



博达软件

NEEQ: 873636

西安博达软件股份有限公司

XI' AN WEBBER SOFTWARE CO.,LTD.



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人魏小立、主管会计工作负责人潘播及会计机构负责人（会计主管人员）郑欣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	128

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、发行人、博达软件	指	西安博达软件股份有限公司
三会	指	西安博达软件股份有限公司股东会、董事会、监事会
《公司章程》	指	西安博达软件股份有限公司公司章程
萨维斯	指	西安萨维斯智能科技有限公司，公司全资子公司
控股股东、实际控制人	指	魏小立
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东信达律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
网站群	指	统一规划建设，保持同一域名、同一数据库、同一管理平台，能够进行数据同步、相互关联；是建立在统一技术架构基础上的统一部署、统一规范、耦合度高，可以分级管理、分散维护，信息资源能够实现交换和共享的“一群网站”。
全媒体群	指	传统媒体和新媒体的总和，包括广播、电视、报刊等传统媒体，以及基于互联网的新媒体渠道，包括PC端网站、移动端网站、微网站、微信公众号、微信小程序、微博等。
数字内容管理	指	对于各种类型的数字内容，进行采集、分类、加工、审核、发布、安全管控等全业务节点管理。
大数据	指	因数字内容交换、存储、处理三个方面能力大幅度提升而产生的大量数据，其具有数据规模大、数据类别复杂、数据处理速度快、数据真实性高、数据蕴藏价值的特点；大数据的处理和挖掘很大程度上依赖于分布式处理、分布式数据库、云存储和虚拟化技术。
人工智能	指	以计算机学科为主体的多学科融合，开发打造类人行为和类人思考的智能实体。分支包括推理识别、机器学习、数据挖掘、智能算法等，应用在机器人领域、语言识别领域、图像识别领域等。
内容大数据	指	针对文本、图片、音视频等非结构化、海量内容数据，发展多模态分布式采集和存储能力，通过内容提取、文本建模和语义理解等技术，将非结构化内容向量化、结构化和知识图谱化，挖掘内容中蕴含的模式和规律，进而产生更多的业务价值和商业价值。
智能体（Agent）	指	是一种基于人工智能（AI）和自动化技术的程序载体，以网站为界面或在网站环境中自主执行任务、与用户互动或优化网站运营、安全风险等；结合数据分析、自然语言处理（NLP）、机器学习等技术，能够模拟人类行为或提供智能服务，从而提升用户体验、效率和业务目标。
大语言模型	指	是一种基于人工智能（AI）的深度学习模型，专门用于理解、生成和推理自然语言（即人类使用的语言）。通过海量文本数据训练，能够

		捕捉语言中的复杂规律，并完成文本生成、问答、翻译、摘要等多种任务，已成为当前人工智能领域的核心技术之一。
--	--	--

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安博达软件股份有限公司		
英文名称及缩写	XI'AN WEBBER SOFTWARE CO.,LTD		
	WEBBER SOFTWARE		
法定代表人	魏小立	成立时间	2000年9月5日
控股股东	控股股东为魏小立	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为魏小立，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	(I)信息传输、软件和信息技术服务业-(I65)软件和信息技术服务业-(I651)软件开发-(I6510)软件开发		
主要产品与服务项目	公司以自主研发的全媒体内容管理平台及其建设实施为核心业务，融媒体、内容安全等产品及解决方案为业务延伸，主要面向教育、政府、企业、健康等行业，提供软件及软件实施、平台运维等技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	博达软件	证券代码	873636
挂牌时间	2021年11月23日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	32,970,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘播	联系地址	陕西省西安市高新区锦业路125号201幢13层
电话	029-81021800	电子邮箱	panbo@chinawebber.com
传真	029-81021800		
公司办公地址	陕西省西安市高新区锦业路125号201幢13层	邮政编码	710076
公司网址	www.chinawebber.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610131724910931N		
注册地址	陕西省西安市高新区锦业路125号201幢13层		
注册资本（元）	32,970,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司作为全媒体数字内容智能服务提供商，以自主研发的全媒体内容管理平台及其建设实施为核心业务，融媒体、内容安全等产品及解决方案为业务延伸，主要面向教育行业，并拓展到政府、企业、健康等行业，提供软件及软件实施、平台运维等技术服务。截至报告期末，公司拥有 17 项发明专利，以自主研发的高性能内核 Webber Core 为起点，逐步研发构建了数字内容综合管理技术、动态应用开发技术、运维处置安全防控技术、多媒体内容融合生产技术、内容安全监测技术、媒体资源控制与挖掘技术、数据智能分类技术、内容大数据智能技术八大类核心技术门类，覆盖了数字内容智能化应用全生命周期。公司收入来源主要包括软件产品销售及项目实施、技术服务、第三方产品；主要以直销模式开拓业务。公司全媒体网站群管理平台在全国高校市场取得了一定的市场竞争优势，已累计服务超过 1,300 所各类型高等院校客户，在全国普通高等学校及双一流高校具有较高的市场份额。依托高校，公司同时在政企、健康等行业通过差异化竞争拓展市场。

公司产品及服务与客户业务流程、机构设置、人员能力、决策机制等实现深度融合，具备较高的客户粘性和转换成本，存在长期、稳定、刚性的建设需求与多样化的服务内容。通过“保安全”（治理网站及媒体账号“小散乱”难题，保障系统与内容安全）、“减成本”（建设统一平台，减少重复建设和资源浪费）、“促流通”（促进信息资源交互流动，消灭“信息孤岛”）、“降门槛”（通过系统工具能力，降低开发和维护技术要求）等维度，切实解决大型组织互联网数字内容管理与信息公开服务等场景中的核心问题。公司以旗舰产品为出发点，以深度需求为落脚点，重点在高校市场扩展新业务场景和应用领域。形成了融媒体平台、内容安全解决方案、子站建设解决方案等产品及服务矩阵，进一步实现“促融合”（多元渠道有机融合，一次采编，多元传播，统一发声）、“树形象”（信息安全扫描与视觉创意设计，树立良好组织形象，促进文化传播）等信息化建设价值成果，不断扩展业务链和市场空间。

(二) 行业情况

2025 年我国软件和信息技术服务业运行态势良好，软件业务收入平稳增长，利润总额增长放缓；软件业务收入 15.48 万亿元，同比增长 13.2%；利润总额 1.88 万亿元，同比增长 7.3%；软件产品收入 3.24 万亿元，同比增长 10.4%，占全行业收入的 20.9%。其中，工业软件产品收入 3,330 亿元，同比增长 9.7%；

基础软件产品收入 2,146 亿元，同比增长 11.1%。根据《第 57 次中国互联网络发展状况统计报告》，截至 2025 年 12 月，我国网站数量 438 万个，网民规模为 11.25 亿，互联网普及率达 80.1%。根据教育部高等学校科学研究发展中心、中国高等教育学会教育信息化分会发布《中国高校信息化发展报告 2023》，信息化服务平台是服务师生最主要的载体和门户；根据 1215 所样本高校情况统计，约 96.2% 的高校使用信息门户作为面向师生提供的信息服务入口，覆盖率最高，体现了各高校将信息门户作为数字化校园基础支撑平台进行建设的普遍性；企业微信号/微信服务号/微信小程序使用率达到 83.2%，显示出其在移动端的主流地位。以高校为代表的大型组织对内部外部提供信息服务时，对于数字内容的智能化生产和安全管理显得至关重要。

人工智能是引领新一轮科技革命和产业变革的基础性和战略性技术，生成式人工智能技术对传统工业生产、治理、生活等全流程、全要素、各环节的赋能改造，或将深刻改变工业生产、社会治理模式和经济发展形态，将对赋能新型工业化、加快建设制造强国、网络强国和数字中国发挥重要的支撑作用。通过政策的积极引导和企业的持续探索，生成式人工智能已经被广泛应用于内容创作、企业运营、科技研发、工业生产等众多领域之中。2025《政府工作报告》提出，要持续推进“人工智能+”行动，将数字技术与制造优势、市场优势更好结合起来，支持大规模广泛应用。

同时，我国高度重视人工智能治理体系建设，相继出台《生成式人工智能服务管理暂行办法》、《国家人工智能产业综合标准化体系建设指南》、《人工智能安全治理框架》等一系列政策文件，为人工智能技术、产业及相关领域的健康有序发展奠定了坚实制度基础，有力支撑高质量发展。目前，我国已形成覆盖基础层、框架层、模型层、应用层的完整人工智能产业体系，产业链已覆盖芯片、算力、数据、平台、应用等各相关环节。

人工智能是引领新一轮科技革命和产业变革的战略性技术，具有溢出带动性很强的“头雁”效应，是培育和发展新质生产力的重要引擎。目前，我国已形成了覆盖基础层、框架层、模型层、应用层的完整人工智能产业体系，人工智能大模型在电子、原材料、消费品等行业加快落地，在研发设计、中试验证、生产制造、运营管理等环节得到应用。其中，生成式人工智能作为人工智能技术的重要分支，是当前热度最高的研究领域，各行各业都在尝试将生成式人工智能引入自身业务流程，改善工作质量、提升工作效率。尤其随着生成式人工智能多模态能力的显著提升，文本、图像、音频、视频等数据可以直接由人工智能模型进行处理，从而进一步扩展了该技术的应用场景。

生成式人工智能对内容创作领域影响巨大。资讯传播、文化宣传、文艺创作、网络营销、软件工程等领域已经将生成式人工智能作为主要工具之一；生成式人工智能在智能交互领域也带来广泛变革，在政务互动、法律咨询、智慧诊疗、线上客服和智能机器人等领域，基于生成式人工智能技术的“智能助

