销应收账款金额超过 500.00 万元的应收账款（含合同资产）认定为重要的核销应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过 200.00 万元的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项收回或转回金额超过 200.00 万元的其他应收款坏账准备认定为重要的其他应收款坏账准备收回或转回
重要的核销其他应收款	公司将单项核销应收账款金额超过 200.00 万元的其他应收款认定为重要的核销其他应收款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项超过 300.00 万元的认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过 300.00 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过 200.00 万元的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过 300.00 万元的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债

33.重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内本集团无重要会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

报告期内本集团无重要会计估计变更事项。。

四、 税项

1.主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东亚微软件股份有限公司	15%
济南亚微软件有限公司	20%
青岛佳作信息技术有限公司	20%
山东亚微新源软件有限公司	25%
山东亚微数据技术有限公司	20%
烟台亚微软件有限公司	20%
河南亚微软件有限公司	20%
郑州新光源电子科技工程有限公司	20%

2.税收优惠及批文

（1）企业所得税税收优惠

1）高新技术企业

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局于 2023 年 11 月 29 日联合向山东亚微软件股份有限公司（以下简称“山东亚微”）下发编号为 GR202337102230 的《高新技术企业证书》，山东亚微自 2023 年 12 月 1 日连续三年执行 15%的所得税税率。

2）研发费用加计扣除

《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)和《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023 年第 7 号)。企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。(烟草制造、住宿和餐饮、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业等除外)。

3）小微企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
济南亚微软件有限公司	25%	20%
青岛佳作信息技术有限公司	25%	20%
山东亚微数据技术有限公司	25%	20%
烟台亚微软件有限公司	25%	20%
河南亚微软件有限公司	25%	20%
郑州新光源电子科技工程有限公司	25%	20%

（2）流转税税收优惠

①增值税即征即退税收优惠

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文件规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

②技术开发

《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

③减半征收

财政部税务总局公告 2023 年第 12 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2025 年 1 月 1 日，“年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年” 系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额

项目	年末余额	年初余额
现金		77,213.08
银行存款	17,097,870.12	21,986,847.58
其他货币资金	797,500.00	47,772.50
合计	**17,895,370.12**	**22,111,833.16**

本集团年末存在使用受到限制的货币资金情况如下：

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	797,500.00	47,772.50
合计	**797,500.00**	**47,772.50**

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	65,427,134.98	65,456,360.32
其中：理财产品	65,427,134.98	65,456,360.32
合计	**65,427,134.98**	**65,456,360.32**

3. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	23,058,597.04	26,445,079.54
1-2 年	13,689,412.34	29,371,332.62
2-3 年	17,704,791.66	10,469,851.82
3-4 年	6,895,070.66	481,346.87
4-5 年	197,466.81	318,460.80
5 年以上	542,800.00	279,526.11
合计	**62,088,138.51**	**67,365,597.76**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	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					
按组合计提坏账准备	62,088,138.51	100.00	11,981,617.38	19.30	50,106,521.13
其中：非合并关联方应收账款组合	62,088,138.51	100.00	11,981,617.38	19.30	50,106,521.13
合计	**62,088,138.51**	**—**	**11,981,617.38**	**—**	**50,106,521.13**

（续）

类别	年初余额				
	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	67,365,597.76	100.00	8,175,310.97	12.14	59,190,286.79
其中：非合并关联方应收账款组合	67,365,597.76	100.00	8,175,310.97	12.14	59,190,286.79
合计	**67,365,597.76**	**—**	**8,175,310.97**	**—**	**59,190,286.79**

1） 期末单项计提坏账准备的应收账款

无

2） 组合中，按非合并关联方应收账款组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,058,597.04	1,152,929.86	5.00
1-2 年	13,689,412.34	1,368,941.23	10.00
2-3 年	17,704,791.66	5,311,437.51	30.00
3-4 年	6,895,070.66	3,447,535.33	50.00
4-5 年	197,466.81	157,973.45	80.00
5 年以上	542,800.00	542,800.00	100.00
合计	**62,088,138.51**	**11,981,617.38**	**—**

