

深圳市证通电子股份有限公司
审计报告

勤信审字【2026】第1472号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	7-8
2、母公司资产负债表	9-10
3、合并利润表	11
4、母公司利润表	12
5、合并现金流量表	13
6、母公司现金流量表	14
7、合并股东权益变动表	15-16
8、母公司股东权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-107

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2026】第 1472 号

深圳市证通电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市证通电子股份有限公司（以下简称证通电子公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了证通电子公司 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第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于证通电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(三十一)、五(四十三)及十五所述。

证通电子公司 2025 年度实现营业收入 99,121.79 万元(合并财务报表口径,下同)。收入主要来源于金融电子和 IDC 业务等业务。营业收入为证通电子公司合并利润表的重要组成项目,且营业收入的真实性及完整性存在潜在错报风险,因此我们将营业收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1)通过与管理层访谈和检查销售合同等相关程序文件,了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2)结合业务类型对收入执行了分析性复核程序,以判断营业收入、毛利及毛利率变动的合理性;

(3)对重要客户执行了交易测试,境内销售检查了销售订单或合同、出库记录、发运单、签收记录、结算单据及银行收款记录等;境外销售检查了销售订单或合同、出库记录、报关单、提单和回款记录等;

(4)将中国电子口岸系统中出口货物明细数据与证通电子公司账面数据进行比对,以验证境外销售金额的准确性和真实性;

(5)根据客户交易的特点和性质,对重要客户执行了函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额;

(6)对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试。

（二）信用减值损失和资产减值损失

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、(二十四)及附注五(五十二)、(五十三)所述。

2025 年度证通电子公司信用减值损失发生额为-6,914.67 万元、资产减值损失发生额为-5,691.48 万元,合计确认减值损失-12,606.16 万元。由于信用减值损失和资产减值损失金额的确定需要管理层运用重大会计估计判断,且本期发生金额对利润表的影响重大。因此我们将信用减值损失和资产减值损失确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与确认信用减值损失和资产减值损失的内部控制，评价并测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对于按信用风险组合确认信用减值损失的资产，结合信用风险特征、账龄分析、预期信用损失率的确定以及期后回款情况测试，评价管理层对信用减值损失确认的合理性；

(3) 对于单独确认信用减值损失的资产，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，并复核其合理性；

(4) 复核以前年度各项资产减值准备的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(5) 结合函证程序及资产监盘程序，评价管理层对信用减值损失和资产减值损失确认的合理性；

(6) 了解并检查表明资产发生减值的相关客观证据；查看与信用减值损失和资产减值损失确认及核销相关的董事会决议；

(7) 评估管理层对信用减值损失、资产减值损失及相关科目的财务报表披露是否恰当。

(三) 未决诉讼预计负债计提事项

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十九)、附注五(三十二)及附注十三(二)2所述。

2025年12月31日证通电子公司对未决诉讼计提预计负债7,563.15万元，其中投资者诉讼案件计提预计负债金额6,546.45万元。由于与诉讼事项相关的预计负债金额对财务报表影响重大，且在案件最终判决之前，对于案件可能的结果和对财务报表的影响金额涉及重大管理层判断和估计，因此我们将管理层确认与诉讼事项相关的预计负债认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与确认预计负债相关的内部控制，评价并测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 向公司管理层了解诉讼的具体情况，获取涉案的诉讼清单，法院送达公

司的判决或裁定书，或其他相关文件；

(3) 与公司讨论投资者涉诉案件涉及的关键因素，包括揭露日、基准日、系统风险、预计赔付金额等，向案件代理律师寄发沟通函了解案件进展情况及预计赔偿金额；获取中证资本市场法律服务中心出具的《证券投资者损失测算咨询意见书》，并查看该报告中损失测算意见，同时复核公司根据相关报告计算的最佳估计赔偿金额；

(4) 通过公开信息查询公司证券虚假陈述责任纠纷案的相关信息，了解进展情况，确定查询结果是否与公司提供的涉诉清单一致；

(5) 检查公司对或有事项的会计处理、列报与披露是否恰当；

(6) 复核管理层在财务报表中的相关披露是否符合会计准则的要求。

四、其他信息

证通电子公司管理层（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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估证通电子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、终止运营或别无其他现实的选择。

证通电子公司治理层(以下简称治理层)负责监督证通电子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：

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

(二)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对证通电子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证通电子公司不能持续经营。

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

(六)就证通电子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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

二〇二六年四月二十三日

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	148,144,311.58	128,830,017.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	36,799,467.70	2,967,677.22
应收账款	(三)	620,597,540.03	734,495,229.38
应收款项融资	(四)		38,937.80
预付款项	(五)	15,383,086.46	12,502,843.74
其他应收款	(六)	11,756,807.41	16,904,469.15
存货	(七)	93,071,302.28	105,887,765.21
合同资产	(八)	5,016,033.75	3,364,298.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	72,053,092.94	98,234,203.29
其他流动资产	(十)	89,512,956.19	75,718,025.61
流动资产合计		1,092,334,598.34	1,178,943,467.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	443,276,835.10	516,217,176.67
长期股权投资	(十二)	21,068,941.45	43,340,108.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十三)	42,331,571.26	88,505,113.23
投资性房地产	(十四)		33,232,977.89
固定资产	(十五)	2,283,961,794.60	2,236,419,291.19
在建工程	(十六)	798,702,554.36	831,223,091.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十七)	47,092,242.59	52,563,593.12
无形资产	(十八)	492,054,438.22	529,541,084.62
开发支出	(十九)	54,753,162.34	41,602,509.86
商誉			
长期待摊费用	(二十)	58,455,031.64	63,750,293.81
递延所得税资产	(二十一)	165,777,563.12	141,392,578.24
其他非流动资产	(二十二)	86,197,817.98	54,754,344.91
非流动资产合计		4,493,671,952.66	4,632,542,163.66
资产总计		5,586,006,551.00	5,811,485,631.14

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(二十四)	494,004,532.93	517,608,959.02
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十五)	56,345,664.80	34,809,736.11
应付账款	(二十六)	494,209,675.85	473,651,519.87
预收款项			
合同负债	(二十七)	44,730,758.72	27,583,641.57
应付职工薪酬	(二十八)	32,809,154.43	18,256,371.38
应交税费	(二十九)	12,108,812.35	25,460,809.35
其他应付款	(三十)	58,570,376.20	20,974,270.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十一)	383,224,286.48	324,579,539.99
其他流动负债	(三十二)	152,137,144.38	62,775,494.39
流动负债合计		1,728,140,406.14	1,505,700,342.17
非流动负债：			
长期借款	(三十三)	1,918,194,875.58	1,985,853,886.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十四)	51,961,086.32	56,864,638.12
长期应付款	(三十五)		7,975,120.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十六)	44,063,814.71	32,941,970.82
递延所得税负债	(二十一)	3,432,623.55	3,435,821.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,017,652,400.16	2,087,071,437.54
负债合计		3,745,792,806.30	3,592,771,779.71
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	(三十七)	614,362,928.00	614,362,928.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十八)	2,288,269,891.07	2,288,269,891.07
减：库存股	(三十九)	20,662,163.96	9,707,189.49
其他综合收益	(四十)	2,876,994.37	2,889,817.72
专项储备			
盈余公积	(四十一)	36,442,010.41	36,442,010.41
未分配利润	(四十二)	-1,161,395,365.13	-782,834,275.00
归属于母公司股东权益合计		1,759,894,294.76	2,149,423,182.71
少数股东权益		80,319,449.94	69,290,668.72
股东权益合计		1,840,213,744.70	2,218,713,851.43
负债和股东权益总计		5,586,006,551.00	5,811,485,631.14

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		68,772,138.70	95,918,575.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		408,479.57	2,967,677.22
应收账款	(一)	391,745,382.46	506,500,304.36
应收款项融资			38,937.80
预付款项		3,776,054.47	1,078,339.10
其他应收款	(二)	1,068,145,180.61	1,095,375,401.23
存货		63,506,823.65	66,127,394.77
合同资产		5,016,033.75	3,364,298.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		26,166,576.52	29,600,602.08
其他流动资产		53,325.96	535,907.34
流动资产合计		1,627,589,995.69	1,801,507,438.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,233,876.46	28,224,161.55
长期股权投资	(三)	1,573,530,071.59	1,575,901,238.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		42,331,571.26	53,690,739.37
投资性房地产			33,232,977.89
固定资产		442,960,557.45	432,687,232.84
在建工程		550,118.44	269,026.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		669,759.47	108,922.21
无形资产		79,554,279.87	95,989,305.65
开发支出		25,164,331.33	24,837,248.31
商誉			
长期待摊费用		50,955,879.33	50,353,690.10
递延所得税资产		149,770,517.91	117,429,363.60
其他非流动资产		72,031,036.82	54,633,032.61
非流动资产合计		2,440,751,999.93	2,467,356,939.54
资产总计		4,068,341,995.62	4,268,864,377.67

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		185,973,743.14	221,811,228.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		121,389,291.93	230,578,164.31
应付账款		269,536,812.35	282,956,086.28
预收款项			
合同负债		29,276,412.71	20,480,492.01
应付职工薪酬		15,334,657.64	8,291,292.58
应交税费		7,069,785.66	17,713,315.65
其他应付款		340,411,914.81	132,265,890.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		123,872,508.71	67,082,105.73
其他流动负债		87,738,834.22	9,608,065.70
流动负债合计		1,180,603,961.17	990,786,641.00
非流动负债：			
长期借款		665,165,874.30	780,850,636.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		369,518.55	
长期应付款			7,975,120.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		26,190,879.02	22,388,897.85
递延所得税负债		2,538.62	5,736.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		691,728,810.49	811,220,390.73
负债合计		1,872,332,771.66	1,802,007,031.73
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		614,362,928.00	614,362,928.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,333,045,292.63	2,333,045,292.63
减：库存股		20,662,163.96	9,707,189.49
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,442,010.41	36,442,010.41
未分配利润		-767,178,843.12	-507,285,695.61
所有者权益合计		2,196,009,223.96	2,466,857,345.94
负债和所有者权益总计		4,068,341,995.62	4,268,864,377.67

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		991,217,871.58	925,091,488.91
其中：营业收入	(四十三)	991,217,871.58	925,091,488.91
二、营业总成本		1,174,760,678.95	1,106,086,538.51
其中：营业成本	(四十三)	841,353,071.89	734,122,580.47
税金及附加	(四十四)	12,631,738.07	13,232,697.66
销售费用	(四十五)	42,055,372.37	59,468,632.25
管理费用	(四十六)	117,228,317.60	127,298,354.86
研发费用	(四十七)	80,986,226.12	79,567,377.47
财务费用	(四十八)	80,505,952.90	92,396,895.80
其中：利息费用		95,046,707.03	116,989,428.48
利息收入		18,127,439.33	26,196,991.03
加：其他收益	(四十九)	20,363,030.71	23,652,192.96
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十)	-9,407,884.01	-3,241,896.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,486,410.03	-2,321,029.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十一)	-11,359,168.11	-68,358,463.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-69,146,733.33	-76,258,973.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十三)	-56,914,835.04	-63,752,518.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十四)	-6,966,857.01	-2,674,398.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-316,975,254.16	-371,629,106.85
加：营业外收入	(五十五)	395,067.31	942,707.37
减：营业外支出	(五十六)	72,425,472.07	8,228,843.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-389,005,658.92	-378,915,242.96
减：所得税费用	(五十七)	-21,473,349.99	-13,813,769.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-367,532,308.93	-365,101,473.86
（一）按经营持续性分类：		-367,532,308.93	-365,101,473.86
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-367,532,308.93	-365,101,473.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		-367,532,308.93	-365,101,473.86
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-378,561,090.13	-378,942,537.53
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,028,781.20	13,841,063.67
六、其他综合收益的税后净额	(五十八)	-12,823.35	-725.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-12,823.35	-725.94
（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		-12,823.35	-725.94
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		-12,823.35	-725.94
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-367,545,132.28	-365,102,199.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-378,573,913.48	-378,943,263.47
归属于少数股东的综合收益总额		11,028,781.20	13,841,063.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七	-0.62	-0.62
（二）稀释每股收益	十七	-0.62	-0.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	705,002,339.97	655,092,205.71
减：营业成本	(四)	631,448,836.54	570,484,475.80
税金及附加		4,985,075.81	5,363,349.16
销售费用		28,530,272.87	45,125,410.17
管理费用		73,034,439.49	76,124,876.59
研发费用	(五)	42,908,786.45	43,119,397.99
财务费用		32,859,394.02	44,222,879.78
其中：利息费用		42,099,387.52	56,476,725.09
利息收入		11,143,441.20	13,383,992.37
加：其他收益		10,576,666.90	5,825,689.40
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	-9,408,174.22	-3,241,896.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,486,410.03	-2,321,029.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-11,359,168.11	-17,530,799.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-63,284,885.69	-78,703,388.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-38,156,350.10	-15,734,243.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,564,584.17	-3,636,282.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-225,960,960.60	-242,369,105.54
加：营业外收入		139,608.17	466,055.42
减：营业外支出		66,339,668.52	5,095,615.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-292,161,020.95	-246,998,665.94
减：所得税费用		-32,267,873.44	-5,914,673.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-259,893,147.51	-241,083,992.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-259,893,147.51	-241,083,992.12
（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		-259,893,147.51	-241,083,992.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,177,570,157.06	1,271,235,664.00
收到的税费返还		6,079,392.75	8,291,346.07
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	55,517,547.01	99,145,496.88
经营活动现金流入小计		1,239,167,096.82	1,378,672,506.95
购买商品、接受劳务支付的现金		630,599,176.58	616,193,080.84
支付给职工以及为职工支付的现金		175,530,946.27	176,073,624.77
支付的各项税费		35,439,152.26	37,039,270.72
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	92,242,349.39	87,237,539.06
经营活动现金流出小计		933,811,624.50	916,543,515.39
经营活动产生的现金流量净额		305,355,472.32	462,128,991.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		37,065,346.92	1,650,827.65
取得投资收益收到的现金			439,262.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,511,436.17	24,820,954.89
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	(五十九)	70,226,086.01	49,678,166.27
投资活动现金流入小计		139,802,869.10	76,589,210.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		280,640,708.21	174,516,650.05
投资支付的现金		2,254,888.32	
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	(五十九)		
投资活动现金流出小计		282,895,596.53	174,516,650.05
投资活动产生的现金流量净额		-143,092,727.43	-97,927,439.08
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		1,926,284,334.18	1,114,647,741.25
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	455,992,894.79	163,208,453.03
筹资活动现金流入小计		2,382,277,228.97	1,277,856,194.28
偿还债务支付的现金		1,962,501,329.93	1,523,677,252.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,653,208.97	122,103,584.92
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	(五十九)	458,884,244.03	209,968,730.66
筹资活动现金流出小计		2,525,038,782.93	1,855,749,567.89
筹资活动产生的现金流量净额		-142,761,553.96	-577,893,373.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		226,942.46	630,299.64
五、现金及现金等价物净增加额			
	(五十九)	19,728,133.39	-213,061,521.49
加：期初现金及现金等价物余额	(五十九)	89,878,998.03	302,940,519.52
六、期末现金及现金等价物余额			
	(五十九)	109,607,131.42	89,878,998.03