手”大量涌现。公司所属的软件和信息技术服务业技术更新迭代迅速、创新活跃、应用广泛、模式创新多样。随着网络强国与数字化社会转型战略进程不断深入、信创产业快速发展、生成式人工智能 AI 技术赋能应用、网络信息生态治理及网络安全防控要求持续提升，数字内容管理软件、内容安全软件及相关服务将迎来更加广阔的发展空间。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司 2025 年 12 月 19 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发编号为 GR202561002421 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，按规定在此期间享受高新技术企业所得税减按 15%计征的优惠税率。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	137,697,180.86	177,757,607.68	-22.54%
毛利率%	66.60%	71.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,554,532.35	21,425,265.69	-125.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,734,636.24	27,065,564.82	-121.19%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.89%	11.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.98%	13.97%	-
基本每股收益	-0.17	0.65	-132.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	246,570,131.59	268,767,342.50	-8.26%
负债总计	65,898,135.87	64,407,314.43	2.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	180,671,995.72	204,360,028.07	-11.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.48	6.20	-11.61%
资产负债率%（母公司）	24.95%	23.14%	-
资产负债率%（合并）	26.73%	23.96%	-
流动比率	3.32	3.72	-
利息保障倍数	-151.14	530.81	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	19,426,667.26	12,641,397.17	53.68%
应收账款周转率	1.14	1.60	-
存货周转率	2.83	4.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.26%	9.62%	-
营业收入增长率%	-22.54%	1.61%	-
净利润增长率%	-125.93%	-42.40%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	40,822,071.77	16.56%	108,615,171.31	40.41%	-62.42%
交易性金融资产	65,000,000.00	26.36%	-	-	100%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	78,761,984.38	31.94%	108,299,445.17	40.29%	-27.27%
其他应收款	8,675,858.36	3.52%	6,137,445.33	2.28%	41.36%
存货	20,476,914.08	8.30%	11,973,639.10	4.46%	71.02%
合同资产	2,898,743.82	1.18%	2,365,796.86	0.88%	22.53%
固定资产	20,388,996.49	8.27%	22,157,323.20	8.24%	-7.98%
在建工程	-	-	215,119.32	0.08%	
无形资产	1,153,664.00	0.47%	1,167,103.40	0.43%	-1.15%
预付款项	757,636.75	0.31%	487,651.71	0.18%	55.36%
使用权资产	669,802.35	0.27%	740,127.34	0.28%	-9.50%
递延所得税资产	5,018,413.34	2.04%	4,240,434.95	1.58%	18.35%
其他非流动资产	34,695.06	0.01%	24,195.06	0.01%	43.40%
应付票据	-	-	1,727,640.00	0.64%	-100%
应付账款	21,242,611.28	8.62%	22,879,091.26	8.51%	-7.15%
应付职工薪酬	8,047,878.03	3.26%	6,907,100.29	2.57%	16.52%
其他应付款	1,963,888.47	0.80%	2,222,972.70	0.83%	-11.65%
租赁负债	104,859.20	0.04%	99,021.85	0.04%	5.90%
合同负债	23,845,759.63	9.67%	15,928,619.41	5.93%	49.70%
应交税费	8,032,706.96	3.26%	12,405,516.11	4.62%	-35.25%
递延所得税负债	100,470.35	0.04%	111,019.10	0.04%	-9.50%

项目重大变动原因

- 1、货币资金期末余额较上年期末减少 62.42%，主要系公司购买理财产品资金列示交易性金额资产所致；
- 2、交易性金融资产期末余额较上年期末增加 100%，主要系公司本期购买理财产品而上期末进行所致；

- 3、其他应收款较上年末增加 41.36%，主要系本期支付合同履行保证金增加所致；
- 4、存货期末余额较上年期末增长 71.02%，主要系已完工项目尚未验收及尚未完工项目增加所致；
- 5、在建工程期末余额较上年期末减少 100%，主要系公司本期所有在建工程（办公软件）完工验收所致；
- 6、预付款项期末余额较上期末增长 55.36%，主要系公司预付劳务、外采款项增加所致；
- 7、其他非流动资产期末余额较上期末增长 43.40%，主要系本期预付固定资产采购款增加所致；
- 8、应付票据期末余额较上年期末减少 100%，主要系本期未采用银行承兑汇票支付外采款项所致；
- 9、合同负债期末余额较上期末增长 49.70%，主要系本期预收客户款项增加，导致合同负债增长所致；
- 10、应交税费期末余额较上期末减少 35.25%，主要系公司收入下降，经营利润为负，应交税费减少所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	137,697,180.86	-	177,757,607.68	-	-22.54%
营业成本	45,984,658.36	33.40%	51,167,687.23	28.79%	-10.13%
毛利率%	66.60%	-	71.21%	-	-
税金及附加	1,322,276.28	0.96%	1,556,353.56	0.88%	-15.04%
销售费用	56,937,309.45	41.35%	56,248,168.02	31.64%	1.23%
管理费用	16,231,027.59	11.79%	23,703,049.94	13.33%	-31.52%
研发费用	25,966,396.54	18.86%	26,330,386.92	14.81%	-1.38%
财务费用	-180,825.11	-0.13%	-772,525.20	-0.43%	76.59%
信用减值损失	-2,057,633.81	-1.49%	-2,807,808.72	-1.58%	-26.72%
资产减值损失	-426,850.90	-0.31%	19,750.18	0.01%	-2,261.25%
其他收益	6,931,652.69	5.03%	5,033,107.97	2.83%	37.72%
投资收益	813,965.67	0.59%	-	-	100%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,302,528.60	-2.40%	21,769,536.64	12.25%	-115.17%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	3,040,530.89	2.21%	583,266.51	0.33%	421.29%
所得税费用	-788,527.14	-0.57%	-238,995.56	-0.13%	-229.93%
净利润	-5,554,532.35	-4.03%	21,425,265.69	12.05%	-125.93%

项目重大变动原因

- 1、管理费用较上年同期减少 31.52%，主要系上年公司拟终止北交所上市，将前期资本化处理的 IPO 中介费转至管理费用所致；
- 2、财务费用较上年同期增长 76.59%，主要系公司本期活期存款较少导致利息收入减少所致；
- 3、资产减值损失较上年同期减少 2,261.25%，主要系公司本期质保金未收回，计提坏账所致；
- 4、其他收益较上年同期增长 37.72%，主要系公司本期收到的政府项目补助增加所致；
- 5、投资收益较上年同期增长 100%，主要系公司本期购买理财产品收益列式投资收益而上期未进行所致；
- 6、营业利润及净利润较上年同期减少较多，主要系公司本期营业收入减少所致；
- 7、营业外支出较上年同期增加 421.29%，主要系公司本期对外公益性捐赠增加所致；
- 8、所得税费用较上年同期减少，主要系公司以后期间可弥补亏损导致递延所得税费用减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	137,697,180.86	177,757,607.68	-22.54%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	45,984,658.36	51,167,687.23	-10.13%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件及软件实施	93,738,301.60	32,965,531.99	64.83%	-28.22%	5.04%	-11.14%
技术服务	35,414,791.31	6,849,413.41	80.66%	27.95%	66.33%	-4.46%
第三方产品及服务	8,544,087.95	6,169,712.96	27.79%	-56.14%	-60.62%	8.21%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北地区	23,272,434.72	9,031,576.95	61.19%	-14.41%	18.88%	-10.87%
华东地区	36,460,209.99	12,539,579.71	65.61%	-21.51%	-8.15%	-5.00%
华中地区	15,512,684.88	4,228,763.91	72.74%	-11.10%	3.60%	-3.87%
华南地区	10,383,146.32	2,544,715.97	75.49%	-35.58%	-36.75%	0.45%

西南地区	20,692,815.82	6,137,695.52	70.34%	-23.73%	-21.27%	-0.93%
西北地区	20,889,318.51	8,361,621.47	59.97%	-27.49%	-22.93%	-2.37%
东北地区	10,486,570.62	3,140,704.83	70.05%	-28.21%	-0.89%	-8.25%

收入构成变动的原因

报告期内，公司收入结构较上期无重大变化。收入总额较去年同期有所下降，主要系受客户预算投入及建设节奏调整影响，实施及交付项目减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	清华大学	3,945,380.48	2.87%	否
2	西安交通大学	2,555,928.92	1.86%	否
3	商洛市人民政府办公室	2,158,768.08	1.57%	否
4	北京大学	1,433,169.62	1.04%	否
5	大连理工大学	1,377,970.31	1.00%	否
	合计	11,471,217.41	8.33%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	西安秦基软件科技有限公司	1,645,392.18	5.64%	否
2	陕西大秦古韵文化传媒有限公司	1,641,451.70	5.63%	否
3	河北雄安喜狮文化传媒有限公司	1,614,570.44	5.54%	否
4	西安和谐网络科技有限责任公司	1,514,937.83	5.19%	否
5	西安聚力企业形象设计有限公司	1,493,264.87	5.12%	否
	合计	7,909,617.02	27.12%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,426,667.26	12,641,397.17	53.68%
投资活动产生的现金流量净额	-65,123,858.33	-1,234,818.88	-5,173.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,849,593.47	-1,510,876.81	-1213.78%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 50.63%，主要系公司加强款项催收销售回款增长所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降较多，主要系公司进行自有资金购买理财产品所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降较多，主要系本期进行股利分配而上期未分配所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安萨维斯智能科技有限公司	控股子公司	软件技术服务	5,000,000	7,552,287.31	-6,374,129.98	9,099,386.40	-5,722,476.54

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
民生银行	银行理财产品	结构性存款	30,000,000	0	自有资金
浙商银行	银行理财产品	通知存款	15,000,000	0	自有资金
民生银行	银行理财产品	结构性存款	35,000,000	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	25,966,396.54	26,330,386.92
研发支出占营业收入的比例%	18.86%	14.81%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	6
本科以下	113	94
研发人员合计	123	100
研发人员占员工总量的比例%	23.30%	20.33%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	18	15
公司拥有的发明专利数量	18	15

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 关键审计事项

如合并财务报表附注“六、（三十）”所示，博达软件2025年度合并营业收入为13,769.72万元，由于收入是博达软件的关键指标之一，收入确认是否恰当对博达软件经营成果产生重大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而提前或推迟收入确认时点的固有风险。因此，将收入确认识别为关键审计事项。

(二) 审计中的应对

执行的审计应对程序主要包括：

(1) 评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则，了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计及运行有效性；

(2) 对本期确认销售收入的项目，选取样本，核查与收入确认相关的单据、本期及期后客户回款情况，检查收入确认的真实性，并评价相关销售收入是否已按照博达软件的会计政策确认；