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,175,310.97	3,806,306.41				11,981,617.38
合 计	**8,175,310.97**	**3,806,306.41**				**11,981,617.38**

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 15,970,868.39 元，占应收账款年末余额合计数的比例 25.72%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,528,622.20 元。

4. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,304,124.89	100.00	2,451,861.43	95.77
1—2 年			108,253.20	4.23
合计	**3,304,124.89**	**100.00**	**2,560,114.63**	**100.00**

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 2,611,466.45 元，占预付款项年末余额合计数的比例 79.04%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	908,396.82	1,071,183.46
合计	**908,396.82**	**1,071,183.46**

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	579,404.40	687,074.40
备用金	178,289.05	110,953.70
往来款	424,826.91	492,333.51
合计	**1,182,520.36**	**1,290,361.61**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	603,293.44	834,896.21
1-2 年	205,888.52	181,161.40
2-3 年	148,533.40	101,249.00
3-4 年	60,000.00	88,225.00
4-5 年	79,975.00	
5 年以上	84,830.00	84,830.00
合计	**1,182,520.36**	**1,290,361.61**

（3） 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	134,348.15		84,830.00	219,178.15
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	54,945.39			54,945.39
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	189,293.54		84,830.00	274,123.54

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末账面余额	账龄	占其他应收款年末账面余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
山东省民族宗教事务委员会	保证金及押金	150,000.00	1-2 年	12.68	15,000.00
中远海运（青岛）有限公司	保证金及押金	112,432.00	2-3 年	9.51	33,729.60
山东省医疗器械和药品包装检验研究院	保证金及押金	61,800.00	1 年以内	5.23	3,090.00
郝忠辉	备用金	60,000.00	3-4 年	5.07	30,000.00
山东省邮电工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	4-5 年	4.23	40,000.00
合计	—	**434,232.00**	—	**36.72**	**121,819.60**

6. 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,766,036.35		8,766,036.35
合同履约成本	16,044,104.38	11,692.82	16,032,411.56
合计	**24,810,140.73**	**11,692.82**	**24,798,447.91**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	390,806.22		390,806.22
合同履约成本	22,411,584.70	149,591.04	22,261,993.66
合计	**22,802,390.92**	**149,591.04**	**22,652,799.88**

（2） 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	149,591.04			137,898.22		11,692.82
合计	**149,591.04**			**137,898.22**		**11,692.82**

7. 合同资产

（1） 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	4,649,268.15	404,762.11	4,244,506.04
减：计入其他非流动资产	1,806,143.90	127,607.75	1,678,536.15
合计	**2,843,124.25**	**277,154.36**	**2,565,969.89**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	10,671,159.95	1,219,421.84	9,451,738.11
减：计入其他非流动资产	4,497,821.02	397,986.55	4,099,834.47
合计	**6,173,338.93**	**821,435.29**	**5,351,903.64**

（2） 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	2,843,124.25	100.00	277,154.36	9.75	2,565,969.89
其中：对非合并关联方合同资产	2,843,124.25	100.00	277,154.36	9.75	2,565,969.89
合计	**2,843,124.25**	**-**	**277,154.36**	**-**	**2,565,969.89**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	6,173,338.93	100.00	821,435.29	13.31	5,351,903.64
其中：对非合并关联方合同资产	6,173,338.93	100.00	821,435.29	13.31	5,351,903.64
合计	**6,173,338.93**	-	**821,435.29**	-	**5,351,903.64**

1） 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,785,603.98	139,280.20	5.00
1-2 年	1,468,086.66	146,808.66	10.00
2-3 年	395,577.51	118,673.25	30.00
小 计	4,649,268.15	404,762.11	8.71
减：计入其他非流动资产	1,806,143.90	127,607.75	7.07
合计	**2,843,124.25**	**277,154.36**	—

（3） 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
坏账准备	821,435.29		544,280.93			277,154.36	
合计	**821,435.29**		**544,280.93**			**277,154.36**	—