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	862,586,378.74	928,104,266.19
收到的税费返还	4,027,434.86	7,228,583.38
收到其他与经营活动有关的现金	157,997,955.44	271,387,172.58
经营活动现金流入小计	1,024,611,769.04	1,206,720,022.15
购买商品、接受劳务支付的现金	656,774,653.33	735,229,823.45
支付给职工以及为职工支付的现金	101,033,769.10	90,741,146.49
支付的各项税费	11,828,675.04	13,266,220.59
支付其他与经营活动有关的现金	65,087,700.86	81,363,963.26
经营活动现金流出小计	834,724,798.33	920,601,153.79
经营活动产生的现金流量净额	189,886,970.71	286,118,868.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	735,209.67	1,650,827.65
取得投资收益收到的现金		439,262.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	503,113.49	87,189.27
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	1,238,323.16	2,177,279.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,308,040.37	32,680,944.55
投资支付的现金	20,637,457.51	1,300,000.00
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	82,945,497.88	33,980,944.55
投资活动产生的现金流量净额	-81,707,174.72	-31,803,665.47
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	835,444,200.08	676,561,499.27
收到其他与筹资活动有关的现金	177,992,894.79	89,422,729.20
筹资活动现金流入小计	1,013,437,094.87	765,984,228.47
偿还债务支付的现金	932,499,241.31	911,973,783.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	38,532,708.59	49,165,094.19
支付其他与筹资活动有关的现金	171,222,181.86	126,799,480.14
筹资活动现金流出小计	1,142,254,131.76	1,087,938,357.88
筹资活动产生的现金流量净额	-128,817,036.89	-321,954,129.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	74,534.99	686,704.95
五、现金及现金等价物净增加额	-20,562,705.91	-66,952,221.57
加：期初现金及现金等价物余额	61,171,186.12	128,123,407.69
六、期末现金及现金等价物余额	40,608,480.21	61,171,186.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期发生额												
	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、上年年末余额	614,362,928.00				2,288,269,891.07	9,707,189.49	2,889,817.72		36,442,010.41		-782,834,275.00	69,290,668.72	2,218,713,851.43
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、本年年初余额	614,362,928.00				2,288,269,891.07	9,707,189.49	2,889,817.72		36,442,010.41		-782,834,275.00	69,290,668.72	2,218,713,851.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,954,974.47	-12,823.35				-378,561,090.13	11,028,781.22	-378,500,106.73
（一）综合收益总额							-12,823.35				-378,561,090.13	11,028,781.22	-367,545,132.26
（二）所有者投入和减少资本						10,954,974.47							-10,954,974.47
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						10,954,974.47							-10,954,974.47
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	614,362,928.00				2,288,269,891.07	20,662,163.96	2,876,994.37		36,442,010.41		-1,161,395,365.13	80,319,449.94	1,840,213,744.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	上期发生额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	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、上年年末余额	614,362,928.00				2,241,643,497.18			2,890,543.66			36,442,010.41		-403,891,737.47	55,449,605.05	2,546,896,846.83
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、本年年初余额	614,362,928.00				2,241,643,497.18			2,890,543.66			36,442,010.41		-403,891,737.47	55,449,605.05	2,546,896,846.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					46,626,393.89	9,707,189.49		-725.94					-378,942,537.53	13,841,063.67	-328,182,995.40
（一）综合收益总额								-725.94					-378,942,537.53	13,841,063.67	-365,102,199.80
（二）所有者投入和减少资本					46,626,393.89	9,707,189.49									36,919,204.40
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					888,422.60										888,422.60
4、其他					45,737,971.29	9,707,189.49									36,030,781.80
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配															
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	614,362,928.00				2,288,269,891.07	9,707,189.49		2,889,817.72			36,442,010.41		-782,834,275.00	69,290,668.72	2,218,713,851.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期发生额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	614,362,928.00				2,333,045,292.63	9,707,189.49			36,442,010.41	-507,285,695.61	2,466,857,345.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	614,362,928.00				2,333,045,292.63	9,707,189.49			36,442,010.41	-507,285,695.61	2,466,857,345.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,954,974.47				-259,893,147.51	-270,848,121.98
（一）综合收益总额										-259,893,147.51	-259,893,147.51
（二）所有者投入和减少资本						10,954,974.47					-10,954,974.47
1、所有者投入的普通股											
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						10,954,974.47					-10,954,974.47
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	614,362,928.00				2,333,045,292.63	20,662,163.96			36,442,010.41	-767,178,843.12	2,196,009,223.96

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	上期发生额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	614,362,928.00				2,286,418,898.74				36,442,010.41	-266,201,703.49	2,671,022,133.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	614,362,928.00				2,286,418,898.74				36,442,010.41	-266,201,703.49	2,671,022,133.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					46,626,393.89	9,707,189.49				-241,083,992.12	-204,164,787.72
（一）综合收益总额										-241,083,992.12	-241,083,992.12
（二）所有者投入和减少资本					46,626,393.89	9,707,189.49					36,919,204.40
1、所有者投入的普通股											
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					888,422.60						888,422.60
4、其他					45,737,971.29	9,707,189.49					36,030,781.80
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	614,362,928.00				2,333,045,292.63	9,707,189.49			36,442,010.41	-507,285,695.61	2,466,857,345.94

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳市证通电子股份有限公司
2025年度财务报表附注

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司基本情况

深圳市证通电子股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系深圳市证通电子有限公司于1993年9月4日经深圳市工商行政管理局核准成立。根据公司2006年11月12日发起人协议和股东会决议由深圳市证通电子有限公司整体改制变更而成,2007年11月23日经中国证券监督管理委员会核准,公司向社会公开发行人民币普通股2,200万股(每股面值1元),2007年12月18日在深圳证券交易所挂牌交易,股票简称:证通电子,股票代码002197,本次发行后,公司注册的资本变更为8,743.00万元。

公司现持有统一社会信用代码为91440300279402305L的营业执照,注册资本614,362,928.00元,股份总数为614,362,928股(每股面值1元),其中:有限售条件的流通股份为80,362,916股;无限售条件的流通股份为534,000,012股。

截至2025年12月31日公司股本为614,362,928.00元。

2、企业的业务性质:软件和信息技术服务业。

3、主要经营活动:主要从事金融自助服务终端、金融支付终端设备、IDC及云计算等开发、生产和销售。

4、公司注册地:深圳市光明区玉塘街道田寮社区同观大道3号证通电子产业园二期-101。

5、本公司的实际控制人为曾胜强、许忠桂夫妇。

6、财务报告的批准报出日

本财务报告经公司第七届董事会第七次会议批准于2026年4月23日报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2025年12月31日,本公司纳入合并财务报表范围的子公司共计19家,详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

(三) 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额0.3%的应收账款认定为重要应收账款

重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的在建工程认定为重要在建工程
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	公司将账龄超过1年的应付账款金额超过资产总额0.3%的款项认定为重要的应付账款
账龄超过1年的重要其他应付款	公司将账龄超过1年的其他应付账款金额超过资产总额0.3%的款项认定为重要的其他应付款
账龄超过1年的重要合同负债	公司将账龄超过1年的合同负债金额超过资产总额0.3%的款项认定为重要的合同负债

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司采用公历年度作为会计年度，即每年自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

3、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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回报金额。

2、合并财务报表编制的方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

3、合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

4、增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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。

5、处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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。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、（十七）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十七）“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合并抵销中的特殊考虑

（1）子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

（2）“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

（3）因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

（4）本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

（5）子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

7、特殊交易的会计处理

（1）购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）通过多次交易分步取得子公司控制权的

1) 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

2) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

① 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

② 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- A、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D、一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(七) 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、(十七)3、(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

- 1、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- 2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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、金融资产终止确认和金融资产转移

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融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(十一)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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、预期信用损失的计量

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。

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

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

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整体存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1)应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为应收的银行承兑汇票

商业承兑汇票及其他	本组合为应收的商业承兑汇票及其他结算方式
-----------	----------------------

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 应收账款、合同资产及应收款项融资

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

项目	确定组合的依据
纳入合并报表范围内关联组合	合并范围内关联方
金融电子一般客户	根据公司的客户类型特征
金融电子银行客户	
IDC业务客户	
工程项目一般客户	
工程项目政府客户	
其他类别	

2) 公司对合并范围内的关联方的往来不计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
押金、备用金及代扣个人社保公积组合	款项性质
保证金组合	
应收暂付款及其他组合	

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

(4) 债权投资、其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

(5) 长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

(十二) 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。其相关会计政策参见本附注三、(十)“金融工具”及附注三、(十一)“金融资产减值”。

(十三) 存货

1、 存货的类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、包装物、库存商品、在产品、低值易耗品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十四) 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、(十一)“金融资产减值”。

(十五) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本：本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销：上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值：上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十六) 持有待售资产

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。

(十七) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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。

2、初始投资成本的确定

(1)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。

(2)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

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。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。

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

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

(3) 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、(六)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。

(十八) 投资性房地产

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

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

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、(二十四)“长期资产减值”。

(十九) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、专用设备、运输工具、模具、电子设备、办公设备、其他设备等。

2、固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	5	5	19
模具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

4、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、(二十四)“长期资产减值”。

(二十)在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 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；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。
专用设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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、(二十四)“长期资产减值”。

(二十一)借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

无形资产在取得时按照实际成本计价。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。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	产权年限
专利权	16年	合同规定与法律规定孰低的原则
合同能源管理项目	合同规定年限	合同规定
著作权	5-10年	合同规定与法律规定孰低的原则
电脑软件	5年	合同规定与法律规定孰低的原则
其他特许权	10年	合同规定与法律规定孰低的原则

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

4、无形资产减值准备的计提

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、(二十四)“长期资产减值”。

5、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(3) 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：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。

(二十三) 预付款项

1、预付款项的确认

预付款项是指公司按照合同规定向销售方或者是劳务提供方提前支付的款项。预付款项满足下列条件时予以确认：

- (1) 按合同规定相应款项已实际支付。
- (2) 与该款项有关的经济利益很可能流入公司。

2、预付款项的后续计量

(1) 公司按合同规定收到销售方材料或商品并验收确认后，按照确定的金额计入相应资产项目时结转；或按合同规定在劳务方提供相应劳务并按规定予以结算或决算时，根据取得劳务的性质计入相应资产价值或成本费用时结转。

(2) 如果有确凿证据表明公司预付款项的性质已经发生改变，或因销售方破产、撤销、死亡等原因已经无法取得所购货物或相应劳务的，将原计入预付款项的金额转入相应资产项目并按规定进行减值测试后计提资产减值准备。

(3) 预付款项的减值测试方法及减值准备计提方法

1) 预付款项的减值测试方法

资产负债表日，公司判断预付款项是否存在可能发生减值的迹象。预付款项存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额应当根据预付款项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较高者确定。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等。

当预付款项的可收回金额低于其账面价值的，则按其可收回金额低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提资产减值准备，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

2) 预付款项减值准备的计提方法

有迹象表明一项预付款项可能发生减值的，公司以单项预付款项为基础估计其可收回金额。

(二十四) 部分长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十六) 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。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十八) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(三十四)“租赁”。

(二十九) 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公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠地计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

(三十) 股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

(三十一) 收入

1、一般原则

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：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②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；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤本集团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。

(1) 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；否则，属于在某一时刻履行履约义务：

1) 客户在为本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。

(2) 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：

1) 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；

2) 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；

3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品；

4) 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；

5) 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。

2、具体原则

(1) 本公司国内销售收入确认的依据和方法：

1) 金融电子设备和LED照明电子按照合同约定，以产品移交或安装调试验收合格的签收单作为收入确认标准；

2) EMC项目收入按照合同约定的收费方法和时间分期确认为收入；

3) 提供建造服务项目：公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。履约进度按已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日，公司取得第三方监理确认的已完工或已完成劳务的进度，以使其能够反映履约情况的变化；

4) IDC的租金收入按照合同约定每月IDC机架设备的单台租金乘以出租的机架数确认租金收入；

5) IDC的流量分成收入根据合同约定的分成方法，每月按中国电信提供的流量结算清单进行分成并确认收入。

6) PPP项目

本公司提供基础设施建设服务或发包给其他方等，按照收入准则确定本公司身份是主要责任人还是代理人，进行会计处理，确认合同资产。本公司将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

本公司根据PPP项目合同约定，提供PPP项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在PPP项目资产达到预定可使用状态时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项。本公司在PPP项目资产达到预定可使用状态时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

本公司根据PPP项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，按照收入准则的规定进行会计处理，不作为政府补助。

本公司在PPP项目资产达到预定可使用状态后确认与运营服务相关的收入。

为使PPP项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照附注三、(二十九)“预计负债”所述的会计政策确认预计负债。

7) BT合同

对于本公司提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注三、(三十一)“收入”2、(1)3所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

(2) 公司出口货物收入确认的依据和方法：

按照合同约定以货物发出离岸为界，按报关单作为收入确认标准。

(三十二) 政府补助

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

3、所得税的抵销

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

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

(三十四) 租赁

1、公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

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

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

(2) 租赁负债

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

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

2、公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回

(1) 公司作为承租人

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

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。

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

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

(2) 公司作为出租人

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

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

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

(三十五) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十六) 债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

1、公司作为债务人记录债务重组

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

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

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

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

2、公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：(1)存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。(2)对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。(3)投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。(4)固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。(5)生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。(6)无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

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

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

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

(三十七)重要会计政策的变更

1、会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5、3、1
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7、5

教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2
企业所得税	应纳税所得额	8.25、15、20、25、27

2、不同纳税主体的企业所得税税率情况说明

纳税主体	税率(%)
本公司	15
证通国际投资有限公司	8.25
深圳市证通金信科技有限公司(以下简称证通金信)	15
长沙证通云计算有限公司(以下简称长沙证通)	15
广州云硕科技发展有限公司(以下简称广州云硕)	15
广东宏达通信有限公司(以下简称广东宏达)	15
深圳市证通云计算有限公司(以下简称深圳证通云)	15
SZZT South Africa PTY LTD	27
武汉市证通算力网络有限公司	20
其他子公司	25

3、其他说明

(1) 证通国际投资有限公司

证通国际投资有限公司注册地在香港地区，在报告期内适用香港所得税税率实施两级累进税制，首200万港币的应纳税利润适用8.25%税率；其余应纳税利润适用16.5%税率。报告期内2025年度应纳税利润小于200万港元，因此首200万港币的应纳税利润适用8.25%税率。

(2) SZZT South Africa PTY LTD

SZZT South Africa PTY LTD注册地在南非，根据南非税收法规，所得税税率以27.00%计算。

(二) 税收优惠及批文

1、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)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16%、13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。据此，本公司销售自行开发的软件产品实行增值税即征即退政策，每次退税需经深圳市国家税务局核准批复。

2、企业所得税

(1) 本公司的税收优惠及批文

2023年本公司获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202344201864，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2023年、2024年和2025年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

(2) 本公司子公司证通金信的税收优惠及批文

2023年本公司子公司证通金信获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202344202156，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，证通金信2023年、2024年和2025年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

(3) 本公司子公司广州云硕的税收优惠及批文

本公司子公司广州云硕于2025年12月获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202544004954，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，广州云硕2025年、2026年和2027年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

(4) 本公司子公司长沙证通云的税收优惠及批文

2024年本公司子公司长沙证通云获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202443003037，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，长沙证通云2024年、2025年和2026年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

(5) 本公司子公司广东宏达的税收优惠及批文

2024年本公司子公司广东宏达获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202444008051，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，广东宏达2024年、2025年和2026年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

(6) 本公司子公司深圳证通云的税收优惠及批文

2023年本公司子公司深圳证通云获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202344200492，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，深圳证通云2023年、2024年和2025年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

(7) 本公司子公司武汉证通算力的税收优惠及批文

本公司子公司武汉市证通算力网络有限公司为小型微利企业，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》（2023年第12号）的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

下列披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”系指2025年1月1日，“期末余额”系指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期发生额”系指2025年度，“上期发生额”系指2024年度。

(一) 货币资金

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,315.79	57,601.04
银行存款	136,903,157.21	94,024,991.74
其他货币资金	11,222,838.58	34,747,425.00
合计	148,144,311.58	128,830,017.78
其中：存放在境外的款项总额	94,744.13	3,472,146.93

2、其他货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
汇票保证金	3.81	25,026,883.81
保函保证金	8,096,910.55	9,720,506.00
信用证保证金	3,000,000.00	
数字人民币	125,924.22	35.19
合计	11,222,838.58	34,747,425.00

3、使用受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3.81	25,026,883.51
保函保证金	8,096,910.55	9,720,506.00
信用证保证金	3,000,000.00	
诉讼冻结资金	27,436,672.82	4,203,629.94
其他	3,592.98	
合计	38,537,180.16	38,951,019.45

本公司银行存款中因诉讼冻结的货币资金共计27,436,672.82元。

(二) 应收票据

1、应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,736,281.79	1,536,706.90
商业承兑汇票及其他		1,587,163.85
小计	38,736,281.79	3,123,870.75
减：坏账准备	1,936,814.09	156,193.53
合计	36,799,467.70	2,967,677.22

2、按坏账计提方法分类列示

(1)类别明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	38,736,281.79	100.00	1,936,814.09	5.00	36,799,467.70
其中：银行承兑汇票	38,736,281.79	100.00	1,936,814.09	5.00	36,799,467.70
商业承兑汇票及其他					
合计	38,736,281.79	100.00	1,936,814.09	5.00	36,799,467.70