(3) 对重要客户执行函证程序，询证交易额和往来款项余额，以确认收入确认的真实性、准确性；

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析；

(5) 对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样核对经客户确认的验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业绩季节性波动风险	<p>公司目前主要客户为高校，高校客户存在预算管理制度特点且受高校寒暑假的时间周期影响，其通常在每年年底编制下一年度预算，次年上半年启动项目，年末验收和付款比例较高，因此公司收入呈现季节性波动，一般为上半年确认收入较少，下半年尤其是第四季度确认收入较多。因此，公司经营业绩存在相对较强的季节性波动风险。由于上述收入季节性波动影响，公司可能出现上半年及前三季度净利润较低甚至为负的情形，公司提醒投资者关注公司收入的季节性波动。</p> <p>应对措施： 公司将在继续巩固在高校市场竞争优势的同时，极大力度拓展政府单位、医院、大型企业集团等其他类型客户，逐步改善目前收入季节性特征明显的状况。</p>
应收账款回收风险	<p>受预算管理制度的影响，公司高校客户的资金审批和拨付程序较为复杂，客户回款周期一般较长，且客户多于每年度年末集中验收，导致公司的应收账款余额较大。如果高校信息化建设资金来源不能及时到位、财政部门和高校客户控制资金支付进度，公司可能不能及时取得回款，影响未来现金流及盈利情况。</p> <p>应对措施： 将继续加强对应收账款的管理，做好应收账款回收工作，将其纳入相关部门、人员业绩考核的指标体系。力争最大程度上确保应收账款及时、全额收回，降低应收账款坏账风险。</p>
现有办公场所未取得产权证书的风险	<p>目前 4 处办公地点所在大楼整体预计在未来可取得不动产权证书。所在土地性质以及规划用途为工业。公司与陕西电子信息集团签署的投资协议中明确了公司拥有房屋使用权，公司尚未取得上述办公场所产权证书，存在无法继续使用等相关风险。</p> <p>应对措施： 经公司与电子信息集团友好协商，公司已将房屋尚未支付的尾款及因尾款产生的利息全部支付完毕；后续公司将积极、主动</p>

	<p>与陕西电子信息集团进行协商，尽可能争取办理完毕房屋不动产权证书，控股股东及实际控制人出具了相关赔偿（如有）的承诺，确保公司利益不受损害。</p>
<p>税收政策变化风险</p>	<p>公司系软件企业和高新技术企业，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）和《企业所得税法》等法律法规的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%（自2018年5月1日起，原适用17%税率的调整为16%；自2019年4月1日起，原适用16%税率的税率调整为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策；高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税政策。目前公司软件产品按照13%缴纳增值税。如果以上税收优惠政策发生不利变化，或者公司以后年度不能被认定为软件企业或高新技术企业，将对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施： 针对上述风险，公司将持续重视研发，增加研发投入，继续扩大销售规模，提高公司的市场竞争能力和行业竞争地位，从而提高公司的盈利能力，以减少因税收优惠政策可能发生的变化给公司带来的不利影响。</p>
<p>技术和产品研发的风险</p>	<p>软件行业属于技术密集型产业，随着网络和软件技术的快速发展以及云计算、大数据、人工智能等新技术的不断涌现，企业在预测新产品、新技术、新市场发展趋势，以及更新和迭代关键技术等方面面临更高、更新的要求。如果公司不能准确研判技术发展趋势和市场需求变化，持续投入研发并布局新技术和新产品，则有可能在技术和产品开发推广决策出现失误，会导致公司丧失技术和产品优势。</p> <p>应对措施： 公司将密切关注行业前景以及技术的发展趋势，特别是AI内容生成式人工智能通用模型相关发展情况，定期进行市场调研与商业授权合作，了解客户需求，并根据客户需求的变化调整研发方向，使公司产品始终能够满足客户的需求。将加强对研发项目的过程控制，确保公司技术和软件产品及时升级。</p>
<p>人才流失风险</p>	<p>软件与信息技术行业属于知识密集型行业，公司发展离不开优秀人才。在当今人才竞争激烈的情况下，如果公司不能采取有效措施稳定并不断吸引优秀人才，可能出现核心人才流失的情况，从而给公司的持续发展带来不利影响。</p> <p>应对措施： 公司一方面加强企业文化建设、为员工提供较好的培训、实施有效的激励政策、为员工制定职业发展规划、积极留住人才；另一方面加强同行业优秀人才引进，努力满足公司经营规模不断发展的需要。</p>
<p>高新技术企业资格丧失风险</p>	<p>公司2025年12月19日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发编号为GR202561002421的《高新技术企业证书》，有效期为三年，按</p>

	<p>规定在此期间享受高新技术企业所得税减按 15%计征的优惠税率。如果未来国家有关高新技术企业的相关税收优惠政策发生调整，或公司未来不再符合高新技术企业的认定条件，存在导致公司丧失高新技术企业资格的风险。</p> <p>应对措施： 公司将高度重视技术研发及产品创新，不断增加研发投入，持续关注高新技术企业评审条件相关要求的变化，积极准备高新技术企业认证续期的相关准备工作。</p>
信息安全与隐私保护风险	<p>移动互联网及大数据技术快速发展的同时，信息安全与隐私防护问题日益突出。数字化转型加速了数据的产生和传输，也加剧了大型组织信息安全和隐私保护的难度。如果公司研发实施环节出现产品存在严重安全漏洞、遭受重大网络攻击导致严重后果等情况，将可能会对公司的市场形象和市场地位带来负面影响，并存在受到监管部门立案调查或行政处罚的可能，给公司的盈利能力带来不利影响。</p> <p>应对措施： 公司将持续高度重视与信息安全与隐私保护相关工作，不断增加研发投入，增强公司产品和服务的信息安全防护全能力；按照相关信息安全认证制度的要求，从组织建设、制度流程、技术工具、人员能力等方面，强化公司生产、经营、研发过程中的信息安全防护能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,363,696.45	0.75%
作为被告/被申请人	284,505.00	0.16%
作为第三人		
合计	1,648,201.45	0.91%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	7,036.56
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	100,000,000	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0

贷款	0	0
----	---	---

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不适用

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年6月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月30日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月30日	-	挂牌	限售承诺	承诺按照相关法律法规要求进行股份锁定和限售,挂牌前直接或间接持有的公司股份,分三批进入全国股转系统转让,每批进入的数量均为挂牌前所持股份的三分之一。进入的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2021年6月30日	-	挂牌	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月30日	-	挂牌	房产事宜承诺	如因房屋实际用途与规划用途不一致,未办理不动产权权证而导致上述房屋发生相关产权纠纷、债权债务纠纷、整体规划拆除、出卖或抵押、诉讼/仲裁、行政命令等情形,并导致公司无法继续正常使用该房屋或遭受损失的,承诺承担因此造成公司的所有损失(扣除陕西电子信息集团按协议约定给予的赔偿),包括但不限于因进行诉讼或仲裁、寻找替代场所以及搬迁所发生的一切损失和费用。	正在履行中
董监高	2021年6月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高	2021年6月30日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
董监高	2021年6月30日	-	挂牌	限售承诺	承诺将依法依规进行限售	正在履行中
董监高	2021年6月30日	-	挂牌	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)应当披露的其他重大事项

2025年1月15日，公司召开了第四届董事会第十七次会议及第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于拟终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请的议案》和《关于撤回向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请材料的议案》，拟终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市并撤回申请文件。2025年2月6日，经2025年第一次临时股东大会审议通过上述议案。2025年4月25日，公司收到北京证券交易所出具的《关于终止对西安博达软件股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市审核的决定》（北证发〔2025〕26号），北京证券交易所决定终止公司公开发行股票并在北京证券交易所上市的审核。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,123,500	30.71%	5,630,850	15,754,350	47.78%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	3,441,000	3,441,000	10.44%
	董事、监事、高管	0	0%	2,297,550	2,297,550	6.97%
	核心员工	700,835	2.13%	0	700,835	2.13%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,846,500	69.29%	-5,630,850	17,215,650	52.22%
	其中：控股股东、实际控制人	21,697,300	65.81%	-11,374,300	10,323,000	31.31%
	董事、监事、高管	1,149,200	3.49%	5,743,450	6,892,650	20.91%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		32,970,000	-	0	32,970,000	-

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	魏小立	13,764,000	0	13,764,000	41.75%	10,323,000	3,441,000	0	0
2	李传咏	5,405,700	0	5,405,700	16.4%	4,054,275	1,351,425	0	0
3	王逸杰	2,527,600	107,700	2,635,300	7.99%	1,976,475	658,825	0	0
4	刘睿	1,339,300	0	1,339,300	4.06%	0	1,339,300	0	0
5	陈宁	1,053,200	0	1,053,200	3.19%	789,900	263,300	0	0
6	王军	447,769	535,378	983,147	2.98%	0	983,147	0	0
7	韩葆真	1,000,000	-125,000	875,000	2.65%	0	875,000	0	0
8	贾凌	845,601	4,000	849,601	2.58%	0	849,601	0	0
9	闫轶梅	744,000	500	744,500	2.26%	0	744,500	0	0
10	刘晓玲	602,912	-40,534	562,378	1.71%	0	562,378	0	0
	合计	27,730,082	482,044	28,212,126	85.57%	17,143,650	11,068,476	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

2025年6月25日，魏小立、李传咏、王逸杰签署了《一致行动协议之终止协议》。《一致行动协议之终止协议》导致公司控股股东、实际控制人、一致行动人发生变动，公司控股股东、实际控制人、一致行动人由魏小立、李传咏、王逸杰变更为魏小立(持股41.75%)。本次公司控股股东、实际控制人、一致行动人变更未对公司的经营管理、人员独立、资产完整、财务独立产生不利影响。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 19 日	5.50	0	0
合计	5.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

2024 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 32,970,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 5.50 元人民币现金。股权登记日为 2025 年 6 月 26 日，除权除息日为 2025 年 6 月 27 日。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.00	0	0

第五节 行业信息

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

一、 业务许可资格或资质

- 1、国家高新技术企业证书
- 2、软件企业证书
- 3、CMMI Maturity Level 3 证书
- 4、ISO9001:2015 质量管理体系认证证书
- 5、信息安全管理体系认证证书
- 6、信息技术服务标准符合性证书--ITSS 三级
- 7、两化融合管理体系评定证书
- 8、信息技术应用创新工作委员会技术活动单位

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

新增专利证书:

序号	名称	专利号	专利类型	授权日期	专利权人	取得方式
1	一种动态索引优化方法、装置、系统及存储介质	ZL 2024 1 1296668.5	发明专利	2025 年 1 月 24 日	博达软件	原始取得
2	一种网页内容结构化处理方法、装置、系统及存储介质	ZL 2024 1 1598434.6	发明专利	2025 年 03 月 28 日	博达软件	原始取得
3	一种用于提升文本内容人工审核效率的方法	ZL 2025 1 1438133.1	发明专利	2025 年 12 月 16 日	博达软件	原始取得