（4） 本年实际核销的合同资产

无

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	154,463.99	214,777.32
预缴税金、待抵扣待认证进项税	745,762.95	746,215.51
合计	**900,226.94**	**960,992.83**

9. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	13,533,131.80	15,225,192.06
合计	**13,533,131.80**	**15,225,192.06**

9.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	18,026,111.89	1,046,846.16	3,359,347.20	4,868,052.70	1,344,203.59	28,644,561.54
2.本年增加金额			377,170.68		72,626.56	449,797.24
（1）购置			377,170.68		72,626.56	449,797.24
（2）在建工程转入						
3.本年减少金额			80,447.00	145,869.13	6,000.00	232,316.13
（1）处置或报废			80,447.00	145,869.13	6,000.00	232,316.13
（2）企业合并减少						
4.年末余额	18,026,111.89	1,046,846.16	3,656,070.88	4,722,183.57	1,410,830.15	28,862,042.65
二、累计折旧						
1.年初余额	6,151,033.61	506,471.14	2,323,712.08	3,797,190.79	640,961.86	13,419,369.48
2.本年增加金额	855,502.03	99,450.36	531,201.95	391,936.91	237,527.66	2,115,618.91
（1）计提	855,502.03	99,450.36	531,201.95	391,936.91	237,527.66	2,115,618.91
（2）企业合并增加						
3.本年减少金额			73,967.72	126,409.81	5,700.01	206,077.54
（1）处置或报废			73,967.72	126,409.81	5,700.01	206,077.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
（2）企业合并减少						
4.年末余额	7,006,535.64	605,921.50	2,780,946.31	4,062,717.89	872,789.51	15,328,910.85
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
（1）本年计提						
3.本年减少金额						
（1）处置或报废						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	11,019,576.25	440,924.66	875,124.57	659,465.68	538,040.64	13,533,131.80
2.年初账面价值	11,875,078.28	540,375.02	1,035,635.12	1,070,861.91	703,241.73	15,225,192.06

（2） 暂时闲置的固定资产

无

（3） 通过经营租赁租出的固定资产

无

（4） 未办妥产权证的固定资产

无

10. 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	6,458,865.87	6,458,865.87
2.本年增加金额	278,801.81	278,801.81
（1）租入	278,801.81	278,801.81
3.本年减少金额	1,839,397.98	1,839,397.98
（1）处置	1,839,397.98	1,839,397.98
4.年末余额	4,898,269.70	4,898,269.70
二、累计折旧		
1.年初余额	3,198,362.28	3,198,362.28
2.本年增加金额	1,771,861.67	1,771,861.67
（1）计提	1,771,861.67	1,771,861.67
3.本年减少金额	1,832,843.46	1,832,843.46
（1）处置	1,832,843.46	1,832,843.46
4.年末余额	3,137,380.49	3,137,380.49
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
（1）计提		
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,760,889.21	1,760,889.21
2.年初账面价值	3,260,503.59	3,260,503.59

11. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1.年初余额	8,550,000.00	8,550,000.00
2.本年增加金额		
(1)购置		
(2)投资性房地产转入		
3.本年减少金额		
4.年末余额	8,550,000.00	8,550,000.00
二、累计摊销		
1.年初余额	1,710,000.00	1,710,000.00
2.本年增加金额	855,000.00	855,000.00
(1)计提	855,000.00	855,000.00
(2)投资性房地产转入		
3.本年减少金额		
4.年末余额	2,565,000.00	2,565,000.00
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	5,985,000.00	5,985,000.00
2.年初账面价值	6,840,000.00	6,840,000.00

截至 2025 年 12 月 31 日，无通过集团内部研发形成的无形资产。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	3,283,378.14	185,656.76	882,680.85		2,586,354.05
合计	**3,283,378.14**	**185,656.76**	**882,680.85**		**2,586,354.05**