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,123,870.75	100.00	156,193.53	5.00	2,967,677.22
其中：银行承兑汇票	1,536,706.90	49.19	76,835.35	5.00	1,459,871.55
商业承兑汇票及其他	1,587,163.85	50.81	79,358.18	5.00	1,507,805.67
合计	3,123,870.75	100.00	156,193.53	5.00	2,967,677.22

(2)采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	38,736,281.79	1,936,814.09	5.00
商业承兑汇票及其他组合			
小计	38,736,281.79	1,936,814.09	5.00

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	1,536,706.90	76,835.35	5.00
商业承兑汇票及其他组合	1,587,163.85	79,358.18	5.00
小计	3,123,870.75	156,193.53	5.00

3、坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	156,193.53	1,780,620.56				1,936,814.09
小计	156,193.53	1,780,620.56				1,936,814.09

4、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票及其他		38,306,303.29
合计		38,306,303.29

(三) 应收账款

1、明细情况

(1) 类别明细情况

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	156,222,962.99	10.81	154,911,624.55	99.16	1,311,338.44
按组合计提坏账准备的应收账款	1,288,354,980.78	89.19	669,068,779.19	51.93	619,286,201.59
其中：金融电子一般客户	106,937,422.92	7.40	47,513,894.45	44.43	59,423,528.47
金融电子银行客户	161,957,232.06	11.21	89,319,144.01	55.15	72,638,088.05
IDC客户	175,091,508.01	12.12	5,252,745.24	3.00	169,838,762.77
工程项目一般业务	398,555,356.37	27.59	326,515,387.49	81.92	72,039,968.88
工程项目政府业务	298,344,995.80	20.65	53,401,525.26	17.90	244,943,470.54
其他组合	147,468,465.62	10.21	147,066,082.74	99.73	402,382.88
合计	1,444,577,943.77	100.00	823,980,403.74	57.04	620,597,540.03

(续上表)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	139,026,646.84	9.34	139,026,646.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,349,890,882.74	90.66	615,395,653.36	45.59	734,495,229.38
其中：金融电子一般客户	99,891,694.97	6.71	44,733,668.85	44.78	55,158,026.12
金融电子银行客户	176,391,939.85	11.85	83,187,898.19	47.16	93,204,041.66
IDC客户	140,370,017.36	9.43	4,211,100.53	3.00	136,158,916.83
工程项目一般业务	500,916,077.01	33.64	294,802,828.59	58.85	206,113,248.42
工程项目政府业务	267,429,286.44	17.96	27,527,170.62	10.29	239,902,115.82
其他组合	164,891,867.11	11.07	160,932,986.58	97.60	3,958,880.53
合计	1,488,917,529.58	100.00	754,422,300.20	50.67	734,495,229.38

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	76,122,401.25	76,122,401.25	100.00	预计收不回
广州市筑云建设有限公司	17,537,613.81	17,537,613.81	100.00	预计收不回
其他	62,562,947.93	61,251,609.49	97.90	预计收不回
小计	156,222,962.99	154,911,624.55		

(3) 期初单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	61,144,666.07	61,144,666.07	100.00	预计收不回
广州市筑云建设有限公司	17,537,613.81	17,537,613.81	100.00	预计收不回
其他	60,344,366.96	60,344,366.96	100.00	预计收不回
小计	139,026,646.84	139,026,646.84		

注：铜川市耀州区诚基开发投资有限公司本期增加的金额系由一年内到期的非流动资产转入所致。

(4) 组合中，按金融电子一般客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	50,736,384.04	2,536,819.20	5.00
1至2年	10,564,388.02	3,301,371.27	31.25
2至3年	7,740,246.00	4,488,568.66	57.99
3至4年	1,755,795.98	1,314,037.71	74.84
4至5年	3,501,456.47	3,233,945.20	92.36
5年以上	32,639,152.41	32,639,152.41	100.00
小计	106,937,422.92	47,513,894.45	44.43

(5) 组合中，按金融电子银行客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	25,980,074.69	1,299,003.73	5.00
1至2年	17,761,265.26	4,195,210.85	23.62
2至3年	17,748,522.74	6,664,570.29	37.55
3至4年	8,831,053.92	4,542,694.14	51.44
4至5年	6,906,966.60	4,834,185.92	69.99
5年以上	84,729,348.85	67,783,479.08	80.00
小计	161,957,232.06	89,319,144.01	55.15

(6) 组合中，按IDC客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	175,091,508.01	5,252,745.24	3.00
小计	175,091,508.01	5,252,745.24	3.00

(7)组合中，按工程项目一般业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	35,899,037.50	1,794,951.88	5.00
1至2年	46,641,456.43	22,014,767.44	47.20
2至3年	35,952,751.52	23,771,959.30	66.12
3至4年	15,870,633.57	14,742,231.52	92.89
4至5年	32,387,270.29	32,387,270.29	100.00
5年以上	231,804,207.06	231,804,207.06	100.00
小计	398,555,356.37	326,515,387.49	81.92

(8)组合中，按工程项目政府业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	117,334,150.74	5,866,707.54	5.00
1至2年	61,292,749.64	7,103,829.69	11.59
2至3年	60,695,900.03	14,457,763.39	23.82
3至4年	44,882,558.55	16,983,560.16	37.84
4至5年	8,384,868.99	4,961,326.98	59.17
5年以上	5,754,767.85	4,028,337.50	70.00
小计	298,344,995.80	53,401,525.26	17.90

(9)组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	14,100.00	2,820.00	20.00
1至2年	382,593.08	114,777.92	30.00
3至4年	616,438.58	493,150.86	80.00
4至5年	4,064,218.68	4,064,218.68	100.00
5年以上	142,391,115.28	142,391,115.28	100.00
小计	147,468,465.62	147,066,082.74	99.73

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销、核销或其他转出	合并范围变化	
按单项计提坏账准备	139,026,646.84	15,884,977.71				154,911,624.55
按组合计提坏账准备	615,395,653.36	64,661,809.56		10,988,683.73		669,068,779.19
小计	754,422,300.20	80,546,787.27		10,988,683.73		823,980,403.74

3、期末无重要的应收账款核销情况

4、应收账款期末余额前五名的情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为426,132,270.21元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为29.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为224,239,410.53元。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		38,937.80
合计		38,937.80

2、按坏账计提方法分类列示

(1) 类别明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合计					

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	38,937.80	100.00			38,937.80
其中：银行承兑汇票	38,937.80	100.00			38,937.80
合计	38,937.80	100.00			38,937.80

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合			
小计			

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	38,937.80		
小计	38,937.80		

3、公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,053,311.41	
小计	1,053,311.41	

公司应收票据包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，其中银行承兑汇票的承兑人包括大型商业银行、上市股份制银行和其他商业银行。公司依据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的包括中国光大银行、中国民生银行、平安银行、华夏银行、宁波银行、江苏银行、广发银行、上海银行、南京银行、北京银行、中信银行、浦发银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、兴业银行、中国工商银行、中国银行、中国建设银行、中国农业银行、浙商银行、国家开发银行、中国进出口银行、中国农业发展银行。信用等级一般的包括上述银行之外的其他商业银行。

由于信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(五) 预付款项

1、账龄分析

(1) 明细情况

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	15,240,748.66	89.03		15,240,748.66
1-2年	1,790,579.52	10.46	1,736,388.07	54,191.45
2-3年	88,146.35	0.51		88,146.35
3年以上				
合计	17,119,474.53	100.00	1,736,388.07	15,383,086.46

(续上表)

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	13,117,140.44	92.12	1,736,388.07	11,380,752.37
1-2年	591,558.17	4.15		591,558.17
2-3年	143,174.72	1.01		143,174.72
3年以上	387,358.48	2.72		387,358.48
合计	14,239,231.81	100.00	1,736,388.07	12,502,843.74

(2) 期末无账龄1年以上重要的预付款项。

2、预付款项金额前五名情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为11,778,740.05元，占预付款项期末余额合计数的比例为68.80%。

3、期末预付款项中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

(六) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,756,807.41	16,904,469.15
合计	11,756,807.41	16,904,469.15

(1) 类别明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,352,422.54	14.63	8,352,422.54	100.00	
按组合计提坏账准备	48,722,599.94	85.37	36,965,792.53	75.87	11,756,807.41
合计	57,075,022.48	100.00	45,318,215.07	79.40	11,756,807.41

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,454,834.22	13.55	8,454,834.22	100.00	
按组合计提坏账准备	53,953,568.65	86.45	37,049,099.50	68.67	16,904,469.15
合计	62,408,402.87	100.00	45,503,933.72	72.91	16,904,469.15

(2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	8,352,422.54	8,352,422.54	100.00	预计无法收回
小计	8,352,422.54	8,352,422.54	100.00	

(3) 采用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	3,932,051.07	158,145.92	4.02
1至2年	4,744,930.58	927,334.28	19.54
2至3年	892,547.17	267,933.66	30.02
3至4年	2,890,767.00	1,374,418.49	47.55
4至5年	242,840.00	186,096.89	76.63
5年以上	36,019,464.12	34,051,863.29	94.54
小计	48,722,599.94	36,965,792.53	75.87

2、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	3,932,051.07	11,328,351.48
1至2年	4,744,930.58	4,095,379.68
2至3年	3,292,547.17	4,764,645.77
3至4年	4,485,601.22	2,971,077.82
4至5年	1,742,840.00	1,077,348.53

5年以上	38,877,052.44	38,171,599.59
小计	57,075,022.48	62,408,402.87
减：坏账准备	45,318,215.07	45,503,933.72
合计	11,756,807.41	16,904,469.15

3、按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
保证金	46,659,682.63	47,428,696.24
押金、备用金及代扣个人社保 公积组合	5,160,386.88	6,877,300.34
应收暂付款及其他	5,254,952.97	8,102,406.29
小计	57,075,022.48	62,408,402.87
减：坏账准备	45,318,215.07	45,503,933.72
合计	11,756,807.41	16,904,469.15

4、其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	小计
期初余额	4,001,697.50	23,047,402.00	18,454,834.22	45,503,933.72
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		38,522.07		38,522.07
本期收回				
本期转回	121,829.04		102,411.68	224,240.72
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	3,879,868.46	23,085,924.07	18,352,422.54	45,318,215.07

5、其他应收款期末余额前五名的情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款项汇总金额为36,100,000.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例为63.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为32,870,000.00元。

(七) 存货

1、明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,730,543.48	42,188,028.34	23,542,515.14
在产品	10,237,360.44		10,237,360.44
库存商品	105,339,371.83	54,438,897.10	50,900,474.73

发出商品	8,390,951.97		8,390,951.97
合计	189,698,227.72	96,626,925.44	93,071,302.28

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,223,201.33	29,174,508.60	35,048,692.73
在产品	8,297,624.55		8,297,624.55
库存商品	99,922,612.08	39,401,384.05	60,521,228.03
发出商品	2,020,219.90		2,020,219.90
合计	174,463,657.86	68,575,892.65	105,887,765.21

2、存货跌价准备

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	29,174,508.60	21,080,225.87		8,066,706.13		42,188,028.34
库存商品	39,401,384.05	17,159,557.48		2,122,044.43		54,438,897.10
小计	68,575,892.65	38,239,783.35		10,188,750.56		96,626,925.44

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去加工成该产品所需的成本和后续销售费用及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品	相关产成品估计售价减去加工成该产品所需的成本和后续销售费用及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
委托加工物资	相关产成品估计售价减去加工成该产品所需的成本和后续销售费用及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
周转材料	相关周转材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

(八) 合同资产

1、 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
销售商品提供劳务	5,280,035.53	264,001.78	5,016,033.75
合计	5,280,035.53	264,001.78	5,016,033.75

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
销售商品提供劳务	3,541,366.63	177,068.33	3,364,298.30
合计	3,541,366.63	177,068.33	3,364,298.30

2、类别明细情况

(1) 明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,280,035.53	100.00	264,001.78	5.00	5,016,033.75
其中：销售商品	5,280,035.53	100.00	264,001.78	5.00	5,016,033.75
合计	5,280,035.53	100.00	264,001.78	5.00	5,016,033.75

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,541,366.63	100.00	177,068.33	5.00	3,364,298.30
其中：销售商品	3,541,366.63	100.00	177,068.33	5.00	3,364,298.30
合计	3,541,366.63	100.00	177,068.33	5.00	3,364,298.30

(2) 采用组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
销售商品提供劳务	5,280,035.53	264,001.78	5.00
小计	5,280,035.53	264,001.78	5.00

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
销售商品提供劳务	3,541,366.63	177,068.33	5.00
小计	3,541,366.63	177,068.33	5.00

3、合同资产减值准备计提情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
按组合计提	177,068.33	86,933.45				264,001.78
小计	177,068.33	86,933.45				264,001.78

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	73,532,128.49	1,479,035.55	72,053,092.94
一年内到期的合同资产			
合计	73,532,128.49	1,479,035.55	72,053,092.94

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	111,500,770.90	16,908,195.91	94,592,574.99
一年内到期的合同资产	3,754,255.98	112,627.68	3,641,628.30
合计	115,255,026.88	17,020,823.59	98,234,203.29

(十) 其他流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
出口信用保险	53,325.96		53,325.96
增值税	87,422,342.02		87,422,342.02
企业所得税	2,037,288.21		2,037,288.21
合计	89,512,956.19		89,512,956.19

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
出口信用保险	113,459.46		113,459.46
增值税	75,353,987.89		75,353,987.89
企业所得税	250,578.26		250,578.26
合计	75,718,025.61		75,718,025.61

(十一) 长期应收款

1、 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款			
分期收款销售商品	572,558,179.37	12,971,740.50	559,586,438.87

减：未实现融资收益	116,309,603.77		116,309,603.77
合计	456,248,575.60	12,971,740.50	443,276,835.10

(续上表)

项目	期初余额			折现率 区间 (%)
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	1,254,795.11	24,111.17	1,230,683.94	6.00
分期收款销售商品	678,926,349.57	10,513,424.82	668,412,924.75	4.75- 8.00
减：未实现融资收益	153,426,432.02		153,426,432.02	
合计	526,754,712.66	10,537,535.99	516,217,176.67	

2、坏账准备变动情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	小计
期初余额	10,537,535.99			10,537,535.99
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,434,204.51			2,434,204.51
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,971,740.50			12,971,740.50

(十二)长期股权投资

1、分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	67,219,632.82	46,150,691.37	21,068,941.45
合计	67,219,632.82	46,150,691.37	21,068,941.45

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	71,706,042.85	28,365,934.13	43,340,108.72
合计	71,706,042.85	28,365,934.13	43,340,108.72

2、明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳盛灿科技股份有限公司	21,595,030.81			-3,810,273.57	
深圳市通新源物业管理有限公司	21,745,077.91			-676,136.46	
深圳市前海友胜资本管理有限公司					
小计	43,340,108.72			-4,486,410.03	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳盛灿科技股份有限公司			-17,784,757.24			44,284,806.74
深圳市通新源物业管理有限公司					21,068,941.45	
深圳市前海友胜资本管理有限公司						1,865,884.63
小计			-17,784,757.24		21,068,941.45	46,150,691.37

3、其他说明

(1) 公司现持深圳市通新源物业管理有限公司32.2926%的股权。

(2) 公司现持盛灿科技11.0734%的股权，向其派出一名董事，对盛灿科技的财务和经营政策有参与决策的权力，能够对被投资单位施加重大影响，故对盛灿科技采用权益法核算。

(3) 公司现持深圳市前海友胜资本管理有限公司30.00%的股权。

(十三)其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	42,331,571.26	88,505,113.23
其中：权益工具投资	42,331,571.26	88,505,113.23
合计	42,331,571.26	88,505,113.23

(十四)投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	46,677,623.41	46,677,623.41
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		

3、本期减少金额	46,677,623.41	46,677,623.41
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出	46,677,623.41	46,677,623.41
4、期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	13,444,645.52	13,444,645.52
2、本期增加金额	943,483.92	943,483.92
(1) 计提或摊销	943,483.92	943,483.92
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本期减少金额	14,388,129.44	14,388,129.44
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出	14,388,129.44	14,388,129.44
4、期末余额		
三、账面价值		
1、期末账面价值		
2、期初账面价值	33,232,977.89	33,232,977.89