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司知识产权保护措施未发生变化，对知识产权的保护措施主要以软件著作权、专利权、商标权、签署保密协议等形式保护。报告期内，公司未发生知识产权诉讼或仲裁；公司尊重知识产权，

重视知识产权保护，积极维护自身知识产权且不侵犯第三方知识产权，发生知识产权侵权相关争议时，先行协商解决，当协商不成时通过监管机构沟通协商、仲裁诉讼等司法渠道解决。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司根据主要产品线分别设立全媒体产品事业部研发中心、融媒体产品事业部研发中心、以及内容大数据研发中心。全媒体研发中心主要负责全媒体群管理平台、主页系统平台、行业化应用解决方案的研发；融媒体研发中心负责融媒体相关产品线的研发，同时设立内容大数据研发中心，专注于内容检测扫描、搜索和推荐、自然语言处理、内容智能化生成等新一代信息技术前瞻性发，为全媒体和融媒体系列产品提供平台能力。

公司研发模式始终以客户需求为根本、以技术前瞻为导向，为了快速响应客户需求和市场变化，通常采用敏捷（迭代）模式进行开发。整个研发过程通过需求调研、版本概念、开发计划、版本设计、编码实施、测试验证等阶段，会进行版本正式发布；版本发布之后进入生命周期管理阶段，进行后续补丁升级和维护。在每个研发阶段和流程节点，详细规划了研发人员角色投入、研发目标的交付产物、项目评审的流程要求、项目管控的组织保障和质量保障制度；提升了产品研发效率和功能质量，产品成熟度、标准化程度不断提升，更好地满足市场需求与公司战略方向。

公司研发方式以自主研发为主，以大型组织内外部信息服务为核心，融合新一代信息技术，以全媒体群系列产品为基础，构建安全、高效、易用的信息传播和展示渠道；以融媒体系列产品为核心，帮助宣传部构建组织对内、对外的新型宣传阵地，实现全方位、多维度、安全可靠的信息生产、传播、管理体系。公司的核心技术均为自主研发，不存在对第三方的依赖。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	博达全媒体网站群管理平台软件 V13	9,284,055.48	29,685,536.81
2	博达融媒体管理平台 V4.0	4,140,881.29	28,265,191.68
3	智讯 AI 助手	5,240,645.71	14,906,288.30
4	内容安全解决方案	4,155,449.94	10,165,188.04
5	教师主页系统数字人名片 V5	2,227,362.44	4,027,962.10
	合计	25,048,394.86	87,050,166.93

研发项目分析：

1、博达全媒体网站群管理平台软件 V13

公司依托自研大模型与 AI 原生架构，正式推出博达 AI 网站（可信对外智能服务中枢），以“一切皆对话”为核心，全面重构传统网站群的信息组织与服务模式。该产品深度融合自研 WebberRAG 引擎、行业知识基座与多模态交互技术，实现从“信息展示”到“智能服务”的代际跃升。其核心价值体现在：响应国家“人工智能+”战略，破解传统网站层级迷宫、信息孤岛等困局，通过对话式交互直达答案；打造全场景智能角色（如 AI 招生官、AI 迎新官、AI 政务导办员），满足高校、政府、医院等机构的对外服务需求。丰富的前端对话能力、可信的知识基座、智能调度引擎、全链路安全体系、广泛渠道连接及扎实的标杆实践，为机构提供安全、可信、温暖的 AI 服务底座。

2、博达融媒体管理平台 V4.0

核心围绕 AI 技术在媒体宣传领域的深度应用，通过持续迭代和版本升级，成功构建了涵盖 AI 写稿、AI 宣传资源库、AI 大屏、AI 选题等核心功能的智能产品体系。累计完成 100 余项优化，重点突破了人脸识别准确度、自然语言搜索、语音交互等关键技术，并实现了多项功能的移动端适配。本年度，注重需求追踪与用户体验打磨，确保功能落地与客户价值的高度契合，产品在实际场景中得到了有效检验，为后续市场推广奠定了坚实基础。

3、智讯 AI 助手

结合 DeepSeek、千问等开源模型，通过 1 个校级统一 AI 助手+n 个智能体，形成师生 AI 应用服务矩阵，自建智能体调度算法、优化通用 RAG，形成高度适配行业的智能应用体验，同时基于内容解析、组织知识库构建，为 AI 应用提供高质量知识，大幅降低通用模型回复幻觉问题，从而打造组织内可用、可靠的 AI 助手。

4、内容安全解决方案

在检测能力方面，公司持续深耕，基于既有检测数据的积累，成功训练出行业特有的垂域大模型——成均·雅望大模型。该模型不仅奠定了新一代检测能力的技术基础，同时其召回率和准确率均达到行业头部水平。此外，公司积极拓展面向高校行业的专属检测能力，逐步形成独特的竞争优势。预检产品进一步深化，形成了网站预检与新媒体预检两种形态，有效保障客户过检率维持高位。在风险事后发现和处置层面，公司深度整合监测、扫描与风险处置环节，打造出“阵地盘点—风险深度与广度全发现—风险精准下发—风险无失误整改”的问题全生命周期管理方案，显著提升了产品完整度和客户服务满意度。

5、教师主页系统数字人名片 V5

利用大模型技术，实现教师个人主页中教学、科研、课程等全维度数据的知识化管理；结合 RAG、Agent 技术及自研个性化推荐、搜索排序算法，打造教师 AI 数字分身服务。该服务可 7×24 小时复刻

教师的专业能力与沟通风格，为学生提供的课程答疑、学术指引、资源推荐，为教师减负增效，同时助力学校沉淀优质教育资源，构建智能化、个性化的师生交互新范式。

四、 业务模式

1、 软件及软件实施

该类业务模式主要客户主要为各类高校、政府、企业集团、医院等单位，提供各类型产品平台的搭建和实施开发工作。主要供应商为项目实施商、各类第三方软硬件提供商。所应用的主要知识产权主要为公司各类产品的软著和专利，相关知识产权可以确保公司提供产品满足客户技术指标，满足项目需求。主要人员包括项目实施人员、部署运维人员、二次开发人员等。2025 年，该类业务收入 93,738,301.60 元，投入成本 32,965,531.99 元，毛利率 64.83%。

2、 技术服务

该类业务模式主要客户主要为各类高校、政府、企业集团、医院等单位，提供基于各类型产品平台维保服务、内容安全服务等定制化服务。所应用的主要知识产权主要为公司各类产品的软著和专利，相关知识产权可以确保公司提供的服务满足客户性能要求和项目需求。主要人员包括技术服务人员等。2025 年，该类业务收入 35,414,791.31 元，投入成本 6,849,413.41 元，毛利率 80.66%。

3、 第三方产品及服务

该类业务模式主要客户主要为各类高校、政府、企业集团、医院等单位，提供基于项目需求且非公司主业方向的第三方软硬件及服务。主要供应商各类第三方软硬件或服务提供商。该类业务不涉及相关知识产权及其应用。主要人员包括项目实施人员、采购人员等。2025 年，该类业务收入 8,544,087.95 元，投入成本 6,169,712.96 元，毛利率 27.79%。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

1、 博达全媒体网站群管理平台软件 V13

2025 年，博达 AI 网站在 2024 年 AIGC 能力集成基础上，围绕平台化、精细化、智能化、安全化四大方向持续迭代：新增 AI 网站全生命周期管理中枢：实现 AI 网站的流程化创建、多源知识接入、栏目-知识智能映射及站点级启停控制，并提供访问统计、运营看板、地域分布等数据洞察，提升运维效率与服务可控性。知识工程体系全面升级：构建多源知识库统一管理平台，支持网站、新媒体、文档、FAQ、数据表等知识的自动化采集与智能解析；引入术语库、结构化知识、知识测评及问答分析优化模块，形

成“加工-评估-调优”闭环，显著提升回答准确性与可信度。智能问答体验深度增强：支持多轮对话、句级溯源与可信度动态评分，用户可逐句查看引用来源；新增多模态交互（语音提问、文字搜图）、多语种实时互译及 AI 播客、AI 简讯、文档解读等扩展插件，拓展服务形态。全链路安全防护能力强化：自研“成均雅望”多模态安全检测大模型，实现对输入、知识、模型、输出的实时检测，有效防御提示词注入、越狱攻击；新增攻击分析、操作日志审计及分级权限管控，满足高合规要求。私有化部署与信创适配优化：适配 Qwen3 系列大模型、Embedding 模型及 PaddleOCR 解析模型，优化资源占用与推理速度；全面支持国产芯片、操作系统及数据库，确保自主可控。

2、博达融媒体管理平台 V4.0

2025 年发布了 2 个小版本迭代，一方面做智能化升级，一方面做功能的优化迭代。在智能化方面，通过深度融合 DeepSeek 等模型能力，全面赋能媒体宣传工作的核心环节，实现了从资源管理、内容生产到智能交互的全链路智能化升级。AI 写稿实现消息稿生成、讲稿转文章、智能标题与摘要等产品化能力，并适配历史版本，为老客户提供平滑升级路径，有效提升了内容生产的效率。在 AI 宣传资源库方面，通过持续迭代实现自然语言精准搜索，推出资源助手客户端和移动端，并探索新应用场景，显著提升客户资源管理的智能化水平。AI 大屏通过语音唤醒、解析、多端交互，打造了沉浸式的在线智能问答体验，为宣传阵地和媒体运营提供了即时数据洞察与互动能力。AI 选题功能则从源头助力内容策划，为宣传部智能推荐选题并提供分析思路，赋能创意生成。功能方面完成 100 多条优化项迭代，并持续进行需求追踪与细节打磨，不仅全面提升了产品性能与产品稳定性，更在实际项目中获得了实践检验，为产品的市场化奠定了坚实基础，全方位提升了用户体验与客户价值。