13. 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	年末余额		年初余额	
	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
资产（信用）减值准备	12,672,195.85	2,095,246.35	9,763,502.00	1,705,737.97
租赁负债	1,709,146.39	274,147.01	2,907,896.38	479,767.44
预计负债	1,107,007.06	224,233.90	1,294,226.87	252,650.39
合计	**15,488,349.30**	**2,593,627.26**	**13,965,625.25**	**2,438,155.80**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,985,000.00	1,197,000.00	6,840,000.00	1,368,000.00
使用权资产	1,760,889.25	283,527.56	3,260,503.59	560,884.19
理财产品公允价值变动	441,043.91	79,007.12	115,907.79	22,834.11
合计	**8,186,933.16**	**1,559,534.68**	**10,216,411.38**	**1,951,718.30**

（3） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	63,894,919.46	28,532,619.53
合计	**63,894,919.46**	**28,532,619.53**

（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	年末金额	年初金额	备注

年份	年末金额	年初金额	备注
2025 年		14,462.03	
2026 年	904,165.94	904,165.94	
2027 年	229,025.06	1,812,640.76	
2028 年		2,876,910.84	
2029 年	247,217.09	696,886.00	
2030 年	789,317.81	675,658.56	
2031 年			
2032 年	2,654,115.51	2,654,115.51	
2033 年	12,441,324.00	12,441,324.00	
2034 年	6,456,455.89	6,456,455.89	
2035 年	40,173,298.16		
合计	**63,894,919.46**	**28,532,619.53**	—

14. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
应收质保金	1,678,536.15	4,099,834.47
合计	**1,678,536.15**	**4,099,834.47**

15. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付费用款	8,319,201.00	7,772,323.00
应付货款、工程款	8,763,245.39	13,804,497.38
合计	**17,082,446.39**	**21,576,820.38**

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	35,888,345.99	26,126,065.88
合计	**35,888,345.99**	**26,126,065.88**

17. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	8,036,562.43	59,118,371.43	58,590,266.91	8,564,666.95
离职后福利-设定提存计划	2,229.02	5,129,466.89	5,129,433.49	2,262.42
辞退福利		817,231.36	817,231.36	
合计	**8,038,791.45**	**65,065,069.68**	**64,536,931.76**	**8,566,929.37**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴	8,035,303.69	54,057,561.58	53,529,468.26	8,563,397.01
职工福利费		298,588.59	298,588.59	
社会保险费	898.74	2,517,387.90	2,517,376.70	909.94
其中：医疗保险费	846.45	2,439,296.20	2,439,280.20	862.45
工伤保险费	52.29	73,169.70	73,174.50	47.49
生育保险费		4,922.00	4,922.00	
住房公积金	360.00	1,842,624.00	1,842,624.00	360.00
工会经费和职工教育经费		402,209.36	402,209.36	
合计	**8,036,562.43**	**59,118,371.43**	**58,590,266.91**	**8,564,666.95**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,122.61	4,914,563.88	4,914,531.88	2,154.61
失业保险费	106.41	214,903.01	214,901.61	107.81
合计	**2,229.02**	**5,129,466.89**	**5,129,433.49**	**2,262.42**

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,298,975.80	2,489,639.89
企业所得税	1,108,662.13	1,135,479.77
城市维护建设税	237,843.21	174,018.49

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	135,220.77	141,940.57
教育费附加	101,862.42	74,579.35
地方教育费附加	67,908.27	49,719.56
印花税	25,729.69	14,382.32
房产税	20,520.00	21,237.57
水利基金	1,932.57	1,932.57
土地使用税	2,074.05	2,115.43
合计	**5,000,728.91**	**4,105,045.52**

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	97,451.96	105,568.52
合计	**97,451.96**	**105,568.52**

（1） 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	50,600.00	50,600.00
已报销尚未支付费用	28,951.96	54,968.52
应付往来款	17,900.00	
合计	**97,451.96**	**105,568.52**

（2） 账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	785,151.59	1,127,858.59
合计	**785,151.59**	**1,127,858.59**

21. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	4,891.68	1,046.90
合计	**4,891.68**	**1,046.90**

22. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	1,709,146.35	2,907,896.38
减：一年内到期部分	785,151.59	1,127,858.59
合计	**923,994.76**	**1,780,037.79**

23. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	1,107,007.06	1,294,226.87	实现销售后有免费服务义务
合计	**1,107,007.06**	**1,294,226.87**	—

24. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）		年末余额
		公积金转股	小计	
股份总额	26,705,703.00	19,228,106.00	19,228,106.00	45,933,809.00

25. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价	27,596,744.45		19,228,106.00	8,368,638.45
合计	**27,596,744.45**		**19,228,106.00**	**8,368,638.45**

注：本公司 2024 年年度权益分派方案已获 2025 年 5 月 22 日的股东会会议审议通过，权益分派事宜如下：以现有总股本 26,705,703 股为基数,向全体股东每 10 股转增 7.20 股(其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 7.20 股,不需要纳税;以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税)，每 10 股派 2.00 元人民币现金。分红前本公司总股本为 26,705,703 股，分红后总股本增至 45,933,809 股。

26. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	12,113,369.78			12,113,369.78
合计	**12,113,369.78**			**12,113,369.78**

根据《公司法》公司章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本 50%以上的，不再提取。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积

金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	**81,979,541.34**	**81,331,397.25**
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	**81,979,541.34**	**81,331,397.25**
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-20,026,969.21	2,095,485.17
其他综合收益结转留存收益		-540,000.00
减：提取法定盈余公积		907,341.08
对股东的分配	5,341,140.60	
本年年末余额	**56,611,431.53**	**81,979,541.34**

28. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,008,717.00	57,596,058.70	106,777,988.64	50,405,589.62
其他业务				
合计	**87,008,717.00**	**57,596,058.70**	**106,777,988.64**	**50,405,589.62**

（2） 本期合同产生的收入情况

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：软件开发	38,823,575.55	28,216,387.88
系统集成与销售	12,532,001.17	10,152,295.42
技术服务	35,653,140.28	19,227,375.40
合计	**87,008,717.00**	**57,596,058.70**

29. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	256,790.05	83,778.28

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	109,290.36	35,770.66
房产税	84,142.71	84,950.28
地方教育费附加	74,016.58	23,847.10
印花税	39,730.62	31,703.53
土地使用税	8,392.90	8,561.47
车船使用税	7,020.00	7,440.00
合计	**579,383.22**	**276,051.32**

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,968,805.18	3,694,024.18
展览费	751,020.00	814,035.92
广告费和业务宣传费	608,782.68	280,973.45
办公费	599,838.69	895,279.99
差旅费	233,308.96	146,565.97
业务招待费	212,648.51	377,605.60
交通费	21,913.38	37,565.95
其他	278,104.03	6,856.54
合计	**7,674,421.43**	**6,252,907.60**

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,920,258.63	8,786,339.31
折旧费	3,696,848.74	4,100,393.33
办公费	2,148,187.26	2,154,222.11
差旅费	1,763,933.59	2,079,591.19
业务招待费	1,050,712.76	2,119,125.84
修理费	936,899.06	860,836.79
无形资产摊销	855,000.00	855,000.00
物业费	641,431.58	507,690.40

项目	本年发生额	上年发生额
残疾人就业保障金	588,736.10	598,225.04
聘请中介机构费	554,110.31	3,767,924.50
交通费	347,731.84	526,505.06
租赁费	177,073.53	431,848.99
咨询费	133,887.87	295,186.38
保险费	52,214.64	60,919.60
其他	355,064.09	477,744.78
合计	**21,222,090.00**	**27,621,553.32**

32. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工	18,841,092.80	17,606,039.66
折旧费用与长期待摊费用	23,921.49	11,902.30
直接投入	12,398.00	30,300.00
合计	**18,877,412.29**	**17,648,241.96**

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
未确认融资费用	97,137.26	160,985.19
减：利息收入	14,751.10	60,725.93
手续费及其他	38,628.14	19,342.31
合计	**121,014.30**	**119,601.57**

34. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	669,299.91	656,879.46
即征即退增值税	32,403.75	32,333.78
个税手续费返还	44,757.45	66,769.55
合计	**746,461.11**	**755,982.79**

35. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	257,434.24	866,764.03
合计	**257,434.24**	**866,764.03**

36. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	732,711.91	116,360.32
合计	**732,711.91**	**116,360.32**

37. 信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		5,425.00
应收账款坏账损失	-3,806,306.41	-3,886,374.71
其他应收款坏账损失	-54,945.39	-37,267.95
合计	**-3,861,251.80**	**-3,918,217.66**

38. 资产减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-94,013.70
合同资产及其他非流动资产减值损失	814,659.73	-51,057.18
合计	**814,659.73**	**-145,070.88**

39. 资产处置收益（损失以“－”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产处置利得或损失	10,387.04	9,574.09
固定资产处置收益	-7,977.96	
合计	**2,409.08**	**9,574.09**

40. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	3.78	727.57	3.78
合计	**3.78**	**727.57**	**3.78**

41. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,779.27	9,643.35	6,779.27
其中：固定资产	6,779.27	9,643.35	6,779.27
税收滞纳金	22,420.19		22,420.19
其他	137,340.00		137,340.00
合计	**166,539.46**	**9,643.35**	**166,539.46**

42. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	38,849.94	816,485.46
递延所得税费用	-547,655.08	-781,450.47
合计	**-508,805.14**	**35,034.99**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-20,535,774.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,080,366.15
子公司适用不同税率的影响	-1,057,069.30
调整以前期间所得税的影响	35,081.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	152,192.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,448.92
本年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	7,266,146.86
研发费用加计扣除的影响	-3,822,341.45
所得税费用	-508,805.14

43. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助款	705,302.15	656,879.46
收到的利息收入	14,751.10	60,725.93
收到的往来款	1,657,599.75	705,761.51
汇算清缴退税款		12,505.00
合计	**2,377,653.00**	**1,435,871.90**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的费用款项	11,964,466.10	15,341,307.76
支付的手续费	20,293.12	19,342.31
支付的往来款及保证金	942,538.45	963,403.41
合计	**12,927,297.67**	**16,324,053.48**

（2） 与筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
房屋租金退回	12,299.00	29,764.00
合计	**12,299.00**	**29,764.00**

2） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的发放股利登记费	2,456.92	
支付的租赁费及其利息	1,474,053.00	2,083,754.49
合计	**1,476,509.92**	**2,083,754.49**

44. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-20,026,969.21	2,095,485.17
加：资产减值准备	-814,659.73	145,070.88
信用减值损失	3,861,251.80	3,918,217.66

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧	2,115,618.91	2,253,678.95
使用权资产折旧	1,771,861.67	1,858,616.68
无形资产摊销	855,000.00	855,000.00
长期待摊费用摊销	882,680.85	939,772.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-2,409.08	-9,574.09
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	6,779.27	9,643.35
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-732,711.91	-116,360.32
财务费用（收益以“-”填列）	97,137.26	160,985.19
投资损失（收益以“-”填列）	-257,434.24	-866,764.03
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-155,471.46	-422,631.13
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-392,183.62	-358,819.34
存货的减少（增加以“-”填列）	-2,007,749.81	-3,324,301.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	10,453,569.13	-4,411,224.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	5,820,860.38	-10,830,256.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,475,170.21	-8,103,461.43
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：		
现金的年末余额	17,097,870.12	22,064,060.66
减：现金的年初余额	22,064,060.66	100,513,092.91
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,966,190.54	-78,449,032.25

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
现金	17,097,870.12	22,064,060.66

项目	年末余额	上年年末余额
其中：库存现金		77,213.08
可随时用于支付的银行存款	17,097,870.12	21,986,847.58
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	17,097,870.12	22,064,060.66

现金和现金等价物不含本公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

45. 租赁

（1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	177,073.53	431,848.99
租赁负债的利息费用	97,137.26	160,985.19
与租赁相关的现金流出	1,651,126.53	2,083,754.49