(十五) 固定资产

1、明细情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备
一、账面原值			
1、期初余额	1,665,163,336.18	91,319,226.12	8,256,676.46
2、本期增加金额	129,459,708.18	175,371.81	
(1) 购置	9,432,692.73	175,371.81	
(2) 在建工程转入	73,349,392.04		
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	46,677,623.41		
3、本期减少金额	5,651,093.92	36,200,231.10	1,069,684.00
(1) 处置或报废	5,651,093.92	36,200,231.10	1,069,684.00
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、期末余额	1,788,971,950.44	55,294,366.83	7,186,992.46
二、累计折旧			
1、期初余额	297,418,547.96	73,530,396.51	6,872,676.06
2、本期增加金额	71,409,228.76	397,847.90	332,554.09
(1) 计提	57,021,099.32	397,847.90	332,554.09

(2) 企业合并增加			
(3) 其他	14,388,129.44		
3、本期减少金额	2,764,531.73	33,352,618.14	1,016,199.80
(1) 处置或报废	2,764,531.73	33,352,618.14	1,016,199.80
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、期末余额	366,063,244.99	40,575,626.27	6,189,030.35
三、账面价值			
1、期末账面价值	1,422,908,705.45	14,718,740.56	997,962.11
2、期初账面价值	1,367,744,788.22	17,788,829.61	1,384,000.40

(续上表)

项目	电子设备及其他	专用设备	模具	合计
一、账面原值				
1、期初余额	210,924,823.59	1,419,823,937.36	25,444,559.12	3,420,932,558.83
2、本期增加金额	20,267,251.94	148,106,055.84	87,044.37	298,095,432.14
(1) 购置	46,204.44	18,188,191.68	87,044.37	27,929,505.03
(2) 在建工程转入	20,221,047.50	129,917,864.16		223,488,303.70
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				46,677,623.41
3、本期减少金额	63,635,393.01	11,667,296.38	6,736,059.75	124,959,758.16
(1) 处置或报废	63,635,393.01	11,667,296.38	6,736,059.75	124,959,758.16
(2) 处置子公司				
(3) 转入投资性房地产				
(4) 其他转出				
4、期末余额	167,556,682.52	1,556,262,696.82	18,795,543.74	3,594,068,232.81
二、累计折旧				
1、期初余额	116,081,688.24	667,684,458.25	22,925,500.62	1,184,513,267.64
2、本期增加金额	21,352,702.24	139,657,630.70	640,013.07	233,789,976.76
(1) 计提	21,352,702.24	139,657,630.70	640,013.07	219,401,847.32
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				14,388,129.44
3、本期减少金额	59,463,092.74	5,201,107.11	6,399,256.67	108,196,806.19
(1) 处置或报废	59,463,092.74	5,201,107.11	6,399,256.67	108,196,806.19
(2) 处置子公司				
(3) 转入投资性房地产				
(4) 其他转出				
4、期末余额	77,971,297.74	802,140,981.84	17,166,257.02	1,310,106,438.21
三、账面价值				
1、期末账面价值	89,585,384.78	754,121,714.98	1,629,286.72	2,283,961,794.60
2、期初账面价值	94,843,135.35	752,139,479.11	2,519,058.50	2,236,419,291.19

注：房屋建筑物账面原值本期增加金额-其他和累计折旧本期增加金额-其他主要系从投资性房地产重分类来。

2、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	38,082,866.56
机器设备	1,250,433.51
专用设备	354,316.67
其他设备	23,800.97
小计	39,711,417.71

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
贵州省（季皇）季皇农产品交易中心房产	3,902,474.97	尚未到办理产权证书的时间
合计	3,902,474.97	

4、期末用于抵押的固定资产账面价值为1,122,291,901.58元。

5、本期已提足折旧仍继续使用的固定资产原值147,258,644.07元。本期计提的折旧额219,401,847.32元，本期由在建工程转入的固定资产223,488,303.70元。

(十六) 在建工程

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	798,702,554.36	831,223,091.40
合计	798,702,554.36	831,223,091.40

2、在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宏达通信云游戏技术服务项目	282,751.61		282,751.61
广州南沙IDC工程	287,797.40		287,797.40
健康医疗大数据中心（产业园）项目	245,305,432.08		245,305,432.08
证通智慧光明云数据中心项目(含扩容)	103,308,085.80	2,837,491.09	100,470,594.71
长沙云谷数据中心项目	124,328,195.99		124,328,195.99
证通电子渲染算力投资项目			
长沙证通大数据产业园三期项目	292,304,326.38		292,304,326.38
其他	550,118.44		550,118.44
香河“大数据应用+康养服务运营中心”项目（一期）	6,379,295.98	6,379,295.98	
武汉证通算力项目	18,980,648.83		18,980,648.83
陕西证通云数据中心及节能技术工程中心项目	16,192,688.92		16,192,688.92
合计	807,919,341.43	9,216,787.07	798,702,554.36

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宏达通信云游戏技术服务项目	3,093,848.67		3,093,848.67

广州南沙IDC工程	385,307.05		385,307.05
健康医疗大数据中心（产业园）项目	153,963,448.62		153,963,448.62
证通智慧光明云数据中心项目(含扩容)	151,933,898.68	4,336,103.25	147,597,795.43
长沙云谷数据中心项目	277,614,908.84	38,317,728.00	239,297,180.84
证通电子渲染算力投资项目	630,526.54		630,526.54
长沙证通大数据产业园三期项目	269,793,268.78		269,793,268.78
其他	269,026.55		269,026.55
香河“大数据应用+康养服务运营中心”项目（一期）	6,379,295.98	6,379,295.98	
武汉证通算力项目			
陕西证通云数据中心及节能技术工程中心项目	16,192,688.92		16,192,688.92
合计	880,256,218.63	49,033,127.23	831,223,091.40

3、重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产长期待摊费用	其他减少	期末余额
健康医疗大数据中心（产业园）项目	288,572,900.00	153,963,448.62	91,341,983.46			245,305,432.08
证通智慧光明云数据中心项目(含扩容)	402,768,100.00	151,933,898.68	3,926,767.92	52,552,580.80		103,308,085.80
长沙云谷数据中心项目	980,180,946.98	277,614,908.84	14,122,255.29	167,408,968.14		124,328,195.99
长沙证通大数据产业园三期项目	705,390,200.00	269,793,268.78	22,511,057.60			292,304,326.38
小计		853,305,524.92	131,902,064.27	219,961,548.94		765,246,040.25

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
健康医疗大数据中心（产业园）项目	85.01	85.01		4,050,273.39	2.03	自有和自筹资金
证通智慧光明云数据中心项目(含扩容)	92.49	92.49				自有资金
长沙云谷数据中心项目	95.25	95.25	8,042,376.95	200,174.30	0.07	自有资金
长沙证通大数据产业园三期项目	41.44	41.44	22,395,563.62	9,559,578.63	3.40	自有和自筹资金
小计			30,437,940.57	13,810,026.32		

(十七)使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	79,138,129.91	79,138,129.91

2、本期增加金额	1,121,016.45	1,121,016.45
(1)新增租赁	1,121,016.45	1,121,016.45
(2)企业合并增加		
(3)重估调整		
(4)其他		
3、本期减少金额	1,167,108.85	1,167,108.85
(1)处置		
(2)处置子公司		
(3)其他转出	1,167,108.85	1,167,108.85
4、期末余额	79,092,037.51	79,092,037.51
二、累计折旧		
1、期初余额	26,574,536.79	26,574,536.79
2、本期增加金额	6,592,366.98	6,592,366.98
(1)计提	6,592,366.98	6,592,366.98
(2)企业合并增加		
(3)重估调整		
(4)其他		
3、本期减少金额	1,167,108.85	1,167,108.85
(1)处置		
(2)处置子公司		
(3)其他转出	1,167,108.85	1,167,108.85
4、期末余额	31,999,794.92	31,999,794.92
三、账面价值		
1、期末账面价值	47,092,242.59	47,092,242.59
2、期初账面价值	52,563,593.12	52,563,593.12

(十八)无形资产

项目	土地使用权	其他特许权	专利权	EMC项目收益权	管理软件及其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	427,517,429.51	29,477,371.61	205,357,405.99	134,174,693.65	25,546,148.40	822,073,049.16
2、本期增加金额					62,831.86	62,831.86
(1)购置					62,831.86	62,831.86
(2)内部研发						
(3)企业合并增加						
(4)其他						
3、本期减少金额						
(1)处置						
(2)处置子公司						
(3)转入投资性房地产						
(4)其他转出						
4、期末余额	427,517,429.51	29,477,371.61	205,357,405.99	134,174,693.65	25,608,980.26	822,135,881.02

二、累计摊销						
1、期初余额	52,155,356.61	5,321,764.98	104,459,963.25	107,903,333.55	22,691,546.15	292,531,964.54
2、本期增加金额	10,480,895.35	2,569,002.17	19,577,205.05	3,846,715.78	1,075,659.91	37,549,478.26
(1) 计提	10,480,895.35	2,569,002.17	19,577,205.05	3,846,715.78	1,075,659.91	37,549,478.26
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地产						
(4) 其他转出						
4、期末余额	62,636,251.96	7,890,767.15	124,037,168.30	111,750,049.33	23,767,206.06	330,081,442.80
三、账面价值						
1、期末账面价值	364,881,177.55	21,586,604.46	81,320,237.69	22,424,644.32	1,841,774.20	492,054,438.22
2、期初账面价值	375,362,072.90	24,155,606.63	100,897,442.74	26,271,360.10	2,854,602.25	529,541,084.62

(十九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
证通云3.0项目	41,602,509.86	327,083.02	12,823,569.46			54,753,162.34
合计	41,602,509.86	327,083.02	12,823,569.46			54,753,162.34

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	57,812,171.40	6,696,327.27	7,979,720.90		56,528,777.77
技术服务费	5,938,122.41	1,654,176.33	5,666,044.87		1,926,253.87
合计	63,750,293.81	8,350,503.60	13,645,765.77		58,455,031.64

(二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	864,840,373.63	136,649,989.67	820,152,989.99	124,175,950.58
内部交易未实现利润	6,616,820.93	992,523.14	6,768,737.81	1,015,310.67
预计负债	85,229,838.26	12,784,475.74	16,030,396.39	1,734,964.41
递延收益	34,226,818.56	5,134,022.78	32,941,970.82	4,941,295.63
公允价值变动损益	68,055,039.90	10,208,255.99	53,716,425.82	8,057,463.87

租赁负债暂时性差异	1,565,835.80	234,875.37	62,236,849.73	9,335,527.46
合计	1,060,534,727.08	166,004,142.69	991,847,370.56	149,260,512.62

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应纳税暂时性差异	13,720,339.70	3,430,084.93	13,720,339.70	3,430,084.93
使用权资产暂时性差异	1,527,454.60	229,118.19	52,491,138.87	7,873,670.83
合计	15,247,794.30	3,659,203.12	66,211,478.57	11,303,755.76

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债期初余额
递延所得税资产	226,579.57	165,777,563.12	7,867,934.40	141,392,578.24
递延所得税负债	226,579.57	3,432,623.55	7,867,934.40	3,435,821.36

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	196,165,500.43	167,782,739.23
可抵扣亏损	609,346,443.26	661,476,788.58
预计负债	9,477,303.35	4,463,966.97
租赁负债	56,805,254.62	77,579.17
小计	871,794,501.66	833,801,073.95

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2025年		3,192,468.73
2026年	6,729,547.33	6,729,547.33
2027年	9,377,364.22	9,377,322.62
2028年	28,866,489.71	31,925,086.27
2029年		1,324,120.35
2030年	4,860,646.23	5,948,081.90
2031年	10,680,154.70	37,590,625.07
2032年	227,856,390.48	225,802,529.44
2033年	38,207,736.12	40,985,325.87
2034年	282,768,114.47	298,601,681.00
合计	609,346,443.26	661,476,788.58

注：期初可抵扣亏损金额根据所得税汇算清缴情况进行了修正。

(二十二)其他非流动资产

1、明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	68,544,151.80	7,625,000.00	60,919,151.80
预付设备款	25,278,666.18		25,278,666.18

合同资产			
减：一年内到期部分			
合计	93,822,817.98	7,625,000.00	86,197,817.98

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	45,000,000.00	6,218,750.00	38,781,250.00
预付设备款	93,805.31		93,805.31
合同资产	20,123,806.90	602,889.00	19,520,917.90
减：一年内到期部分	3,754,255.98	112,627.68	3,641,628.30
合计	61,463,356.23	6,709,011.32	54,754,344.91

2、合同资产

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：合同资产					
合计					

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,369,550.92	100.00	490,261.32	3.00	15,879,289.60
其中：PPP项目金融资产模式的建造合同	16,369,550.92	100.00	490,261.32	3.00	15,879,289.60
合计	16,369,550.92	100.00	490,261.32	3.00	15,879,289.60

2) 采用组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合同资产			
小计			

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合同资产	16,369,550.92	490,261.32	3.00
小计	16,369,550.92	490,261.32	3.00

(2) 合同资产减值准备计提情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	合并范围变化	转回或转销	其他	
按组合计提	490,261.32				490,261.32	
小计	490,261.32				490,261.32	

3、其他说明

2025年度，公司及子公司佳明光电与兰州市市政工程服务中心就兰州市城市道路照明智能化节能改造（EMC）项目货款偿还事宜达成还款协议。根据协议安排，兰州市政先行向公司及子公司佳明光电支付第一期工程款，公司及子公司佳明光电以该笔款项购买兰州路域产业综合开发有限公司（以下简称“兰州路域公司”）开发建设的润兰嘉苑项目房产；在公司及子公司佳明光电与兰州路域公司签订购房合同并支付购房款后，兰州市政支付第二笔项目工程款。截至期末，公司及佳明光电合计购买润兰嘉苑项目房产19套，购房总价款为17,820,356.04元。由于上述房产为共有产权性质，公司及子公司暂不具备合法持有资格，相关房产尚未办理网签及过户手续，本次债务重组事项尚未实质性完成。基于谨慎性原则，公司将已支付的购房款共计17,820,356.04元在其他非流动资产项目列报，剩余已收到的工程款17,372,200.00元在其他应付款-应收暂付款列报，综上，公司及子公司共收到款项合计35,192,556.04元。

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
银行存款	27,440,265.80	27,440,265.80	诉讼冻结、只收不付	法院诉讼冻结、只收不付
其他货币资金	11,096,914.36	11,096,914.36	保证金	保证金
应收账款	289,219,200.72	253,236,112.68	质押	质押借款
一年内到期的非流动资产中的长期应收款	46,822,975.95	45,886,516.42	质押	质押借款
长期应收款	449,023,427.18	440,042,958.64	质押	质押借款
固定资产	1,744,413,779.01	1,122,291,901.58	抵押	抵押借款
无形资产	413,093,554.51	353,894,159.51	抵押	抵押借款
在建工程	583,820,520.24	582,552,783.51	抵押	抵押借款
长期股权投资	883,714,600.00	883,714,600.00	质押	质押借款
合计	4,448,645,237.77	3,720,156,212.50		

(续上表)

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
银行存款	4,203,629.94	4,203,629.94	诉讼冻结	法院诉讼冻结
其他货币资金	34,747,389.51	34,747,389.51	保证金	保证金
应收账款	155,266,146.16	149,358,273.56	质押	质押借款
一年内到期的非流动资产中的长期应收款	43,919,496.09	43,041,106.17	质押	质押借款
长期应收款	497,710,373.67	487,756,166.20	质押	质押借款
固定资产	1,633,588,859.10	1,122,734,197.03	抵押	抵押借款
无形资产	121,624,942.83	92,572,855.69	抵押	抵押借款
在建工程	315,025,390.61	315,025,390.61	抵押	抵押借款
长期股权投资	883,714,600.00	883,714,600.00	质押	质押借款
合计	3,689,800,827.91	3,133,153,608.71		

(二十四) 短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		45,000,000.00
保证借款	493,561,828.85	472,176,703.48
借款利息	703,887.35	1,242,551.06
减：票据贴现息	261,183.27	810,295.52
合计	494,004,532.93	517,608,959.02

(二十五) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	21,345,664.80	30,479,536.11
信用证	35,000,000.00	4,330,200.00
合计	56,345,664.80	34,809,736.11

(二十六) 应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	236,808,346.43	288,296,499.88
1-2年	107,461,395.62	41,159,988.21
2-3年	15,556,900.47	70,862,395.97
3年以上	134,383,033.33	73,332,635.81
合计	494,209,675.85	473,651,519.87

2、期末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、期末余额中欠关联方情况，详见附注十二(四)所述。