3、博达校园智讯 AI 助手

版本迭代完成了 AI 门户、校级 AI 助手、智能体管理平台、智能体建设平台集成、AI 知识中心、业务智能体等多个子系统开发，为高校提供了构建 AI 时代知识基座与师生 AI 服务入口的新范式。通过为高校打造 AI 门户平台，集成校级 AI 助手、智能搜索、智能体广场、业务智能体等 AI 应用，成为高校 AI 时代师生服务的主要入口，AI 助手实现了校内信息的精准解答、多轮对话、语音对话、多智能体统一规划调度、个性化对话引导推荐能力；智能搜索实现了对校内资讯、文件、通知等数据的语义检索；智能体广场实现了全校智能体的统一审核、备案、安检，为管理部门提供了一体化的智能体管理能力；业务智能体打造了问数类智能体、工具类智能体、知识问答类智能体、规划类智能体等不同类型的智能体矩阵，成为高校开箱即用的智能应用平台。借助 AI 能力重构原数字内容中心，升级为 AI 知识中心，实现对校内非结构化数据、半结构化数据的数据采集汇聚与存储，通过知识处理引擎，将零散知识解析处理为 AI 可用、权限可控、结构清晰的知识库，赋能高校 AI 应用建设。

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
魏小立	董事长, 总经理	男	1972年9月	2023年5月16日	2026年5月15日	13,764,000	0	13,764,000	41.75%
李传咏	董事, 副总经理	男	1971年6月	2023年5月16日	2026年5月15日	5,405,700	0	5,405,700	16.40%
王逸杰	董事, 副总经理	男	1968年4月	2023年5月16日	2026年5月15日	2,527,600	107,700	2,635,300	7.99%
聂丽洁	董事	女	1960年3月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
胡宪震	董事	男	1977年4月	2023年5月16日	2026年5月15日	96,000	0	96,000	0.29%
陈宁	监事会主席	男	1976年12月	2023年5月16日	2026年5月15日	1,053,200	0	1,053,200	3.19%
张亚婷	职工代表监事	女	1990年6月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
霍鹏	监事	男	1987年3月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
潘播	董事会秘书、财务负责人	男	1988年1月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

不适用

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈西宝	财务负责人	离任	无	个人原因离任
潘播	董事会秘书	新任	董事会秘书、财务负责人	新任
梁芳	独立董事	离任	无	离任
钱学明	独立董事	离任	无	离任
朱莉欣	独立董事	离任	无	离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

潘播先生，1988年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2012年8月至2015年9月就职于广州日报报业集团，任新闻中心记者；2016年11月至2020年3月历任九证资本投资经理、九州证券投资银行部项目经理；2020年4月至今就职于西安博达软件股份有限公司任董事会秘书。潘播2017年通过中国注册会计师全国统一考试，为中国注册会计师协会非执业会员；通过证券业从业人员资格考试（投资银行业务），具备深圳证券交易所，上海证券交易所董事会秘书资格证书。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	11	0	1	10
管理人员	31	2	5	28
技术人员	159	66	46	179
营销及服务人员	86	12	20	78
销售人员	118	6	27	97
研发人员	123	10	33	100
员工总计	528	96	132	492

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	21	26
本科	393	363
专科	107	95
专科以下	7	8
员工总计	528	492

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司以外部竞争、内部公平、业绩导向为原则，建立《薪酬管理制度》规定了公司薪酬结构以及福利保障体系相关内容。员工工资由基本工资、绩效工资及系列津贴组成；员工福利包括各类福利津贴、补贴、节假日福利、员工体检、社保公积金等相应内容；各类绩效及奖金以公司当年度实际经营情况与计划达成情况、年度绩效考核结果、部门业绩指标达成情况等确认。公司每年会针对各岗位外部薪酬水平进行调研，通过对齐薪酬水平保证公司薪酬对外竞争性，通过绩效考核来确保内部公平性。每年会进行动态薪资调整，根据经营业绩、市场薪酬水平、员工绩效等因素，确定调薪人员比例及调整幅度。为确保公司与员工发展相一致，加速优秀员工的识别和晋升，公司制定相关制度帮助员工规划职业发展路线，清晰晋升通道，加速员工能力和技能提升，使人才结构和数量符合发展要求。

2、员工培训情况

公司秉持“以人为本、尊重知识、相互成就”的人才培养理念。聚焦战略发展目标，构建兼顾科学性、系统性和实际效果的人才培养体系。通过产品分类、员工经验分类、行业分类、营销圈层分类等方法收集不同的培训需求，设计针对性的课程内容和多元化的培养模式，融合内部培养、外部培训、交流会议等形式，持续不断为员工和组织赋能。报告期内，公司开展了多项产品与解决方案研发、前沿技术开发、营销市场开拓、售前方案、项目交付管理、职能支撑等岗位技能专项训练。公司采取训战结合的形式将销售团队、营销与解决方案团队、项目实施团队进行集中强化培训，通过春季、暑期的集中训战活动，确保所学知识内化形成有效经验，帮助团队打造更强的市场营销能力，升级解决方案售前技巧，优化产品交付能力。为了确保服务质量，公司针对性地开展了一系列服务技能和质量意识相关学习沙龙，旨在提高员工对服务质量重要性认识，增强提供高质量服务的能力。技术团队积极推进技术沙龙，通过定期的技术分享会，团队成员交流最新的技术动态、探讨技术难题，并分享各自的技术见解和经验。

3、离退休职工情况

报告期内，公司不存在需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨晓	无变动	技术服务中心总监	96,000	0	96,000
胡宪震	无变动	行政部负责人	96,000	0	96,000
崔茹	无变动	交付中心总监	78,000	0	78,000

田红旗	无变动	销售区域经理	71,200	0	71,200
陈保良	无变动	销售区域经理	50,000	0	50,000
王宏选	无变动	销售区域总监	60,000	0	60,000
崔立强	无变动	信息安全部经理	60,000	0	60,000
郎富强	无变动	销售行业总监	36,000	0	36,000
薛峰	无变动	软件工程师	36,000	0	36,000
杜鑫	无变动	融媒体产品总监	36,000	0	36,000
郭伟龙	无变动	销售区域经理	15,635	0	15,635
方涛	无变动	行业应用部经理	36,000	0	36,000
刘晓国	无变动	交付中心经理	36,000	0	36,000
段海峰	无变动	营销中心经理	36,000	0	36,000
李晓飞	无变动	交付经理	18,000	0	18,000
刘勇胜	无变动	行政部专员	18,000	0	18,000
张少鹏	无变动	技术支持组负责人	18,000	0	18,000
杨强	无变动	内容大数据中心负责人	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变化。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件等相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

公司已制定并实施《公司章程》、《股东会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《承诺管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》、等制度，根据公司治理需求和法律法规要求持续修订上述制度并予以实施。报告期内，公司股东会、董事会、监事会会议的召集、召开、表决程序、表决内容符合有关法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，严格按照

相关法律法规、履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司具有独立、完整的研发、业务、销售体系、独立的办公场所，独立开展各项经营活动，公司的业务独立于控股股东。

2、资产独立

公司所有经营性资产已经进入公司，公司对相关财产具有完全的产权。公司具有开展业务活动所需的独立、完整和必要的经营设施，相关资产产权关系明细，不存在被控股股东及其他关联方占用的情况。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照法律法规以及公司章程规定的程序产生，不存在控股股东越过公司治理结构干预上述人员任免的情况。

4、财务独立

公司单独开立银行账户，办理税务登记，拥有独立的财务部门。建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，制定了规范的财务会计制度和财务管理制度，公司财务人员不存在在外兼职的情况，公司不存在与关联方共用银行账户，合并纳税等情况。

5、机构独立

公司具有健全的组织结构，已经建立了包括股东会、董事会、监事会等在内的公司治理体系，聘请总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员。并按照具体业务及管理的需要设立了相应的内部职能部门，上述机构按照公司章程等的规定，独立进行决策和运作。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

公司已建立并实施《年报信息披露重大差错责任追究制度》、未出现年报信息披露出现重大差错的情形，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司共计 1 次股东大会提供网络投票。

2025 年 2 月 6 日，公司召开 2025 年第一次临时股东大会（提供网络投票），现场会议召开时间：2025 年 2 月 6 日 14:00-16:00；网络投票起止时间：2025 年 2 月 5 日 15:00—2024 年 2 月 6 日 15:00。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 845,601 股，占公司表决权股份总数的 2.56%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	希会审字(2026)2073 号	
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨学伟	骆虹宇
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18.80	
希会审字(2026)2073 号 审 计 报 告		
西安博达软件股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了西安博达软件股份有限公司(以下简称“博达软件”)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博达软件2025年12月31日合并及母公司的财务状况以及2025年度合并及母公司的经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博达软件，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		
三、 关键审计事项		
<p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以</p>		

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

（三）关键审计事项

如合并财务报表附注“六、（三十）”所示，博达软件2025年度合并营业收入为13,769.72万元，由于收入是博达软件的关键指标之一，收入确认是否恰当对博达软件经营成果产生重大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而提前或推迟收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

（四）审计中的应对

我们执行的审计应对程序主要包括：

（6）评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则，了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计及运行有效性；

（7）对本期确认销售收入的项目，选取样本，核查与收入确认相关的单据、本期及期后客户回款情况，检查收入确认的真实性，并评价相关销售收入是否已按照博达软件的会计政策确认；

（8）对重要客户执行函证程序，询证交易额和往来款项余额，以确认收入确认的真实性、准确性；

（9）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析；

（10）对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样核对经客户确认的验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

博达软件管理层(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

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，管理层负责评估博达软件的持续经营能力，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博达软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博达软件的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对博达软件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博达软件不能持续经营。

（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）就博达软件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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 西安市

中国注册会计师：杨学伟
中国注册会计师：骆虹宇
2026年4月24日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	40,822,071.77	108,615,171.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	65,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	78,761,984.38	108,299,445.17
应收款项融资	六、（四）	35,000.00	37,600.00
预付款项	六、（五）	757,636.75	487,651.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	8,675,858.36	6,137,445.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	20,476,914.08	11,973,639.10
其中：数据资源			
合同资产	六、（八）	2,898,743.82	2,365,796.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		217,428,209.16	237,916,749.48