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,841,092.80	17,606,039.66
材料费	12,398.00	30,300.00
折旧及摊销	23,921.49	11,902.30
合计	18,877,412.29	17,648,241.96
其中：费用化研发支出	18,877,412.29	17,648,241.96
资本化研发支出		

本集团无重要外购在研项目。

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本集团本年度依法注销河南亚微软件有限公司，自注销之日不再纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	主要经	注册地	业务	持股比例（%）	取得方式

	营地		性质	直接	间接	
青岛佳作信息技术有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	软件开发	100.00		投资设立
济南亚微软件有限公司	山东省济南市	山东省济南市	软件开发	100.00		投资设立
山东亚微数据技术有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	软件开发	100.00		投资设立
山东亚微新源软件有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	软件开发	100.00		投资设立
烟台亚微软件有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	软件开发	100.00		投资设立
郑州新光源电子科技工程有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	软件开发	100.00		非同一控制下企业合并

（2） 重要的非全资子公司

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无重要的非全资子公司。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，本集团无合营企业、联营企业、共同经营实体或结构化主体。

九、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	746,461.11	755,982.79
合计	**746,461.11**	**755,982.79**

十、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建

立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 信用风险

于2025年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，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，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款前五名金额合计：15,970,868.39元，占应收账款年末余额合计数的比例25.72%。

（2） 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十一、 公允价值披露

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	65,427,134.98			65,427,134.98
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金	65,427,134.98			65,427,134.98

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）银行理财产品	65,427,134.98			65,427,134.98
持续以公允价值计量的资产总额	65,427,134.98			65,427,134.98

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 控股股东及最终控制方

控股股东	对本公司的持股比例（%）	与本公司的关系
杜凯宁	36.50	实际控制人

注：公司控股股东、实际控制人为杜凯宁

（2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3） 本企业合营企业及联营企业情况

本集团报告期内无合营或联营企业。

（4） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）	控股股东、实际控制人的一致行动人，持有发行人 5%以上的股东
青岛同微信息咨询有限公司	控股股东、实际控制人的一致行动人
青岛合微企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股股东、实际控制人的一致行动人
王津	控股股东、实际控制人的一致行动人，持有发行人 5%以上的股东、董事

其他关联方名称	与本企业关系
孙荣飞	持有发行人 5%以上的股东、董事、副总经理
曹树青	持有发行人 5%以上的股东、监事会主席
赵云林	董事、总经理
马静	董事
刘聿涛	监事
曹晓华	副总经理
许保俊	职工代表监事
李锋	副总经理
张春营	副总经理
王芳	财务总监、董事会秘书

注：本公司关联方还包括：①本公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员的关系密切的（曾经的）家庭成员；②本公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员的关系密切的（曾经的）家庭成员控制或者共同控制、重大影响的，或者担任董事、高级管理人员的除本公司（含子公司）以外的法人或其他组织。未详细列明的关联方，报告期内均未发生关联交易。

2. 关联交易

（1） 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	403.03	627.90

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	14,242,819.66	26,744,222.43
1-2 年	16,923,354.76	26,962,030.72
2-3 年	15,672,554.75	5,939,642.70
3-4 年	5,073,082.66	472,986.86
4-5 年	197,466.81	287,426.00
5 年以上	542,800.00	258,953.00
合计	**52,652,078.64**	**60,665,261.71**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	52,652,078.64	100.00	9,876,553.79	18.76	42,775,524.85
其中：对合并关联方应收账款	4,867,779.76	9.25			4,867,779.76
对非合并关联方应收账款	47,784,298.88	90.75	9,876,553.79	20.67	37,907,745.09
合计	**52,652,078.64**	—	**9,876,553.79**	—	**42,775,524.85**