4、期末账龄1年以上重要的应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南航天建筑工程有限公司	59,997,733.13	正在结算
中国二冶集团有限公司	48,401,104.00	正在结算
深圳中建集团有限公司	40,901,194.88	正在结算
厦门市美亚柏科信息安全研究所有限公司	18,494,301.87	正在结算
小计	167,794,333.88	

(二十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	36,278,870.30	17,991,750.31
1至2年	1,965,310.65	6,395,616.31
2至3年	3,585,708.93	2,452,104.03
3年以上	2,900,868.84	744,170.92
合计	44,730,758.72	27,583,641.57

(二十八) 应付职工薪酬

1、 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,834,975.36	175,373,777.11	160,906,365.49	32,302,386.98
离职后福利—设定提存计划	421,396.02	9,400,789.66	9,783,658.23	38,527.45
辞退福利		7,251,578.40	6,783,338.40	468,240.00
合计	18,256,371.38	192,026,145.17	177,473,362.12	32,809,154.43

2、 短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,802,042.77	165,490,745.11	151,006,652.10	32,286,135.78
职工福利费		3,196,792.98	3,196,792.98	
社会保险费	18,300.59	3,107,281.59	3,117,784.98	7,797.20
其中：医疗保险费	16,988.60	2,590,770.28	2,600,879.00	6,879.88
工伤保险费	1,311.99	231,235.62	231,630.29	917.32
生育保险费		285,275.69	285,275.69	
住房公积金	14,632.00	3,528,842.88	3,535,020.88	8,454.00
工会经费和职工教育经费		50,114.55	50,114.55	
小计	17,834,975.36	175,373,777.11	160,906,365.49	32,302,386.98

3、 设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	418,771.52	9,035,934.63	9,418,013.34	36,692.81
失业保险费	2,624.50	364,855.03	365,644.89	1,834.64
小计	421,396.02	9,400,789.66	9,783,658.23	38,527.45

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,958,999.50	19,405,676.72
企业所得税	425,643.15	3,892,185.54
个人所得税	1,503,321.25	973,975.80
房产税	2,811,011.15	171,898.77
土地使用税	57,565.35	10,778.55
印花税	241,187.47	135,488.55
城市维护建设税	585,851.10	445,721.89
教育费附加	315,140.00	253,701.77
地方教育费附加	210,093.38	171,381.76
合计	12,108,812.35	25,460,809.35

(三十)其他应付款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	58,570,376.20	20,974,270.49
合计	58,570,376.20	20,974,270.49

2、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	6,327,858.48	7,172,560.18
应付费用	3,350,683.69	1,727,395.18
拆借款	23,079,854.64	
应付暂收款及其他	25,811,979.39	12,074,315.13
小计	58,570,376.20	20,974,270.49

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

3、其他说明

其他应付款-应收暂付款及其他增加详见报告附注五（二十二）其他非流动资产3、其他说明之说明。

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	368,887,384.12	312,747,384.12
一年内到期的长期借款利息	480,766.76	437,763.65
一年内到期的租赁负债	5,881,015.26	5,450,685.25
一年内到期的长期应付款	8,268,338.89	6,631,068.06
减：一年内到期的长期应付款未确认融资费用	293,218.55	687,361.09
合计	383,224,286.48	324,579,539.99

(三十二)其他流动负债

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的票据义务	615,334.18	19,911,664.87
待申报销项税项	2,894,668.59	1,833,433.13
预计负债未决诉讼	75,631,469.30	2,829,891.48
产品质量保证	19,075,672.31	13,200,504.91
预收购房款	53,920,000.00	25,000,000.00
合计	152,137,144.38	62,775,494.39

2、其他说明

预计负债未决诉讼本期大幅增加主要系投资者未决诉讼影响，公司综合考虑投资者诉讼案件中已送达及尚未送达投资者的诉讼请求及实际损失金额、证券交易系统性风险和非系统性风险、已判决案例的赔偿比例等因素，同时参考中证资本市场法律服务中心出具的《证券投资者损失测算咨询意见书》扣减系统性风险因素和公司聘请的专业机构对非系统性事件风险因素初步测算预计扣减非系统性事件风险因素，另考虑交易因果关系及重大性的可能抗辩效果，公司基于谨慎性原则计提预计负债人民币6,546.45万元。

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,285,002,148.11	2,296,150,466.92
应计利息	2,560,878.35	2,888,567.75
减：一年内到期的长期借款及利息	369,368,150.88	313,185,147.77
合计	1,918,194,875.58	1,985,853,886.90

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	57,842,101.58	62,315,323.37
其中：未确认融资费用	12,037,798.63	13,932,300.92
减：一年内到期的租赁负债	5,881,015.26	5,450,685.25
合计	51,961,086.32	56,864,638.12

(三十五) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		7,975,120.34
其中：应付售后回租款	7,975,120.34	13,918,827.31
减：一年内到期的长期应付款	7,975,120.34	5,943,706.97
合计		7,975,120.34

(三十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,941,970.82	15,687,315.38	4,565,471.49	44,063,814.71	尚未转入损益的政府补助
合计	32,941,970.82	15,687,315.38	4,565,471.49	44,063,814.71	

注：政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注九（二）之说明。

(三十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)		
		发行新股	送股	公积金转股
股份总数	614,362,928.00			
合计	614,362,928.00			

(续上表)

项目	本次变动增减(+、-)			期末余额
	回购注销限制性股票	其他	小计	
股份总数				614,362,928.00
合计				614,362,928.00

(三十八) 资本公积

明细情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	2,200,322,119.98			2,200,322,119.98
其他资本公积	87,947,771.09			87,947,771.09
合计	2,288,269,891.07			2,288,269,891.07

(三十九) 库存股

1、明细情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股票回购	9,707,189.49	10,954,974.47		20,662,163.96
合计	9,707,189.49	10,954,974.47		20,662,163.96

2、其他说明

(1) 2024年5月14日，公司召开了第六届董事会第十二次(临时)会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于实施股权激励计划或员工持股计划。若公司未能在股份回购实施结果暨股份变动公告日后36个月内转让完毕已回购股份，尚未转让的已回购股份将予以注销，公司注册资本将相应减少。

(2) 2024年实际回购公司股份2,170,000.00股，支付的资金总额为9,707,189.49元；

(3) 2025年实际回购公司股份2,030,000.00股，支付的资金总额为10,954,974.47元。

(四十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	2,889,817.72	-12,823.35			-12,823.35		2,876,994.37
合计	2,889,817.72	-12,823.35			-12,823.35		2,876,994.37

(四十一) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	36,442,010.41			36,442,010.41
合计	36,442,010.41			36,442,010.41

根据《公司法》和公司章程规定，本公司本期按母公司净利润弥补亏损后，提取法定盈余公积。

(四十二) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-782,834,275.00	-403,891,737.47
加：会计政策变更		
会计差错更正		
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-782,834,275.00	-403,891,737.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-378,561,090.13	-378,942,537.53
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-1,161,395,365.13	-782,834,275.00

(四十三) 营业收入/营业成本

1、明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	958,601,528.74	826,618,510.01	887,660,235.97	714,125,032.27
其他业务	32,616,342.84	14,734,561.88	37,431,252.94	19,997,548.20
合计	991,217,871.58	841,353,071.89	925,091,488.91	734,122,580.47

2、收入分解信息

- (1) 收入按商品或服务类型分解信息详见本财务报表附注十五、(二)之说明。
- (2) 收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十五、(二)之说明。
- (3) 收入按商品或服务转让时间分解详见本财务报表附注十五、(二)之说明。

(四十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	6,642,563.58	7,899,923.22
车船税	12,798.00	4,483.00
土地使用税	1,739,996.78	1,671,991.47
印花税	1,230,987.77	981,884.90
城市维护建设税	1,747,265.40	1,557,496.43
教育费附加	756,042.44	668,318.61
地方教育费附加	501,781.06	445,547.57
其他	303.04	3,052.46
合计	12,631,738.07	13,232,697.66

(四十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,050,659.44	28,731,912.79

差旅费	3,629,161.59	6,491,105.14
业务招待费	3,041,457.41	5,493,772.29
广告宣传费	445,734.03	5,454,203.66
办公费	537,908.39	839,352.70
折旧费	1,293,523.04	1,027,837.56
房租水电费	1,008,553.52	1,593,749.60
电话费	278,666.01	1,184,582.79
其他	7,769,708.94	8,652,115.72
合计	42,055,372.37	59,468,632.25

(四十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,130,040.53	43,629,284.03
折旧费	27,252,178.93	40,326,552.59
差旅费	1,286,149.60	1,571,691.02
办公费	1,512,308.59	2,071,361.38
房租水电费	3,682,883.96	4,630,166.84
业务招待费	7,393,063.15	6,151,104.12
其他摊销	14,143,742.04	11,979,353.17
顾问咨询费用	11,385,207.03	10,839,872.00
其他	5,442,743.77	6,098,969.71
合计	117,228,317.60	127,298,354.86

(四十七) 研发费用

1、明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	58,992,881.65	50,066,490.57
物料消耗	730,804.94	595,673.39
累计折旧	8,031,327.17	8,760,745.11
其他摊销	206,516.21	1,886,624.84
办公费	467,876.97	365,151.16
房租水电费	1,847,066.71	1,605,594.03
差旅费	2,635,912.16	2,532,931.53
业务招待费	252,530.21	548,473.15
技术支持费	5,987,218.77	12,523,960.85
其他	1,834,091.33	681,732.84
合计	80,986,226.12	79,567,377.47

2、其他说明

研发费用情况详见本财务报表附注六之说明。

(四十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	95,046,707.03	116,989,428.48
减：利息收入	18,127,439.33	26,196,991.03
汇兑损益	194,750.61	-977,456.61
手续费支出及其他	3,391,934.59	2,581,914.96
合计	80,505,952.90	92,396,895.80

(四十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
政府补助	17,398,013.27	15,633,640.06	17,398,013.27
增值税软件退税	2,807,215.84	2,202,231.70	
增值税加计抵减		5,588,225.24	
个税返还	157,801.60	228,095.96	157,801.60
合计	20,363,030.71	23,652,192.96	17,555,814.87

(五十) 投资收益

1、 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品的投资收益	-1,957.63	
权益法核算的长期股权投资收益	-4,486,410.03	-2,321,029.31
处置长期股权投资产生的投资收益		6,571.41
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		-710,909.77
债务重组收益	-4,919,516.35	-216,529.02
合计	-9,407,884.01	-3,241,896.69

2、 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
深圳市通新源物业管理有限公司	-676,136.46	-727,115.78
深圳盛灿科技股份有限公司	-3,810,273.57	-1,593,913.53
小计	-4,486,410.03	-2,321,029.31

(五十一) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-11,359,168.11	-68,358,463.11
合计	-11,359,168.11	-68,358,463.11

(五十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,780,620.56	144,591.24

应收账款坏账损失	-80,546,787.27	-50,515,033.43
其他应收款坏账损失	185,718.65	-42,764,916.28
一年内到期的非流动资产坏账损失	15,429,160.36	-489,534.00
长期应收款坏账损失	-2,434,204.51	17,365,919.00
合计	-69,146,733.33	-76,258,973.47

(五十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付账款坏账损失		-1,736,388.07
存货跌价准备	-38,239,783.35	-11,134,553.08
合同资产减值准备	-86,933.45	-143,111.62
长期股权投资减值准备	-17,784,757.24	-1,865,884.63
在建工程减值准备		-42,653,831.25
一年内到期的非流动资产中合同资产减值准备	112,627.68	
其他非流动资产减值准备	-915,988.68	-6,218,750.00
合计	-56,914,835.04	-63,752,518.65

(五十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产净收益	-7,039,028.44	-3,723,057.01	-7,039,028.44
处置使用权资产净收益	72,171.43	1,048,658.72	72,171.43
合计	-6,966,857.01	-2,674,398.29	-6,966,857.01

(五十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	100,138.72	9,115.04	100,138.72
赔偿收入	161,809.03	75,759.37	161,809.03
其他	133,119.56	857,832.96	133,119.56
合计	395,067.31	942,707.37	395,067.31

(五十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,304,797.51	2,845,826.43	6,304,797.51
对外捐赠支出		720,000.00	
行政罚款支出		4,599,100.72	
违约赔偿支出	231,026.78	30,101.89	231,026.78
预计未决诉讼损失	65,680,195.94		65,680,195.94

其他	209,451.84	33,814.44	209,451.84
合计	72,425,472.07	8,228,843.48	72,425,472.07

(五十七) 所得税费用

1、 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,914,832.70	4,465,533.48
递延所得税费用	-24,388,182.69	-18,279,302.58
合计	-21,473,349.99	-13,813,769.10

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-389,005,658.92
按母公司适用税率计算的所得税费用	-59,073,478.38
子公司适用不同税率的影响	-1,550,056.79
调整以前期间所得税的影响	1,620,559.47
非应税收入的影响	
所得税加计扣除的影响	-11,603,405.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,601,044.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,378,670.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	39,153,316.50
其他	
合计	-21,473,349.99

(五十八) 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本附注五(四十)其之其他综合收益说明。

(五十九) 合并现金流量表项目注释

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,642,976.47	420,033.07
政府补贴等营业外收入	28,596,369.98	19,491,943.01
收现往来款净额	19,849,631.46	76,668,591.92
法院解冻结的资金	3,157,980.93	2,023,918.39
其他营业外收入	270,588.17	541,010.49
合计	55,517,547.01	99,145,496.88

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	15,657,494.79	28,467,525.96
付现管理费用	30,367,065.05	30,498,106.50

付现研发费用	13,024,696.15	18,316,493.79
金融机构手续费	3,391,934.59	2,581,914.96
滞纳金等营业外支出	3,433,361.80	5,383,017.05
付现往来款净额		1,180,752.62
法院冻结的资金	26,367,797.01	809,728.18
合计	92,242,349.39	87,237,539.06

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
PPP项目回款	70,226,086.01	49,678,166.27
小计	70,226,086.01	49,678,166.27

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购置长期资产	280,640,708.21	174,516,650.05
投资支付的现金	2,254,888.32	
小计	282,895,596.53	174,516,650.05

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票及履约保函保证金	177,992,894.79	7,975,730.20
收到融资租赁款		80,000,000.00
拆借款	278,000,000.00	75,000,000.00
未授予员工的员工持股计划份额处置收益		232,722.83
合计	455,992,894.79	163,208,453.03

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票及履约保函保证金	154,369,239.12	26,969,693.10
租赁支付的现金	8,272,271.18	9,300,896.25
支付融资租赁款	7,287,759.26	84,990,951.82
拆借款	278,000,000.00	79,000,000.00
股份回购	10,954,974.47	9,707,189.49
合计	458,884,244.03	209,968,730.66

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	517,608,959.02	1,053,081,815.66	442,704.04
长期借款（包含一年内到期的非流动负债）	2,299,039,034.67	873,202,518.52	693,857.41
租赁负债（包含一年内到期的非流动负债）	62,315,323.37		3,799,049.39

长期应付款（包含一年内到期的非流动负债）	13,918,827.31		56,293.03
合计	2,892,882,144.37	1,926,284,334.18	4,991,903.87

(续上表)

项目	本年减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,077,128,945.79		494,004,532.93
长期借款（包含一年内到期的非流动负债）	885,372,384.14		2,287,563,026.46
租赁负债（包含一年内到期的非流动负债）	8,272,271.18		57,842,101.58
长期应付款（包含一年内到期的非流动负债）	6,000,000.00		7,975,120.34
合计	1,976,773,601.11		2,847,384,781.31

4、以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到其他往来款净额	其他应收应付款按期初期末净额列报	不影响经营活动产生的现金流量净额	无重大影响
支付其他往来款净额	其他应收应付款按期初期末净额列报	不影响经营活动产生的现金流量净额	无重大影响

5、不涉及当年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	金额
应收票据背书支付材料服务款	25,548,692.14
应收票据背书购置长期资产	260,000.00
合计	25,808,692.14

5、现金流量表附注补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-367,532,308.93	-365,101,473.86
加: 信用减值损失	69,146,733.33	76,258,973.47
资产减值准备	56,914,835.04	63,752,518.65
固定资产折旧、投资性房地产折旧	220,345,331.24	213,245,192.67
使用权资产折旧	6,592,366.98	7,824,501.63
无形资产摊销	37,549,478.26	40,411,934.93
长期待摊费用摊销	13,645,765.77	18,109,871.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	6,966,857.01	2,674,398.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,204,658.79	2,836,711.39
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	11,359,168.11	68,358,463.11
财务费用(收益以“-”号填列)	85,561,862.59	116,498,318.90
投资损失(收益以“-”号填列)	4,488,367.66	3,241,896.69