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	20,388,996.49	22,157,323.20
在建工程	六、（十）		215,119.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十一）	669,802.35	740,127.34
无形资产	六、（十二）	1,153,664.00	1,167,103.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十三）	1,876,351.19	2,306,289.75
递延所得税资产	六、（十四）	5,018,413.34	4,240,434.95
其他非流动资产	六、（十五）	34,695.06	24,195.06
非流动资产合计		29,141,922.43	30,850,593.02
资产总计		246,570,131.59	268,767,342.50
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十七）		1,727,640.00
应付账款	六、（十八）	21,242,611.28	22,879,091.26
预收款项			
合同负债	六、（十九）	23,845,759.63	15,928,619.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（二十）	8,047,878.03	6,907,100.29
应交税费	六、（二十一）	8,032,706.96	12,405,516.11
其他应付款	六、（二十二）	1,963,888.47	2,222,972.70
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	204,305.27	386,386.51
其他流动负债	六、（二十四）	2,155,656.68	1,439,947.20
流动负债合计		65,492,806.32	63,897,273.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十五）	104,859.20	99,021.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（二十六）	200,000.00	300,000.00
递延所得税负债	六、（十四）	100,470.35	111,019.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		405,329.55	510,040.95
负债合计		65,898,135.87	64,407,314.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十七）	32,970,000.00	32,970,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	35,802,985.49	35,802,985.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十九）	16,485,000.00	16,485,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十）	95,414,010.23	119,102,042.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		180,671,995.72	204,360,028.07
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		180,671,995.72	204,360,028.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		246,570,131.59	268,767,342.50

法定代表人：魏小立

主管会计工作负责人：潘播

会计机构负责人：郑欣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		36,692,533.89	106,244,863.69
交易性金融资产		65,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	81,386,741.97	108,719,406.40
应收款项融资		35,000.00	37,600.00
预付款项		757,636.75	487,651.71
其他应收款	十七、（二）	14,741,996.57	9,686,553.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,407,006.98	11,918,032.65
其中：数据资源			
合同资产		2,898,743.82	2,365,796.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		221,919,659.98	239,459,904.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,268,914.11	22,090,737.96
在建工程			215,119.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		669,802.35	740,127.34
无形资产		1,153,664.00	1,167,103.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,876,351.19	2,306,289.75
递延所得税资产		5,018,413.34	2,272,432.52

其他非流动资产		34,695.06	24,195.06
非流动资产合计		34,021,840.05	33,816,005.35
资产总计		255,941,500.03	273,275,909.81
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,727,640.00
应付账款		21,375,269.81	22,993,807.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,310,011.89	6,364,751.35
应交税费		7,857,467.81	12,190,008.93
其他应付款		1,936,922.75	2,161,756.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		22,717,626.71	15,494,301.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		204,305.27	386,386.51
其他流动负债		2,053,673.46	1,400,684.85
流动负债合计		63,455,277.70	62,719,336.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		104,859.20	99,021.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		200,000.00	300,000.00
递延所得税负债		100,470.35	111,019.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		405,329.55	510,040.95
负债合计		63,860,607.25	63,229,377.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,970,000.00	32,970,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,802,985.49	35,802,985.49
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		16,485,000.00	16,485,000.00
一般风险准备			
未分配利润		106,822,907.29	124,788,546.46
所有者权益（或股东权益）合计		192,080,892.78	210,046,531.95
负债和所有者权益（或股东权益）合计		255,941,500.03	273,275,909.81

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		137,697,180.86	177,757,607.68
其中：营业收入	六、（三十一）	137,697,180.86	177,757,607.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		146,260,843.11	158,233,120.47
其中：营业成本	六、（三十一）	45,984,658.36	51,167,687.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十二）	1,322,276.28	1,556,353.56
销售费用	六、（三十三）	56,937,309.45	56,248,168.02
管理费用	六、（三十四）	16,231,027.59	23,703,049.94
研发费用	六、（三十五）	25,966,396.54	26,330,386.92
财务费用	六、（三十六）	-180,825.11	-772,525.20
其中：利息费用		41,691.88	39,988.47
利息收入		238,501.01	858,958.98
加：其他收益	六、（三十七）	6,931,652.69	5,033,107.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	813,965.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	-2,057,633.81	-2,807,808.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	-426,850.90	19,750.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,302,528.60	21,769,536.64
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、（四十一）	3,040,530.89	583,266.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,343,059.49	21,186,270.13
减：所得税费用	六、（四十二）	-788,527.14	-238,995.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,554,532.35	21,425,265.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,554,532.35	21,425,265.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,554,532.35	21,425,265.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,554,532.35	21,425,265.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,554,532.35	21,425,265.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.17	0.65
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.17	0.65

法定代表人：魏小立

主管会计工作负责人：潘播

会计机构负责人：郑欣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十七、(四)	131,296,159.29	172,893,274.91
减：营业成本	十七、(四)	45,914,971.21	51,125,435.10
税金及附加		1,298,369.23	1,534,537.72
销售费用		51,864,074.29	51,093,213.45
管理费用		15,452,750.77	22,945,900.09
研发费用		21,697,987.70	22,889,616.09
财务费用		-178,142.13	-762,275.50
其中：利息费用		41,691.88	39,988.47
利息收入		234,911.07	847,861.29
加：其他收益		6,801,591.26	4,979,415.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	813,965.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,982,038.79	-2,739,079.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-426,850.90	19,750.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		452,815.46	26,326,933.75
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,041,484.20	583,266.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,588,668.74	25,743,667.24
减：所得税费用		-2,756,529.57	941,788.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		167,860.83	24,801,879.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		167,860.83	24,801,879.10
（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		167,860.83	24,801,879.10
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		184,924,565.80	177,644,443.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,451,489.10	4,240,688.12
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十三)	14,318,749.69	12,984,907.28
经营活动现金流入小计		203,694,804.59	194,870,039.36
购买商品、接受劳务支付的现金		33,791,723.86	26,485,016.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		98,648,476.03	101,318,887.57
支付的各项税费		15,406,160.20	16,784,010.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	36,421,777.24	37,640,727.82
经营活动现金流出小计		184,653,297.33	182,228,642.19
经营活动产生的现金流量净额		19,426,667.26	12,641,397.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		507,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		813,965.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		507,813,965.67	30,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		937,824.00	1,264,818.88
投资支付的现金		572,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		572,937,824.00	1,264,818.88
投资活动产生的现金流量净额		-65,123,858.33	-1,234,818.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,133,500.00	
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	六、（四十三）	1,716,093.47	1,510,876.81
筹资活动现金流出小计		19,849,593.47	1,510,876.81
筹资活动产生的现金流量净额		-19,849,593.47	-1,510,876.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-65,546,784.54	9,895,701.48
加：期初现金及现金等价物余额		106,214,306.31	96,318,604.83
六、期末现金及现金等价物余额		40,667,521.77	106,214,306.31

法定代表人：魏小立

主管会计工作负责人：潘播

会计机构负责人：郑欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		175,180,635.80	172,006,603.96
收到的税费返还		4,451,824.12	4,240,688.12
收到其他与经营活动有关的现金		14,060,658.27	9,306,208.73
经营活动现金流入小计		193,693,118.19	185,553,500.81
购买商品、接受劳务支付的现金		33,766,675.86	26,476,916.60
支付给职工以及为职工支付的现金		90,605,725.68	93,466,671.84
支付的各项税费		14,967,949.40	16,665,347.16
支付其他与经营活动有关的现金		36,805,330.25	36,092,524.34
经营活动现金流出小计		176,530,841.19	172,701,459.94
经营活动产生的现金流量净额		17,547,437.00	12,852,040.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		507,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		813,965.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		507,813,965.67	30,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		817,824.00	1,264,818.88
投资支付的现金		572,000,000.00	
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		572,817,824.00	1,264,818.88
投资活动产生的现金流量净额		-65,003,858.33	-1,234,818.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,133,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,716,093.47	1,510,876.81
筹资活动现金流出小计		19,849,593.47	1,510,876.81
筹资活动产生的现金流量净额		-19,849,593.47	-1,510,876.81

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-67,306,014.80	10,106,345.18
加：期初现金及现金等价物余额		103,845,998.69	93,739,653.51
六、期末现金及现金等价物余额		36,539,983.89	103,845,998.69

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		119,102,042.58		204,360,028.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		119,102,042.58		204,360,028.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-23,688,032.35		-23,688,032.35
（一）综合收益总额											-5,554,532.35		-5,554,532.35
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										-18,133,500.00		-18,133,500.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-18,133,500.00		-18,133,500.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	32,970,000.00				35,802,985.49					16,485,000.00		95,414,010.23	180,671,995.72

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		97,676,776.89		182,934,762.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		97,676,776.89		182,934,762.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											21,425,265.69		21,425,265.69
（一）综合收益总额											21,425,265.69		21,425,265.69
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		119,102,042.58		204,360,028.07

法定代表人：魏小立

主管会计工作负责人：潘播

会计机构负责人：郑欣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		124,788,546.46	210,046,531.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		124,788,546.46	210,046,531.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,965,639.17	-17,965,639.17
（一）综合收益总额											167,860.83	167,860.83
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-18,133,500.00	-18,133,500.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-18,133,500.00	-18,133,500.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		106,822,907.29	192,080,892.78

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		99,986,667.36	185,244,652.85

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00	99,986,667.36	185,244,652.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										24,801,879.10	24,801,879.10
（一）综合收益总额										24,801,879.10	24,801,879.10
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	32,970,000.00				35,802,985.49				16,485,000.00		124,788,546.46	210,046,531.95

西安博达软件股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

西安博达软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为西安网博电子科技有限公司，成立于2000年9月。2021年10月25日，公司取得全国中小企业股份转让系统股转系统函【2021】3575号文，同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：873636。现持有统一社会信用代码为91610131724910931N的营业执照，累计发行股本总数3,297万股，注册资本为3,297.00万元，公司注册地址及总部地址：西安市高新区锦业路125号第201幢13层。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业行业，经营范围包括：软件开发；软件销售；电子产品销售；大数据服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；第二类增值电信业务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2026年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括存货的计价方法（本附注十六）、应收款项坏账准备的确认和计量（本附注十三）、固定资产折旧（本附注

二十二)、无形资产摊销(本附注二十六)、收入的确认和计量(本附注三十四)等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司合并及母公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100.00 万人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	100.00 万人民币
本期重要的应收款项和其他应收款核销	100.00 万人民币
重要的在建工程	100.00 万人民币
账龄超过1年的重要应付账款及合同负债	100.00 万人民币

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账

面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

（八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

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

2、合并范围

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

3、合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入

衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

(4) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(5) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产等，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（4）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（5）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（6）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(7) 减记金融资产

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

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	按照整个存续期预期信用损失计量	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