（续）

类别	年初余额		
	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	60,665,261.71	100.00	6,317,124.34	10.41	54,348,137.37
其中：对合并关联方应收账款	4,471,097.82	7.37			4,471,097.82
对非合并关联方应收账款	56,194,163.89	92.63	6,317,124.34	11.24	49,877,039.55
合计	**60,665,261.71**	—	**6,317,124.34**	—	**54,348,137.37**

1） 应收账款按单项计提坏账准备

无。

2） 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	13,846,137.72	692,306.89	5.00
1-2 年	12,452,556.94	1,245,255.69	10.00
2-3 年	15,672,254.75	4,701,676.43	30.00
3-4 年	5,073,082.66	2,536,541.33	50.00
4-5 年	197,466.81	157,973.45	80.00
5 年以上	542,800.00	542,800.00	100.00
合计	**47,784,298.88**	**9,876,553.79**	-

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	6,317,124.34	3,559,429.45				9,876,553.79
合计	**6,317,124.34**	**3,559,429.45**				**9,876,553.79**

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 18,807,127.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例 35.72%，相应计提的坏账准备年末汇总金额 3,427,046.18

元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	326,250.51	386,646.90
合计	**326,250.51**	**386,646.90**

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金及代垫款	14,655.82	5,752.65
押金保证金	353,103.40	342,868.40
代扣代缴款	124,364.55	151,735.07
合计	**492,123.77**	**500,356.12**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	216,485.85	228,887.72
1-2 年	5,869.52	143,573.40
2-3 年	141,873.40	
3-4 年		79,975.00
4-5 年	79,975.00	
5 年以上	47,920.00	47,920.00
合计	**492,123.77**	**500,356.12**

（3） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	65,789.22		47,920.00	113,709.22
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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				
本年计提	52,164.04			52,164.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	117,953.26		47,920.00	165,873.26

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末账面余额	账龄	占其他应收款年末账面余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中远海运（青岛）有限公司	押金保证金	112,432.00	2-3 年	22.85	33,729.60
山东省医疗器械和药品包装检验研究院	押金保证金	61,800.00	1 年以内	12.56	3,090.00
山东省邮电工程有限公司	押金保证金	50,000.00	4-5 年	10.16	40,000.00
青岛市食品药品监督管理局	押金保证金	35,800.00	5 年以上	7.27	35,800.00
向鲁	押金保证金	29,441.40	2-3 年	5.98	8,832.42
合计	—	**289,473.40**	—	—	**121,452.02**

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	59,395,990.52		59,395,990.52	69,395,990.52		69,395,990.52

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
投资						
合计	59,395,990.52		59,395,990.52	69,395,990.520		69,395,990.52

（1） 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
青岛佳作信息技术有限公司	2,065,990.52						2,065,990.52	
济南亚微软件有限公司	6,350,000.00						6,350,000.00	
山东亚微新源软件有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
山东亚微数据技术有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
烟台亚微软件有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
河南亚微软件有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00				
郑州新光源电子科技工程有限公司	12,980,000.00						12,980,000.00	
合计	**69,395,990.52**			**10,000,000.00**			**59,395,990.52**	

4. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,803,216.49	39,441,325.70	91,925,057.63	61,654,327.85
其他业务	352,293.56	474,284.64	352,293.59	474,284.65
合计	**55,155,510.05**	**39,915,610.34**	**92,277,351.22**	**62,128,612.50**

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,133,023.53	
理财产品	170,527.76	319,605.71
收到分红款		6,000,000.00
合计	**-4,962,495.77**	**6,319,605.71**

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	2,109.09	
计入当期损益的政府补助（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）	669,299.91	
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；	990,146.15	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-166,235.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,495,319.46	
减：所得税影响额	85,516.07	

项目	本年金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,409,803.39	—

本集团对非经常性损益项目的确认依据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-14.76	-0.4360	-0.4360
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-15.80	-0.4667	-0.4667

山东亚微软件股份有限公司

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（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	2,109.09
计入当期损益的政府补助（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）	669,299.91
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；	990,146.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-166,235.69
非经常性损益合计	1,495,319.46
减：所得税影响数	85,516.07
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,409,803.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用