递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-24,384,984.88	-16,073,645.60
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-3,197.81	-2,205,656.96
存货的减少(增加以“－”号填列)	-25,423,320.42	3,175,776.66
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	28,588,919.28	254,935,948.03
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	179,900,411.79	-21,574,809.23
其他	-4,565,471.49	-4,239,928.58
经营活动产生的现金流量净额	305,355,472.32	462,128,991.56
2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	109,607,131.42	89,878,998.03
减:现金的期初余额	89,878,998.03	302,940,519.52
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	19,728,133.39	-213,061,521.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1) 现金	109,607,131.42	89,878,998.03
其中: 库存现金	18,315.79	57,601.04
可随时用于支付的银行存款	109,462,891.41	89,821,361.80
可随时用于支付的其他货币资金	125,924.22	35.19
2) 现金等价物		
3) 期末现金及现金等价物余额	109,607,131.42	89,878,998.03
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	属于现金及现金等价物的理由
保证金	11,096,914.36	34,747,389.81	特定用途
冻结资金	27,436,672.82	4,203,629.94	诉讼冻结
小计	38,533,587.18	38,951,019.75	

(六十) 其他

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			550,355.37
其中: 美元	71,414.18	7.0288	501,955.99
欧元	1,821.98	8.2355	15,004.92
港币	27,781.68	0.90322	25,092.97
南非兰特	19,653.14	0.4224	8,301.49

应收账款			52,541,223.19
其中：美元	6,937,766.99	7.0288	48,764,176.62
欧元	274,481.28	8.2355	2,260,490.58
港币	235,025.64	0.90322	212,279.86
南非兰特	3,087,774.94	0.4224	1,304,276.13
其他应收款			1,663,463.78
其中：美元	236,663.98	7.0288	1,663,463.78
应付账款			3,016,661.32
其中：美元	107,581.77	7.0288	756,170.74
欧元	274,481.28	8.2355	2,260,490.58
其他应付款			4,817,736.71
其中：美元	394,807.49	7.0288	2,775,022.89
欧元	248,037.62	8.2355	2,042,713.82

2、租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、(十七)之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、(三十四)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	3,043,304.90	2,693,117.77
合计	3,043,304.90	2,693,117.77

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	5,446,800.83	3,270,545.75
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
与租赁相关的总现金流出	9,959,197.26	9,300,896.25

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十、(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	18,117,874.00	15,434,172.75

② 经营租赁资产

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	72,000,911.68	40,642,762.28
投资性房地产		33,232,977.89
合计	72,000,911.68	73,875,740.17

经营租出固定资产详见本财务报表附注五、(十五)2之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

项目	本期发生额	上期发生额
1年以内	6,303,743.14	13,017,762.42
1-2年	3,126,546.97	6,225,216.44
2-3年	1,166,219.16	4,340,935.00
3-4年	1,141,219.20	3,989,167.20
4-5年	57,972.60	2,955,804.00
5年以后		2,223,627.00
合计	11,795,701.07	32,752,512.06

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	60,744,837.84	56,625,600.70
物料消耗	847,766.87	595,673.39
累计折旧	8,031,327.17	8,760,745.11
其他摊销	206,516.21	1,886,624.84
办公费	467,876.97	365,151.16
房租水电费	1,847,066.71	1,605,594.03
差旅费	2,635,912.16	2,532,931.53
业务招待费	252,530.21	548,473.15
技术支持费	17,268,953.13	34,975,716.60
其他	1,834,091.33	1,232,256.58
合计	94,136,878.60	109,128,767.09
其中：费用化研发支出	80,986,226.12	79,567,377.47
资本化研发支出	13,150,652.48	29,561,389.62

2、开发支出

(1) 开发支出期初期末余额变动情况

项目	期初余额	本年增加	
		内部开发支出	其他
证通云3.0项目	41,602,509.86	327,083.02	12,823,569.46
小计	41,602,509.86	327,083.02	12,823,569.46

(续上表)

项目	本年减少		期末余额
	确认为无形资产	其他	
证通云3.0项目			54,753,162.34
小计			54,753,162.34

(2) 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

项目	开始资本化时点	判断依据
证通云3.0项目	2023.04.01	公司的研发项目通过可行性分析报告以及评审后正式立项

七、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例(%)
长沙证通智算科技有限公司	新设立	2025年9月3日	10,000,000.00	100.00

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市证通金信科技有限公司	深圳	深圳	制造业	100		设立
深圳市证通佳明光电有限公司	深圳	深圳	工程建筑业	100		设立
定州市中标节能技术服务有限公司	深圳	深圳	工程建筑业	100		非同一控制下企业合并
证通国际投资有限公司	香港	香港	商贸业	100		设立
广州证通网络科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100		非同一控制下企业合并
广州云硕科技发展有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100		非同一控制下企业合并
广东宏达通信有限公司	东莞	东莞	软件和信息技术服务业	55.78		非同一控制下企业合并
SZZTSOUTHAFRICA(PTY).,Ltd	南非	纽卡斯尔区	商贸业		100	设立
长沙证通云计算有限公司	长沙	长沙	软件和信息技术服务业	100		设立
四川蜀信易电子商务有限公司	成都	成都	软件和信息技术服务业	60		设立
深圳市证通云计算有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	100		设立
贵州证通光电有限公司	贵州	贵州	工程建筑业	100		设立
湖南健康大数据发展有限公司	湖南	湖南	科技推广和应用服务业	100		设立
陕西证通云计算有限公司	陕西	铜川	科技推广和应用服务业	100		设立
郑州市证通算力网络有限公司	郑州	郑州	互联网和相关服务	70		设立
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	湖南	郴州	其他房屋建筑业	68		不构成业务的合并
深圳市证开鸿科技有限公司	深圳	深圳	信息系统集成服务	70		设立
武汉市证通算力网络有限公司	武汉	武汉	互联网和相关服务	100		设立
长沙证通智算科技有限公司	湖南	长沙	软件和信息技术服务业		100	设立

2、重要非全资子公司的主要财务信息

(1)资产和负债情况

子公司名称	期末数		
	流动资产	非流动资产	资产合计

广东宏达通信有限公司	200,923,387.26	597,884,470.48	798,807,857.74
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	107,989,500.39	443,234,294.35	551,223,794.74
合计	308,912,887.65	1,041,118,764.83	1,350,031,652.48

(续上表)

子公司名称	期末数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
广东宏达通信有限公司	480,654,285.21	293,322,300.00	773,976,585.21
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	104,225,667.36	230,267,055.56	334,492,722.92
合计	584,879,952.57	523,589,355.56	1,108,469,308.13

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
广东宏达通信有限公司	106,499,219.41	658,095,106.84	764,594,326.25
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	104,945,401.70	491,435,129.75	596,380,531.45
合计	211,444,621.11	1,149,530,236.59	1,360,974,857.70

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
广东宏达通信有限公司	484,308,973.36	280,290,888.89	764,599,862.25
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	109,244,896.57	270,330,975.48	379,575,872.05
合计	593,553,869.93	550,621,864.37	1,144,175,734.30

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额	
	营业收入	净利润
广东宏达通信有限公司	178,347,344.63	24,836,808.53
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	3,261,673.34	-73,587.58
合计	181,609,017.97	24,763,220.95

(续上表)

子公司名称	本期发生额	
	综合收益总额	经营活动现金流量
广东宏达通信有限公司	24,836,808.53	204,376,424.47
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	-73,587.58	-13,099,801.42
合计	24,763,220.95	191,276,623.05

(续上表)

子公司名称	上期发生额	
	营业收入	净利润
广东宏达通信有限公司	171,455,822.00	25,693,249.34

永兴龙王岭教育投资建设有限公司	6,684,120.43	7,604,810.05
合计	178,139,942.43	33,298,059.39

(续上表)

子公司名称	上期发生额	
	综合收益总额	经营活动现金流量
广东宏达通信有限公司	25,693,249.34	136,415,222.53
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	7,604,810.05	-16,173,105.20
合计	33,298,059.39	120,242,117.33

(二)不重要的联营企业的汇总财务信息

联营企业	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	21,068,941.45	43,340,108.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-4,486,410.03	-2,321,029.31
其他综合收益		
综合收益总额	-4,486,410.03	-2,321,029.31

九、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额
递延收益	32,941,970.82	15,687,315.38	
小计	32,941,970.82	15,687,315.38	

(续上表)

项目	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,565,471.49		44,063,814.71	与资产相关
小计	4,565,471.49		44,063,814.71	

(二)计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	17,398,013.27	15,633,640.06
财务费用		139,916.00
小计	17,398,013.27	15,773,556.06

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)信用风险

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：

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收账款和合同资产。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

(2) 应收账款和合同资产

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

由于本公司的应收账款和合同资产风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2025年12月31日，本公司应收账款的29.39%(2024年12月31日：25.29%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

项目	期末余额	
	账面价值	未折现合同流量
短期借款	494,004,532.93	548,072,429.87
应付票据	56,345,664.80	56,345,664.80
应付账款	494,209,675.85	494,209,675.85
其他应付款	58,570,376.20	58,570,376.20
一年以内到期的非流动负债	383,224,286.48	431,956,070.79
长期借款	1,918,194,875.58	2,075,703,274.28
租赁负债	51,961,086.32	61,334,051.49
长期应付款		
合计	3,456,510,498.16	3,726,191,543.28

(续上表)

项目	期末余额		
	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	548,072,429.87		
应付票据	56,345,664.80		
应付账款	494,209,675.85		
其他应付款	58,570,376.20		
一年以内到期的非流动负债	431,956,070.79		

长期借款		1,239,531,810.95	836,171,463.33
租赁负债		16,591,316.56	44,742,734.93
长期应付款			
合计	1,589,154,217.51	1,256,123,127.51	880,914,198.26

(续上表)

项目	期初余额	
	账面价值	未折现合同流量
短期借款	517,608,959.02	520,787,802.86
应付票据	34,809,736.11	34,809,736.11
应付账款	473,651,519.87	473,651,519.87
其他应付款	20,974,270.49	20,974,270.49
一年以内到期的非流动负债	324,579,539.99	330,679,132.47
长期借款	1,985,853,886.90	2,218,649,023.05
租赁负债	56,864,638.12	68,863,940.21
长期应付款	7,975,120.34	8,268,338.88
合计	3,422,317,670.84	3,676,683,763.94

(续上表)

项目	期初余额		
	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	520,787,802.86		
应付票据	34,809,736.11		
应付账款	473,651,519.87		
其他应付款	20,974,270.49		
一年以内到期的非流动负债	330,679,132.47		
长期借款		1,067,297,535.98	1,151,351,487.07
租赁负债		15,869,837.44	52,994,102.77
长期应付款		8,268,338.88	
合计	1,380,902,461.80	1,091,435,712.30	1,204,345,589.84

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利息计息的银行借款有关。

截至2025年12月31日，本公司以浮动利率计算的借款人民币2,127,561,480.04元（2024年12月31日：人民币2,296,150,466.92元），在其他变量保持不变的情况下，假定借款利率变动50个基点，则本公司的净利润将减少或增加10,637,807.40元（2024年度：增加人民币11,480,752.33元）。管理层认为50个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。境内公司以外币计价的金融资产金额很小，无以外币计价的金融负债。本公司面临的汇率风险主要来源于境外公司以美元、欧元、港币计价的金融资产和金融负债。整个集团公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元	欧元	其他币种	合计
金融资产：				
货币资金	501,955.99	15,004.92	33,394.46	550,355.37
应收账款	48,764,176.62	2,260,490.58	1,516,555.99	52,541,223.19
其他应收款	1,663,463.78			1,663,463.78
小计	50,929,596.39	2,275,495.50	1,549,950.45	54,755,042.34
金融负债：				
应付账款	756,170.74	2,260,490.58		3,016,661.32
小计	756,170.74	2,260,490.58		3,016,661.32
净额	50,173,425.65	15,004.92	1,549,950.45	51,738,381.02

(续上表)

项目	期初余额			
	美元	欧元	其他币别	合计
金融资产：				
货币资金	3,575,987.76	13,711.67	7,799.65	3,597,499.08
应收账款	47,962,942.72	2,187,393.47	1,408,747.00	51,559,083.19
其他应收款	1,701,235.35			1,701,235.35
小计	53,240,165.83	2,201,105.14	1,416,546.65	56,857,817.62
金融负债：				
应付账款	3,239,731.15	2,065,663.77		5,305,394.92
小计	3,239,731.15	2,065,663.77		5,305,394.92
净额	50,000,434.68	135,441.37	1,416,546.65	51,552,422.70

截至2025年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元、港币升值或贬值2%，则公司将增加或减少净利润1,034,767.62元。管理层认为2%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(六十)1之说明。

(3) 其他价格风险：本公司未持有其他上市公司的权益投资。

(四) 金融资产转移

1、金融资产转移基本情况

金融资产转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	是否终止确认及其判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	307,667.09	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	1,053,311.41	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	37,998,636.20	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		39,359,614.70		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资		1,053,311.41	
其中：银行承兑汇票	背书	1,053,311.41	
银行承兑汇票	贴现		
合计		1,053,311.41	

十一、公允价值的披露

(一)以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量			42,331,571.26	42,331,571.26
(1)应收款项融资				
(2)其他非流动金融资产			42,331,571.26	42,331,571.26

(二)持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资和其他权益工具投资，应收款项融资剩余期限较短，公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为公允价值。

资产负债表日，其他权益工具投资核算主要系公司持有的未上市公司股权和合伙企业投资，公司采用估值技术进行公允价值计量，主要利用初始确认日后获得的股权变动交易信息，参考近期的股权转让交易对价作为公允价值计量的依据；在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，则公司按照成本作为公允价值的恰当估计。

十二、关联方关系及其交易

(一)本企业的控股股东情况

本公司实际控制人为曾胜强、许忠桂夫妇。

(二)本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳盛灿科技股份有限公司	本公司参股公司
深圳市通新源物业管理有限公司	本公司参股公司
深圳市迈思铭电子科技有限公司	控股股东的亲属控制的公司
深圳市兴隆裕五金制品有限公司	控股股东的亲属控制的公司
深圳市永泰晟建筑工程有限公司	控股股东的亲属控制的公司

(四)关联交易情况

1、销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳盛灿科技股份有限公司	销售商品	203,989.00	135,152.54
深圳市迈思铭电子科技有限公司	房屋租赁	871,686.25	884,527.61
深圳市迈思铭电子科技有限公司	销售商品	5,886.79	7,214.23
合计		1,081,562.04	1,026,894.38

注：深圳盛灿科技股份有限公司采用净额法确认收入，此处为净额发生额。

2、采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市通新源物业管理有限公司	物业管理服务	208,768.21	98,246.25
深圳市迈思铭电子科技有限公司	采购商品	9,330,115.01	9,993,304.93
深圳市兴隆裕五金制品有限公司	采购商品	1,961,359.92	2,213,192.57
深圳盛灿科技股份有限公司	采购商品	226,957.85	
合计		11,727,200.99	12,304,743.75

3、关键管理人员报酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	556.31	611.17

4、关联方应收应付款项

(1)应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收账款：					
	深圳盛灿科技股份有限公司	907,242.53	907,242.53	1,105,036.84	55,251.84
	深圳市迈思铭电子科技有限公司	1,008,591.40	63,147.67	48,449.92	2,422.50
	深圳市兴隆裕五金制品有限公司	109,610.00	82,032.12	109,610.00	56,997.20

	深圳市永泰晟建筑工程有限公司	9,489,688.61	9,489,688.61	9,489,688.61	9,489,688.61
	小计	11,515,132.54	10,542,110.93	10,752,785.37	9,604,360.15

(2) 应付及预收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：			
	深圳市迈思铭电子科技有限公司	1,243,360.44	511,863.16
	深圳市兴隆裕五金制品有限公司	916,352.80	431,565.93
	深圳市永泰晟建筑工程有限公司	1,558,239.59	1,558,239.59
	深圳盛灿科技股份有限公司	256,462.38	
小计		3,974,415.21	2,501,668.68
应付票据			
	深圳市迈思铭电子科技有限公司	338,000.00	
小计		338,000.00	
其他应付款：			
	深圳市通新源物业管理有限公司	327,131.33	104,887.60
小计		327,131.33	104,887.60