信用风险特征组合的确定依据：

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊风险组合	合并范围内的应收款项	一般不计提坏账，除非有客观证据表明其发生了减值
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	根据业务性质进行分类，将款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、合并范围内往来款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

（十六）存货

1、存货的分类

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、合同履行成本等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（十七）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对合同资产计提比例作出最佳估计，参考合同资产的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

（二十）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

（二十一）长期股权投资

1、初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4、长期股权投资的处置

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

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

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

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

（二十二）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20 年	5.00	4.75-19.00
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（二十三）在建工程

1、在建工程初始计量

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

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约

定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权。

1、无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2、无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	按照无形资产预计使用寿命
专利权	20年	按照无形资产预计使用寿命

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可以预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

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

(二十七) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十八）长期待摊费用

1、摊销方法

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

2、摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	按预计使用年限确定
其他	1-3 年	按合同权利年限确定

（二十九）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

2、离职后福利

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

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

3、辞退福利

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

（三十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十二）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（三十三）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

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

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

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

（3）股份支付取消的会计处理

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

（三十四）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）软件及软件实施收入
- （2）技术服务收入
- （3）第三方产品及服务收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整

个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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、收入确认的具体方法

(1) 软件及软件实施收入

公司的软件及软件实施收入系向客户提供安装实施的软件产品，按照产品实施合同的约定，为客户完成产品的安装调试及网站定制化设计实施、测试和交付工作，经必要的用户培训和系统的试运行，取得《软件产品签收回执》或《验收报告》等，在符合上述条件时确认软件及软件实施收入，满足按时点确认收入。

(2) 技术服务收入

公司的技术服务收入系在向客户完成软件实施的基础上，为客户提供维护服务或者驻场服务，及按照合同约定内容提供年度维护服务等有偿售后服务，并满足上述提供劳务收入确认条件时按期确认技术服务收入，满足按时段确认收入的情形。

(3) 第三方产品及服务

公司通常不单独销售第三方产品或提供第三方服务，仅根据合同执行的需要向客户销售第三方产品或提供第三方服务。在提供第三方产品并取得客户签署的《签收回执》时确认第三方产品收入，满足按时点确认收入；公司按合同约定条款为客户提供第三方服务，按期间提供的服务，公司按照合同约定内容提供服务，在服务期间内分期确认服务收入；按次提供的服务，公司在相关服务已经提供完毕，并经客户验收后确认收入。

(三十五) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

3、合同成本摊销

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

4、合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十六）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	软件企业退税、研发补贴、科研经费等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

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

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

2、确认递延所得税负债的依据

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

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

3、同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的

所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十八) 租赁

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

1、租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内(含一年)的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十五)使用权资产和本附注(三十二)租赁负债。

4、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租

赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

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

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据收入类型	税率	备注
增值税	技术服务、技术开发、产品销售收入	13%、6%	
	销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
西安博达软件股份有限公司	15%
西安萨维斯智能科技有限公司（以下简称“萨维斯”）	15%
西咸新区博达未来信息科技有限公司（以下简称“博达未来”，2025年8月8日注销）	25%

（二）税收优惠政策及依据

1、2022年12月4日，本公司取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为GR202261004742的高新技术企业证书，即2022年至2024年适用15%的企业所得税税率。2023年12月12日，本公司子公司萨维斯取得编号为GR202361005837的高新技术企业证书，即2023年至2025年适用15%的企业所得税税率。

2、根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）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。

本公司子公司博达未来符合上述条件，2025年度适用上述企业所得税优惠政策。

3、根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，公司销售的自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

五、会计政策和会计估计变更

（一）会计政策的变更

公司报告期内未发生会计政策变更事项。

（二）会计估计的变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“上年年末余额”系指2024年12月31日余额，“期末余额”系指2025年12月31日余额，“本期金额”系指2025年度发生额，“上期金额”系指2024年度发生额，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	26,164.77	26,164.77
银行存款	40,641,357.00	106,606,641.54
其他货币资金	154,550.00	1,982,365.00
合计	40,822,071.77	108,615,171.31

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		1,451,840.00
保函保证金	150,550.00	528,525.00
支付宝保证金	4,000.00	2,000.00
共同监管账户		418,500.00
合计	154,550.00	2,400,865.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中: 短期银行理财产品	65,000,000.00	
合计	65,000,000.00	

(三) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	45,423,421.20	84,019,709.57
1-2年(含2年)	28,870,571.67	25,053,397.78
2-3年(含3年)	10,609,129.49	6,846,182.21
3-4年(含4年)	3,872,108.55	1,889,542.99
4-5年(含5年)	1,374,228.44	1,171,483.33
5年以上	2,833,014.33	1,760,081.00
小计	92,982,473.68	120,740,396.88
减: 坏账准备	14,220,489.30	12,440,951.71
合计	78,761,984.38	108,299,445.17

2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	258,132.83	0.28	258,132.83	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	92,724,340.85	99.72	13,962,356.47	15.06	78,761,984.38
其中：账龄分析法组合	92,724,340.85	99.72	13,962,356.47	15.06	78,761,984.38
合计	92,982,473.68	100.00	14,220,489.30	15.29	78,761,984.38

续：

类别	上年年末余额				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	50,702.83	0.04	50,702.83	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	120,689,694.05	99.96	12,390,248.88	10.27	108,299,445.17
其中：账龄分析法组合	120,689,694.05	99.96	12,390,248.88	10.27	108,299,445.17
合计	120,740,396.88	100.00	12,440,951.71	10.30	108,299,445.17

(1) 单项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	计提理由
应收企业客户	258,132.83	258,132.83	100.00	公司已注销，款项无法收回
合计	258,132.83	258,132.83	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	45,423,421.20	2,271,171.17	5.00
1—2年 (含2年)	28,862,071.67	2,886,207.17	10.00
2—3年 (含3年)	10,604,242.70	3,181,272.81	30.00
3—4年 (含4年)	3,872,108.55	1,936,054.28	50.00
4—5年 (含5年)	1,374,228.44	1,099,382.75	80.00
5年以上	2,588,268.29	2,588,268.29	100.00
合计	92,724,340.85	13,962,356.47	

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	84,019,709.57	4,200,985.56	5.00

1—2年(含2年)	25,019,944.95	2,501,994.50	10.00
2—3年(含3年)	6,846,182.21	2,053,854.66	30.00
3—4年(含4年)	1,872,292.99	936,146.50	50.00
4—5年(含5年)	1,171,483.33	937,186.66	80.00
5年以上	1,760,081.00	1,760,081.00	100.00
合计	120,689,694.05	12,390,248.88	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变	
单项计提坏账准备的应收账款	50,702.83	207,430.00				258,132.83
按组合计提坏账准备的应收账款	12,390,248.88	1,572,107.59				13,962,356.47
合计	12,440,951.71	1,779,537.59				14,220,489.30

4、本期应收账款无重要的坏账准备收回或转回情况。

5、本期无实际核销的应收账款。

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安凌云数据科技有限公司	2,800,000.00		2,800,000.00	2.89	280,000.00
中煤新集能源股份有限公司	1,763,100.00	94,900.00	1,858,000.00	1.92	153,800.00
北京正群欣世信息技术有限公司	1,266,847.78		1,266,847.78	1.31	81,809.97
杭州亿易网络科技有限公司	1,139,860.00		1,139,860.00	1.18	56,993.00
东软集团股份有限公司	1,078,286.08	10,400.00	1,088,686.08	1.13	424,063.04
合计	8,048,093.86	105,300.00	8,153,393.86	8.43	996,666.01

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	35,000.00	37,600.00
合计	35,000.00	37,600.00

2、本期公司无实际核销的应收款项融资。

3、期末公司无已质押的应收款项融资。

4、期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	751,309.32	99.16	487,651.71	100.00
1 年以上	6,327.43	0.84		
合计	757,636.75	100.00	487,651.71	100.00

2、期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
李玲	150,000.00	19.80	1 年以内	未完成交易
成都安索科技有限公司	94,339.63	12.45	1 年以内	未完成交易
北京创作美好科技有限公司	79,245.28	10.46	1 年以内	未完成交易
西安立即支持信息技术服务有限公司	77,858.89	10.28	1 年以内	未完成交易
开源证券股份有限公司	71,540.91	9.44	1 年以内	未完成交易
合计	472,984.71	62.43		

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,675,858.36	6,137,445.33
合计	8,675,858.36	6,137,445.33

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,920,682.15	3,696,132.16
1—2 年 (含 2 年)	1,922,388.06	1,532,517.75
2—3 年 (含 3 年)	1,043,056.95	1,067,519.00
3—4 年 (含 4 年)	761,374.00	868,725.00
4—5 年 (含 5 年)	467,882.00	326,140.00
5 年以上	435,937.90	243,777.90
小计	10,551,321.06	7,734,811.81
减: 坏账准备	1,875,462.70	1,597,366.48

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	8,675,858.36	6,137,445.33

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	9,013,349.92	6,599,003.65
备用金	534,560.24	232,670.00
往来款	900,536.01	774,718.01
其他	102,874.89	128,420.15
小计	10,551,321.06	7,734,811.81
减：坏账准备	1,875,462.70	1,597,366.48
合计	8,675,858.36	6,137,445.33

3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,551,321.06	100.00	1,875,462.70	17.77	8,675,858.36
其中：账龄分析法组合	10,551,321.06	100.00	1,875,462.70	17.77	8,675,858.36
合计	10,551,321.06	100.00	1,875,462.70	17.77	8,675,858.36

续：

类别	上年年末余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,734,811.81	100.00	1,597,366.48	20.65	6,137,445.33
其中：账龄分析法组合	7,734,811.81	100.00	1,597,366.48	20.65	6,137,445.33
合计	7,734,811.81	100.00	1,597,366.48	20.65	6,137,445.33

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,045,164.05	302,258.20	5.00
1—2 年(含 2 年)	1,922,388.06	192,238.81	10.00
2—3 年(含 3 年)	1,043,056.95	312,917.09	30.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4年(含4年)	761,374.00	380,687.00	50.00
4—5年(含5年)	459,882.00	367,905.60	80.00
5年以上	319,456.00	319,456.00	100.00
合计	10,551,321.06	1,875,462.70	

续:

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,696,132.16	184,806.60	5.00
1—2年	1,532,517.75	153,251.78	10.00
2—3年	1,067,519.00	320,255.70	30.00
3—4年	868,725.00	434,362.50	50.00
4—5年	326,140.00	260,912.00	80.00
5年以上	243,777.90	243,777.90	100.00
合计	7,734,811.81	1,597,366.48	