5、关联方担保

(1) 本公司作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、许忠桂连带责任担保；曾胜强名下房产抵押；	10,000.00	1,000.00	2025/3/26	2025/8/26	是
		1,000.00	2025/3/27	2025/11/28	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	10,000.00	5,242.83	2024/1/24	2025/1/23	是
		757.17	2024/3/14	2025/3/14	是
曾胜强、许忠桂、深圳云计算、证通金信连带责任担保；证通电子产业园厂房（一期）、宿舍抵押，及该物业对应的应收租金质押；证通电子产业园二期抵押，该物业对应的应收租金质押；深圳云应收账款质押；	93,000.00	43,000.00	2022/10/14	2032/10/13	否
		5,000.00	2022/12/8	2032/10/13	否
		20,000.00	2023/1/2	2032/10/13	否
		20,000.00	2023/1/20	2025/12/19	是

曾胜强、许忠桂、深圳云计算、证通金信连带责任担保； 证通电子产业园厂房（一期）、宿舍抵押，及该物业对应的应收租金质押； 证通电子产业园二期抵押，该物业对应的应收租金质押； 深圳云应收账款权质押； 证通电子持通新源股权质押；	5,000.00	5,000.00	2024/12/23	2026/12/22	否
曾胜强、许忠桂、深圳云计算、证通金信连带责任担保； 证通电子产业园厂房（一期）、宿舍抵押，及该物业对应的应收租金质押； 证通电子产业园二期抵押，该物业对应的应收租金质押； 深圳云应收账款权质押；	25,000.00	20,000.00	2025/12/19	2027/6/18	否
曾胜强、许忠桂、证通金信、长沙云计算、深圳云计算连带责任保证； 贵州证通名下黄平土地抵押；部分保证金质押	10,000.00	3,800.00	2024/9/30	2025/3/14	是
		1,000.00	2024/9/30	2025/3/28	是
		994.00	2024/10/24	2025/4/18	是
		1,000.00	2024/10/24	2025/4/18	是
		1,000.00	2024/10/31	2025/4/22	是
		2,400.00	2024/11/8	2025/5/7	是
		1,600.00	2024/11/12	2025/5/8	是
		4,000.00	2025/3/17	2025/9/16	是
		1,000.00	2025/3/28	2025/9/23	是
		1,789.00	2025/4/18	2025/10/16	是
		1,200.00	2025/4/23	2025/10/20	是
		3,800.00	2025/4/24	2025/10/24	是
定期存单质押	4,900.00	4,900.00	2025/1/17	2025/4/14	是
定期存单质押	4,900.00	4,900.00	2024/1/22	2025/4/20	是
定期存单质押	4,900.00	4,900.00	2025/3/14	2025/6/12	是
曾胜强连带责任保证； 应收账款权质押；	3,000.00	180.00	2025/2/18	2026/2/17	否
		80.00	2025/2/18	2026/2/17	否
		245.00	2025/6/26	2026/2/25	否
全额保证金质押	500.00	500.00	2024/12/12	2025/6/10	是

全额保证金质押	10,000.00	2,940.00	2025/3/11	2025/9/10	是
		2,960.00	2025/3/12	2025/9/12	是
		2,700.00	2025/3/20	2025/9/19	是
		1,000.00	2025/4/10	2025/9/26	是
		400.00	2025/4/10	2025/10/9	是
曾胜强、许忠桂、证通金信、长沙云计算、深圳云计算连带责任保证； 贵州证通名下黄平土地抵押；	10,000.00	2,800.00	2025/9/22	2026/3/23	否
		1,200.00	2025/9/22	2026/3/16	否
		1,000.00	2025/9/25	2026/3/24	否
		33.80	2025/9/29	2026/3/30	否
		1,400.00	2025/10/16	2026/4/14	否
		1,400.00	2025/10/20	2026/4/20	否
		2,160.00	2025/10/27	2026/4/27	否
曾胜强、许忠桂、长沙云计算连带责任保证； 铜川房产抵押；	10,000.00	700.00	2024/8/27	2025/7/10	是
		1,000.00	2024/9/6	2025/7/21	是
		1,000.00	2024/9/14	2025/7/25	是
		1,000.00	2025/5/27	2026/2/16	否
		1,000.00	2025/6/20	2026/2/16	否
		500.00	2025/7/11	2026/2/16	否
		1,000.00	2025/7/22	2026/2/16	否
		500.00	2025/7/29	2026/2/16	否
曾胜强、许忠桂、证通金信、深圳云计算连带责任保证； 东莞、惠水房产抵押；	3,000.00	900.00	2024/11/27	2025/5/22	是
		1,000.00	2024/11/27	2025/5/26	是
		700.00	2025/5/22	2025/11/20	是
		1,000.00	2025/5/27	2025/11/24	是
曾胜强、许忠桂、证通金信、深圳云计算连带责任保证； 东莞、惠水房产抵押； 部分保证金质押；	2,500.00	1,000.00	2025/12/18	2026/6/16	否
		2,178.23	2024/10/15	2025/3/27	是
		1,111.71	2024/10/16	2025/3/31	是
		197.64	2024/10/17	2025/4/2	是
		275.39	2024/10/18	2025/4/9	是
		90.31	2024/10/23	2025/4/11	是
		204.32	2024/10/24	2025/4/11	是
		447.84	2024/10/25	2025/4/11	是
		1.30	2024/10/28	2025/4/14	是
		96.31	2025/2/27	2025/5/9	是

曾胜强、许忠桂、深圳云计算、证 通金信连带责任保证	10,000.00	905.16	2025/2/28	2025/5/28	是
		586.06	2025/3/3	2025/5/28	是
		20.00	2025/3/12	2025/5/28	是
		46.26	2025/3/14	2025/5/28	是
		155.00	2025/3/18	2025/5/29	是
		25.48	2025/3/20	2025/5/29	是
		920.85	2025/3/27	2025/6/12	是
		568.41	2025/3/31	2025/6/16	是
		60.00	2025/4/1	2025/6/16	是
		194.27	2025/4/2	2025/6/16	是
		104.93	2025/4/3	2025/6/16	是
		127.30	2025/4/9	2025/6/16	是
		121.35	2025/4/11	2025/6/16	是
		629.63	2025/4/14	2025/10/9	是
		520.15	2025/5/9	2025/11/4	是
		147.14	2025/5/23	2025/11/11	是
		3.22	2025/5/26	2025/11/11	是
		999.16	2025/5/28	2025/11/21	是
		103.88	2025/5/29	2025/11/21	是
		153.40	2025/5/30	2025/11/21	是
		330.26	2025/6/4	2025/11/28	是
		1.68	2025/6/5	2025/11/28	是
		20.11	2025/6/6	2025/11/28	是
		47.54	2025/6/9	2025/11/28	是
		85.60	2025/6/11	2025/12/3	是
		461.77	2025/6/12	2025/12/3	是
1,111.73	2025/6/16	2025/12/5	是		
曾胜强、许忠桂、长沙云计算连带 责任保证；	10,000.00	3,000.00	2024/2/8	2025/2/8	是
曾胜强、许忠桂、长沙云计算、深 圳云计算连带担保；	5,000.00	1,450.00	2025/2/14	2025/8/14	是
		1,050.00	2025/2/14	2026/2/14	否
		500.00	2025/3/21	2025/9/21	是
		1,450.00	2025/8/15	2026/2/15	否
		500.00	2025/9/26	2026/3/26	否

曾胜强、深圳云、长沙云计算连带责任保证；	10,000.00	5,000.00	2024/4/26	2025/4/26	是
曾胜强、许忠桂、长沙云计算、深圳云计算、广州云硕连带责任保证； 曾胜强所持股票质押； 广州云硕的应收账款权质押；	10,000.00	5,000.00	2025/6/19	2026/6/19	否
		1,000.00	2025/11/27	2026/11/27	否
		1,000.00	2025/12/5	2026/12/5	否
曾胜强、许忠桂、证通金信、长沙云计算连带责任保证； 长沙产业园二押；	5,200.00	2,000.00	2025/1/24	2025/6/27	是
曾胜强、许忠桂、证通金信、长沙云计算连带责任保证；	4,000.00	2,000.00	2025/7/21	2025/12/1	是
		1,500.00	2025/9/5	2025/12/1	是
		4,000.00	2025/12/3	2026/12/2	否
曾胜强、许忠桂、证通金信连带责任保证；	8,000.00	2,900.00	2024/4/28	2025/4/28	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；设备抵押；	20,000.00	2,000.00	2023/12/18	2026/12/18	否
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	1,789.00	1,789.00	2025/10/15	2025/10/17	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	1,200.00	1,200.00	2025/10/20	2025/10/21	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	1,900.00	1,900.00	2025/10/24	2025/10/28	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	7,500.00	7,500.00	2025/12/19	2025/12/22	是
小计	301,289.00	251,374.19			

(2) 广东宏达作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
证通电子、曾胜强和许忠桂连带责任保证； 东莞石碣、东莞旗峰房产抵押；设备抵押；证通电子和杨义仁持宏达股权质押；东莞旗峰数据中心应收租金权益质押	56,000.00	56,000.00	2020/9/25	2025/4/2	是
证通电子、曾胜强和许忠桂连带责任保证； 东莞石碣、东莞旗峰房产抵押；设备抵押；证通电子和杨义仁持宏达股权质押；东莞旗峰数据中心应收租金权益质押	35,000.00	35,000.00	2025/3/6	2032/3/5	否
小计	91,000.00	91,000.00			

(3) 广州云硕作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；证通电子持有云硕股权质押；机器设备抵押	36,000.00	36,000.00	2021/3/24	2029/3/23	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证	1,000.00	1,000.00	2024/3/27	2025/3/25	是
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；曾胜强名下房产抵押；	1,000.00	1,000.00	2025/3/26	2026/3/24	否
小计	38,000.00	38,000.00			

(4) 长沙证通云作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
证通电子、曾胜强连带责任保证；长沙产业园抵押；应收账款质押；	30,000.00	30,000.00	2019/9/20	2028/10/20	否
证通电子、曾胜强、许忠桂连带责任保证；应收账款、证通电子持长沙云计算股权质押；长沙证通云产业园房产、机器设备抵押；	40,000.00	5,000.00	2020/6/29	2028/11/20	否
		5,000.00	2020/7/3	2028/11/20	否
		10,000.00	2020/10/12	2028/11/20	否
		10,000.00	2020/10/16	2028/11/20	否
		6,000.00	2021/4/30	2028/11/20	否
		4,000.00	2022/6/20	2028/11/20	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	3,000.00	433.02	2024/3/5	2025/2/28	是
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	3,000.00	726.00	2025/6/6	2026/6/4	否
		274.00	2025/7/3	2026/6/29	否
证通电子连带责任保证；项目土地及在建工程抵押；应收账款质押；	35,000.00	5,000.00	2023/11/30	2033/11/30	否
		10,000.00	2024/1/3	2033/11/27	否
		1,100.00	2024/6/30	2033/11/27	否
		2,000.00	2025/1/27	2033/11/27	否
		3,000.00	2025/8/28	2033/11/27	否

证通电子连带责任保证；	4,000.00	1,800.00	2024/3/25	2025/2/24	是
曾胜强、证通电子连带责任保证；	3,000.00	500.00	2025/1/20	2026/1/20	否
		700.00	2025/2/18	2026/2/9	否
		627.97	2025/3/14	2026/3/9	否
		673.83	2025/4/9	2026/4/2	否
		498.20	2025/5/12	2026/5/4	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	750.00	750.00	2025/7/11	2026/7/10	否
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	500.00	500.00	2025/11/19	2027/11/18	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2025/11/27	2026/11/21	否
小计	120,250.00	99,583.02			

(5) 深圳证通云作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
应收账款质押；	600.00	250.00	2024/3/13	2025/3/12	是
曾胜强、许忠桂、证通电子、高新投为深圳云计算提供保证担保，证通电子、曾胜强、许忠桂为高新投提供反担保	3,000.00	3,000.00	2024/2/23	2025/2/19	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2024/4/26	2025/4/8	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	3,000.00	3,000.00	2025/2/19	2025/2/25	是
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证； 定州中标的应收账款权质押、曾胜强所持股票质押；	3,000.00	3,000.00	2025/2/25	2025/8/20	是
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证； 证通电子的应收账款权质押、曾胜强所持股票质押；	1,000.00	1,000.00	2025/3/5	2025/8/20	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	3,000.00	3,000.00	2025/8/20	2025/8/22	是
曾胜强、许忠桂连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2025/8/20	2025/8/22	是
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证； 定州中标的应收账款权质押、曾胜强所持股票质押；	3,000.00	3,000.00	2025/8/22	2026/2/22	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证； 证通电子的应收账款权质押、曾胜强所持股票质押；	1,000.00	1,000.00	2025/8/22	2026/2/22	否
曾胜强、证通电子连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2025/3/24	2026/3/18	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；曾胜强名下房产抵押；	1,000.00	1,000.00	2025/4/9	2026/4/7	否

曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	1,000.00	400.00	2025/10/31	2026/10/31	否
曾胜强连带责任保证；	500.00	500.00	2025/12/25	2026/12/25	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2025/12/30	2026/12/30	否
小计	24,100.00	23,150.00			

(6) 佳明光电作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证	1,000.00	1,000.00	2024/1/2	2025/1/2	是
曾胜强、许忠桂、证通电子、高新投为佳明光电提供保证，证通电子、曾胜强、许忠桂为高新投提供反担保	1,000.00	1,000.00	2024/3/4	2025/3/4	是
小计	2,000.00	2,000.00			

(7) 金信作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、许忠桂、证通电子、长沙证通云连带责任保证； 证通电子的铜川房产抵押；	1,000.00	300.00	2024/8/26	2025/7/2	是
		500.00	2025/7/4	2026/2/16	否
		500.00	2025/7/29	2026/2/16	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2024/3/27	2025/3/25	是
曾胜强、证通电子连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2025/2/27	2026/2/25	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证； 曾胜强名下房产抵押；	1,000.00	1,000.00	2025/3/26	2026/3/24	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	900.00	900.00	2025/4/14	2026/4/13	否
曾胜强、许忠桂、证通电子连带责任保证；	1,000.00	1,000.00	2025/12/30	2026/12/30	否
小计	5,900.00	6,200.00			

(8) 湖南大数据作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、证通电子连带责任保证； 项目对应收账款质押；项目对应土地及在建工程抵押	16,000.00	4,000.00	2025/3/27	2025/4/7	是
		12,000.00	2025/3/27	2028/3/14	否
		3,744.07	2025/5/16	2028/3/14	否
小计	16,000.00	19,744.07			

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

1、保函情况

截至2025年12月31日，本公司为招投标出具质量保函、履约保函和投标保函中未到期履约保函30份，质量保函及履约保函金额为7,738,485.30元，存入保证金金额8,096,910.55元。

2、投资者诉讼情况

2024年8月以来，公司陆续收到深圳市中级人民法院送达的原告诉讼材料；2025年5月27日，深圳市中级人民法院就其中302名原告的案件组织原被告双方进行庭前证据交换，并于2025年5月29日进行了首次开庭；2025年12月8日，公司收到深圳市中级人民法院委托中证资本市场法律服务中心出具的《证券投资者损失测算咨询意见书》，截至2025年12月17日，涉诉案件共计828件，涉案金额约7,195.23万元人民币。公司于2025年12月参考了中证资本市场法律服务中心出具的《证券投资者损失测算咨询意见书》，并结合投资者在诉讼案件中主张的索赔金额、证券市场系统性风险及非系统性风险的扣除因素等方面的影响后计提预计负债6,546.45万元，公司于2025年12月20日在巨潮资讯网公告《关于申请撤销其他风险警示进展暨计提预计负债》（公告编号：2025-073）。截至本财务报表报出日，公司已收到深圳市中级人民法院送达的原告起诉材料，按投资者人数统计共计1,090人次，累计涉诉金额8,682.74万元；其中本期新增投资者起诉262人次，新增涉诉金额1,487.51万元。

除上述说明外，截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一)利润分配情况

2026年4月23日，公司第七届董事会第七次会议决议，公司拟不派发现金红利，不送红股，不以资本公积转增股本。上述利润分配方案尚待股东会审议批准。

(二)关于中原大数据中心项目(河南人工智能产研创新中心)机电工程总承包及数据中心运营项目

证通电子与河南数创实业有限公司于2025年6月起协商解除2023年5月10日签订的《中原大数据中心项目(河南人工智能产研创新中心)机电工程总承包及数据中心运营合同》(含全部附件)及2023年7月14日签订的数据中心运营补充协议(含全部附件)，最终于2026年3月20日在法院的调解下达成和解。根据河南省郑州市管城回族区人民法院2026年3月20日出具的(2026)豫0104民初1626号《河南省郑州市管城回族区人民法院民事调解书》：

一、原、被告(原告：深圳市证通电子股份有限公司；被告：河南数创实业有限公司、河南数字中原数据有限公司)一致确认2023年5月10日签订的《中原大数据中心项目(河南人工智能产研创新中心)机电工程总承包及数据中心运营合同》(含全部附件)及2023年7月14日签订的数据中心运营补充协议(含全部附件)于2026年2月1日起解除。合同解除后，原告深圳市证通电子股份有限公司需按照案涉合同的约定继续履行承担工程质量缺陷责任及保修义务(数据中心机电系统工程质量保修期于2027年12月12日结束)，其余合同权利义务终止；

二、原、被告确认上述第一项中的合同总价为263,163,119.82元，原告不再主张合同运营期被告应支付的15%合同尾款即39,474,467.97元。剩余85%即223,688,651.85元，经协商一致确认调整为211,439,331.38元，扣除已支付和已抵扣的金额193,544,239.23元(其中被告河南数创实业有限公司已支付177,886,033.60元，原、被告及广州云硕科技发展有限公司已于2026年2月5日签订《债权债务抵消协议》抵扣15,658,205.63元)后，剩余未支付工程款为17,895,092.15元，被告河南数创实业有限公司不再参与与该工程款的结算、抵扣、开票等相关事宜；

三、原告深圳市证通电子股份有限公司需于2027年12月31日前支付被告河南数字中原数据有限公司运营服务费(自2026年1月1日至2026年1月31日期间)，及案涉工程水电费、工程延期违约金及合同约定的工程施工质量违约责任赔偿，双方另行结算。

上述事项已在财务报表中作出恰当列报与披露。

截至本报告批准之日，本公司不存在其他需要披露的重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 债务重组

公司作为债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的对联营企业或合营企业的权益性投资增加额	权益性投资占联营企业或合营企业股份总额的比例
债务豁免	34,097,370.87	-4,919,516.35		

(二) 分部信息

1、公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对金融电子业务及IDC业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、报告分部的财务信息

项目	金融电子	IDC业务
营业收入	292,437,098.45	1,048,081,556.39
营业成本	219,250,678.37	935,126,262.85
资产总额	1,864,359,857.05	6,013,457,972.26
负债总额	1,145,067,753.75	4,094,373,489.14

(续上表)

项目	其他	分部间抵销	合计
营业收入	246,122,597.12	-595,423,380.38	991,217,871.58
营业成本	256,432,208.27	-569,456,077.60	841,353,071.89
资产总额	1,671,183,944.20	-3,962,995,222.51	5,586,006,551.00
负债总额	910,601,843.65	-2,404,250,280.24	3,745,792,806.30

3、营业收入分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金融电子	207,872,168.35	134,396,569.20	233,569,179.40	179,636,373.51
IDC业务	673,538,348.31	584,968,937.32	646,242,025.82	483,287,018.38
其他	109,807,354.92	121,987,565.37	45,280,283.69	71,199,188.57
小计	991,217,871.58	841,353,071.89	925,091,488.91	734,122,580.47

(2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	865,530,987.75	738,878,790.83	862,877,957.93	686,432,600.07
境外	125,686,883.83	102,474,281.06	62,213,530.98	47,689,980.40
小计	991,217,871.58	841,353,071.89	925,091,488.91	734,122,580.47

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	309,066,998.71	287,927,668.75
在某一时段内确认收入	682,150,872.87	637,163,820.16
小计	991,217,871.58	925,091,488.91

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、类别明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	149,803,383.37	14.15	148,492,044.93	99.12	1,311,338.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	909,048,673.16	85.85	518,614,629.14	57.05	390,434,044.02
其中：合并范围组合	26,284,634.72	2.48			26,284,634.72
金融电子一般客户	102,044,865.73	9.64	44,848,586.21	43.95	57,196,279.52
金融电子银行客户	161,957,232.06	15.30	89,319,144.01	55.15	72,638,088.05
IDC客户	65,833,577.57	6.22	1,975,007.33	3.00	63,858,570.24
工程项目一般业务	353,080,247.47	33.35	299,475,769.27	84.82	53,604,478.20
工程项目政府业务	150,061,582.37	14.17	33,611,971.96	22.40	116,449,610.41
其他组合	49,786,533.24	4.70	49,384,150.36	99.19	402,382.88
合计	1,058,852,056.53	100.00	667,106,674.07	63.00	391,745,382.46

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	132,607,067.22	11.95	132,607,067.22	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	977,516,753.74	88.05	471,016,449.38	48.19	506,500,304.36
其中：合并范围组合	30,642,182.43	2.76			30,642,182.43
金融电子一般客户	95,081,318.02	8.56	42,205,374.97	44.39	52,875,943.05
金融电子银行客户	176,391,939.85	15.89	83,187,898.19	47.16	93,204,041.66
IDC客户	41,415,661.60	3.73	1,242,469.85	3.00	40,173,191.75
工程项目一般业务	440,035,833.05	39.64	271,829,540.62	61.77	168,206,292.43
工程项目政府业务	134,737,367.72	12.14	17,297,595.21	12.84	117,439,772.51
其他组合	59,212,451.07	5.33	55,253,570.54	93.31	3,958,880.53
合计	1,110,123,820.96	100.00	603,623,516.60	54.37	506,500,304.36

2、期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	76,122,401.25	76,122,401.25	100.00	预计收不回
广州市筑云建设有限公司	17,537,613.81	17,537,613.81	100.00	预计收不回
其他	56,143,368.31	54,832,029.87	97.66	预计收不回

小计	149,803,383.37	148,492,044.93		
3、期初单项计提坏账准备的应收账款				
单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	61,144,666.07	61,144,666.07	100.00	预计收不回
广州市筑云建设有限公司	17,537,613.81	17,537,613.81	100.00	预计收不回
其他	53,924,787.34	53,924,787.34	100.00	预计收不回
小计	132,607,067.22	132,607,067.22		

注：铜川市耀州区诚基开发投资有限公司本期增加的金额系由一年内到期的非流动资产转入所致。

4、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(1)组合中，按合并范围组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	26,284,634.72		
小计	26,284,634.72		

(2)组合中，按金融电子一般客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	48,566,438.08	2,428,321.90	5.00
1至2年	10,482,832.18	3,275,885.06	31.25
2至3年	7,740,246.00	4,488,568.66	57.99
3至4年	1,344,374.90	1,006,130.18	74.84
4至5年	3,420,080.64	3,158,786.43	92.36
5年以上	30,490,893.93	30,490,893.98	100.00
小计	102,044,865.73	44,848,586.21	43.95

(3)组合中，按金融电子银行客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	25,980,074.69	1,299,003.73	5.00
1至2年	17,761,265.26	4,195,210.85	23.62
2至3年	17,748,522.74	6,664,570.29	37.55
3至4年	8,831,053.92	4,542,694.14	51.44
4至5年	6,906,966.60	4,834,185.92	69.99
5年以上	84,729,348.85	67,783,479.08	80.00
小计	161,957,232.06	89,319,144.01	55.15

(4)组合中，按IDC客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	65,833,577.57	1,975,007.33	3.00
小计	65,833,577.57	1,975,007.33	3.00

(5)组合中, 按工程项目一般业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	21,351,937.12	1,067,596.86	5.00
1至2年	42,544,111.46	20,080,820.61	47.20
2至3年	29,421,774.16	19,453,677.07	66.12
3至4年	12,500,000.00	11,611,250.00	92.89
4至5年	27,801,140.15	27,801,140.15	100.00
5年以上	219,461,284.58	219,461,284.58	100.00
小计	353,080,247.47	299,475,769.27	84.82

(6)组合中, 按工程项目政府业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	36,424,059.54	1,821,202.98	5.00
1至2年	36,610,596.61	4,243,168.15	11.59
2至3年	37,365,292.13	8,900,412.59	23.82
3至4年	25,521,997.25	9,657,523.76	37.84
4至5年	8,384,868.99	4,961,326.98	59.17
5年以上	5,754,767.85	4,028,337.50	70.00
小计	150,061,582.37	33,611,971.96	22.40

(7)组合中, 按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	14,100.00	2,820.00	20.00
1至2年	382,593.08	114,777.92	30.00
3至4年	616,438.58	493,150.86	80.00
4至5年	4,064,218.68	4,064,218.68	100.00
5年以上	44,709,182.90	44,709,182.90	100.00
小计	49,786,533.24	49,384,150.36	99.19

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	132,607,067.22	15,884,977.71				148,492,044.93
按组合计提坏账准备	471,016,449.38	58,586,863.49		240,951.89	10,747,731.84	518,614,629.14
小计	603,623,516.60	74,471,841.20		240,951.89	10,747,731.84	667,106,674.07

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为351,077,330.83元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为24.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为243,162,264.47元。

(二)其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收股利	213,375,863.75	213,375,863.75
其他应收款	854,769,316.86	881,999,537.48
合计	1,068,145,180.61	1,095,375,401.23

2、应收股利

项目	期末余额	期初余额
子公司分配股利	213,375,863.75	213,375,863.75
小计	213,375,863.75	213,375,863.75

3、其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,257,588.32	0.59	5,257,588.32	100.00	
按组合计提坏账准备	889,506,528.66	99.41	34,737,211.80	3.91	854,769,316.86
合计	894,764,116.98	100.00	39,994,800.12	4.47	854,769,316.86

(续上表)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,360,000.00	0.58	5,360,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	916,136,933.02	99.42	34,137,395.54	3.73	881,999,537.48
合计	921,496,933.02	100.00	39,497,395.54	4.29	881,999,537.48

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	5,257,588.32	5,257,588.32	100.00%	预计无法收回
小计	5,257,588.32	5,257,588.32		

3) 采用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：1年以内(含1年，下同)	850,830,273.40	134,385.99	0.02
1至2年	4,336,516.77	840,841.07	19.39
2至3年	336,341.90	96,919.38	28.82
3至4年	144,080.00	11,346.60	7.88
4至5年	125,000.00	94,537.50	75.63
5年以上	33,734,316.59	33,559,181.26	99.48
小计	889,506,528.66	34,737,211.80	3.91

(4) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年，下同)	850,830,273.40
1至2年	4,336,516.77
2至3年	2,736,341.90
3至4年	144,080.00
4至5年	125,000.00
5年以上	36,591,904.91
小计	894,764,116.98
减：坏账准备	39,994,800.12
合计	854,769,316.86

2、按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
押金、备用金和代扣个人社保公积金	1,381,255.06	1,720,807.48
保证金	43,777,312.28	44,041,701.59
应收暂付及其他	2,154,295.75	2,260,934.72
内部往来	847,451,253.89	873,473,489.23
小计	894,764,116.98	921,496,933.02
减：坏账准备	39,994,800.12	39,497,395.54
合计	854,769,316.86	881,999,537.48

3、其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	小计
期初余额	1,405,102.54	22,732,293.00	15,360,000.00	39,497,395.54

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	357,294.19	242,522.07		599,816.26
本期收回				
本期转回			102,411.68	102,411.68
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,762,396.73	22,974,815.07	15,257,588.32	39,994,800.12

4、本期无核销的其他应收款情况

5、其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东宏达通信有限公司	内部往来	365,300,672.78	1年以内	40.83	
湖南健康大数据发展有限公司	内部往来	182,765,949.14	1年以内	20.43	
贵州证通光电有限公司	内部往来	119,215,830.73	1年以内	13.32	
长沙证通云计算有限公司	内部往来	72,461,139.00	1年以内	8.10	
定州市中标节能技术服务有限公司	内部往来	57,375,333.00	1年以内	6.41	
小计		797,118,924.65		89.09	

(三)长期股权投资

1、分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	1,552,461,130.14		1,552,461,130.14
对联营企业投资	67,219,632.82	46,150,691.37	21,068,941.45
合计	1,619,680,762.96	46,150,691.37	1,573,530,071.59

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	1,532,561,130.14		1,532,561,130.14
对联营企业投资	71,706,042.85	28,365,934.13	43,340,108.72
合计	1,604,267,172.99	28,365,934.13	1,575,901,238.86

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
深圳市证通金信科技有限公司	31,331,919.18		
深圳市证通佳明光电有限公司	20,000,000.00		
广州证通网络科技有限公司	50,000,000.00		
定州市中标节能技术服务有限公司	100,000.00		
广州云硕科技发展有限公司	438,860,000.00		

广东宏达通信有限公司	20,150,000.00		
长沙证通云计算有限公司	450,000,000.00		
深圳市证通云计算有限公司	200,000,000.00		
贵州证通光电有限公司	100,000.00		
四川蜀信易电子商务有限公司	20,000,001.00		
湖南健康大数据发展有限公司	100,000,000.00		
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	160,719,209.96		
陕西证通云计算有限公司	40,000,000.00		
郑州市证通算力网络有限公司	700,000.00		
武汉市证通算力网络有限公司	600,000.00	19,900,000.00	
合计	1,532,561,130.14	19,900,000.00	

(续上表)

被投资单位	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市证通金信科技有限公司	31,331,919.18		
深圳市证通佳明光电有限公司	20,000,000.00		
广州证通网络科技有限公司	50,000,000.00		
定州市中标节能技术服务有限公司	100,000.00		
广州云硕科技发展有限公司	438,860,000.00		
广东宏达通信有限公司	20,150,000.00		
长沙证通云计算有限公司	450,000,000.00		
深圳市证通云计算有限公司	200,000,000.00		
贵州证通光电有限公司	100,000.00		
四川蜀信易电子商务有限公司	20,000,001.00		
湖南健康大数据发展有限公司	100,000,000.00		
永兴龙王岭教育投资建设有限公司	160,719,209.96		
陕西证通云计算有限公司	40,000,000.00		
郑州市证通算力网络有限公司	700,000.00		
武汉市证通算力网络有限公司	20,500,000.00		
合计	1,552,461,130.14		

3、明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳盛灿科技股份有限公司	21,595,030.81			-3,810,273.57	
深圳市通新源物业管理有限公司	21,745,077.91			-676,136.46	
深圳市前海友胜资本管理有限公司					
小计	43,340,108.72			-4,486,410.03	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业					
深圳盛灿科技股份有限公司			-17,784,757.24		44,284,806.74
深圳市通新源物业管理有限公司				21,068,941.45	
深圳市前海友胜资本管理有限公司					1,865,884.63
小计			-17,784,757.24	21,068,941.45	46,150,691.37

(四) 营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	674,081,556.00	614,287,340.63	617,983,621.15	550,768,938.33
其他业务	30,920,783.97	17,161,495.91	37,108,584.56	19,715,537.47
合计	705,002,339.97	631,448,836.54	655,092,205.71	570,484,475.80

(五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,289,061.61	24,532,208.49
物料消耗	465,757.76	427,240.61
累计折旧	2,954,851.71	2,495,008.07
办公费	315,374.85	287,029.25
差旅费	2,551,153.88	2,344,868.20
业务招待费	233,388.22	538,799.23
技术支持费	4,595,583.57	12,155,616.93
其他	503,614.85	338,627.21
合计	42,908,786.45	43,119,397.99

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品的投资收益	-2,247.84	
权益法核算的长期股权投资收益	-4,486,410.03	-2,321,029.31
处置长期股权投资产生的投资收益		6,571.41
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		-710,909.77
债务重组收益	-4,919,516.35	-216,529.02
合计	-9,408,174.22	-3,241,896.69

十七、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,171,515.80	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,555,814.87	
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	-11,361,125.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	102,411.68	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-4,919,516.35	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,825,745.97	
小计	-77,619,677.31	
减：所得税影响额(所得税减少以“-”表示)	516,967.94	
少数股东权益影响额(税后)	-1,512,116.47	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-76,624,528.78	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.25	-0.62	-0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.35	-0.49	-0.49

深圳市证通电子股份有限公司

二〇二六年四月二十三日