4、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,597,366.48			1,597,366.48
本期计提	278,096.22			278,096.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,875,462.70			1,875,462.70

5、本期其他应收款无重要的坏账准备收回或转回情况。

6、本期无实际核销的其他应收款。

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
东北大学	保证金	923,600.00	1年以内、1-2年	8.75	51,260.00
西安交通大学	保证金	795,340.00	1年以内、5年以上	7.54	42,617.00
中央财经大学	保证金	273,660.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	2.59	89,318.00
中国文联网络文艺传播中心	保证金	238,200.00	1年以内	2.26	11,910.00
大连理工大学	保证金	197,750.00	1年以内、2-3年	1.87	14,325.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		2,428,550.00		23.01	209,430.00

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	20,530,033.69	53,119.61	20,476,914.08	12,021,217.87	47,578.77	11,973,639.10
合计	20,530,033.69	53,119.61	20,476,914.08	12,021,217.87	47,578.77	11,973,639.10

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	47,578.77	37,343.66			31,802.82		53,119.61
合计	47,578.77	37,343.66			31,802.82		53,119.61

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,738,762.03	840,018.21	2,898,743.82	2,816,307.83	450,510.97	2,365,796.86
合计	3,738,762.03	840,018.21	2,898,743.82	2,816,307.83	450,510.97	2,365,796.86

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	450,510.97	389,507.24				840,018.21
合计	450,510.97	389,507.24				840,018.21

3、本期无实际核销的合同资产。

(九) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,388,996.49	22,157,323.20
固定资产清理		
合计	20,388,996.49	22,157,323.20

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1、上年年末余额	25,653,067.15	892,126.03	1,718,366.54	5,742,195.93	34,005,755.65
2、本期增加金额		35,007.96		418,919.48	453,927.44
(1) 购置		35,007.96		418,919.48	453,927.44
3、本期减少金额				8,146.55	8,146.55
(1) 处置或报废				8,146.55	8,146.55
4、期末余额	25,653,067.15	927,133.99	1,718,366.54	6,159,068.86	34,451,526.54
二. 累计折旧					
1、上年年末余额	7,073,957.93	593,221.57	634,641.39	3,546,611.56	11,848,432.45
2、本期增加金额	1,226,546.35	101,671.13	122,888.04	770,741.30	2,221,846.82
(1) 计提	1,226,546.35	101,671.13	122,888.04	770,741.30	2,221,846.82
3、本期减少金额				7,739.22	7,739.22
(1) 处置或报废				7,739.22	7,739.22
4、期末余额	8,300,504.28	694,892.70	757,529.43	4,317,350.78	14,069,540.05
三. 减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四. 账面价值					
1、期末账面价值	17,352,562.87	232,241.29	960,837.11	1,841,718.08	20,388,006.40
2、上年年末账面价值	18,579,109.22	298,904.46	1,083,725.15	2,195,584.37	22,157,323.20

2、期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	17,352,562.87	公司仅取得该房屋的使用权
合计	17,352,562.87	

(十) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		215,119.32
工程物资		
合计		215,119.32

1、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公软件建设				215,119.32		215,119.32
合计				215,119.32		215,119.32

2、期末公司无重要的在建工程。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1、上年年末余额	1,716,508.36	1,716,508.36
2、本期增加金额	1,498,157.70	1,498,157.70
(1) 新增租赁	1,498,157.70	1,498,157.70
3、本期减少金额	1,390,934.87	1,390,934.87
(1) 租赁到期	1,390,934.87	1,390,934.87
4、期末余额	1,823,731.19	1,823,731.19
二. 累计折旧		
1、上年年末余额	976,381.02	976,381.02
2、本期增加金额	1,568,482.69	1,568,482.69
(1) 计提	1,568,482.69	1,568,482.69
3、本期减少金额	1,390,934.87	1,390,934.87
(1) 租赁到期	1,390,934.87	1,390,934.87
4、期末余额	1,153,928.84	1,153,928.84
三. 账面价值		
1、期末账面价值	669,802.35	669,802.35
2、上年年末账面价值	740,127.34	740,127.34

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一. 账面原值			
1、上年年末余额	2,258,240.01	93,069.30	2,351,309.31
2、本期增加金额	361,994.29		361,994.29
(1) 购置	106,308.60		106,308.60
(2) 在建工程转入	255,685.69		255,685.69
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	2,620,234.30	93,069.30	2,713,303.60
二. 累计摊销			
1、上年年末余额	1,165,591.99	18,613.92	1,184,205.91

项目	软件	专利权	合计
2、本期增加金额	370,780.25	4,653.44	375,433.69
(1) 计提	370,780.25	4,653.44	375,433.69
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	1,536,372.24	23,267.36	1,559,639.60
三. 减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
三. 账面价值			
1、期末账面价值	1,083,862.06	69,801.94	1,153,664.00
2、上年年末账面价值	1,092,648.02	74,455.38	1,167,103.40

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,288,982.91	404,537.82	817,169.54		1,876,351.19
其他	17,306.84		17,306.84		
合计	2,306,289.75	404,537.82	834,476.38		1,876,351.19

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	15,848,090.80	2,377,213.62	14,038,318.19	2,105,747.72
资产减值准备	893,137.82	133,970.67	498,089.74	74,713.47
可抵扣亏损	16,205,695.78	2,430,854.38	12,947,750.07	1,942,162.51
租赁负债	309,164.47	46,374.67	485,408.36	72,811.25
递延收益	200,000.00	30,000.00	300,000.00	45,000.00
合计	33,456,088.87	5,018,413.34	28,269,566.36	4,240,434.95

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	669,802.35	100,470.35	740,127.34	111,019.10
合计	669,802.35	100,470.35	740,127.34	111,019.10

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值损失	247,861.20	
可抵扣亏损	20,552,937.66	
合计	20,800,798.86	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	上年年末余额
2032年	1,909,510.13	
2033年	3,321,358.53	
2034年	7,702,852.75	
2035年	7,619,216.25	
合计	20,552,937.66	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	34,695.06		34,695.06	24,195.06		24,195.06
合计	34,695.06		34,695.06	24,195.06		24,195.06

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
其他货币资金	150,550.00	保函保证金
其他货币资金	4,000.00	支付宝保证金
合计	154,550.00	

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,727,640.00
商业承兑汇票		
合计		1,727,640.00

注：期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付项目实施服务费	17,674,118.26	13,493,812.28
应付采购款	3,171,190.13	9,047,955.37
其他	397,302.89	337,323.61
合计	21,242,611.28	22,879,091.26

2、 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	23,845,759.63	15,928,619.41
合计	23,845,759.63	15,928,619.41

2、期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,579,658.81	94,318,384.45	93,224,010.99	7,674,032.27
离职后福利-设定提存计划	327,441.48	4,836,661.97	4,838,257.69	325,845.76
辞退福利		734,415.50	686,415.50	48,000.00
合计	6,907,100.29	99,889,461.92	98,748,684.18	8,047,878.03

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,142,793.28	86,934,216.54	85,814,330.32	7,262,679.50
职工福利费		640,885.30	640,885.30	
社会保险费	191,634.96	2,815,150.41	2,838,672.61	168,112.76
其中：医疗保险费	83,507.67	2,393,241.91	2,418,080.75	58,668.83
工伤保险费	13,685.19	158,028.33	154,170.88	17,542.64
生育保险费	94,442.10	263,880.17	266,420.98	91,901.29
住房公积金	123,292.60	1,871,046.21	1,874,948.20	119,390.61
工会经费和职工教育经费	121,937.97	2,057,085.99	2,055,174.56	123,849.40
合计	6,579,658.81	94,318,384.45	93,224,010.99	7,674,032.27

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	316,914.94	4,637,067.78	4,638,349.16	315,633.56
失业保险费	10,526.54	199,594.19	199,908.53	10,212.20
合计	327,441.48	4,836,661.97	4,838,257.69	325,845.76

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,184,275.72	10,038,477.17
企业所得税		1,338,246.91
个人所得税	481,790.94	381,582.79
城市维护建设税	202,450.71	354,379.64
教育费附加	87,648.08	153,812.13
地方教育费附加	56,959.57	99,316.18
水利基金	11,462.70	23,147.01

税费项目	期末余额	上年年末余额
印花税	8,119.24	16,554.28
合计	8,032,706.96	12,405,516.11

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,963,888.47	2,222,972.70
合计	1,963,888.47	2,222,972.70

1、按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	119,938.00	111,310.00
应付个人款	572,957.05	729,442.99
单位往来款及其他	1,270,993.42	1,382,219.71
合计	1,963,888.47	2,222,972.70

2、期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	204,305.27	386,386.51
合计	204,305.27	386,386.51

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,155,656.68	1,439,947.20
合计	2,155,656.68	1,439,947.20

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	322,107.30	505,069.07
减：未确认融资费用	12,942.83	19,660.71
小计	309,164.47	485,408.36
减：一年内到期的租赁负债	204,305.27	386,386.51
合计	104,859.20	99,021.85

(二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	300,000.00		100,000.00	200,000.00	科技型企业上市培育项目摊销
合计	300,000.00		100,000.00	200,000.00	

与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
科技型企业上市 培育项目	300,000.00		100,000.00		200,000.00	
合计	300,000.00		100,000.00		200,000.00	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,970,000.00						32,970,000.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	35,752,985.49			35,752,985.49
其他资本公积	50,000.00			50,000.00
合计	35,802,985.49			35,802,985.49

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,485,000.00			16,485,000.00
合计	16,485,000.00			16,485,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	119,102,042.58	97,676,776.89
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	119,102,042.58	97,676,776.89
本期期初未分配利润	119,102,042.58	97,676,776.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,554,532.35	21,425,265.69
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	18,133,500.00	
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	95,414,010.23	119,102,042.58

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,697,180.86	45,984,658.36	177,757,607.68	51,167,687.23
其他业务				

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	137,697,180.86	45,984,658.36	177,757,607.68	51,167,687.23

2、主营业务按产品类型

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	93,738,301.60	32,965,531.99	130,596,194.53	31,382,456.36
技术服务	35,414,791.31	6,849,413.41	27,678,980.90	4,117,911.60
第三方产品及服务	8,544,087.95	6,169,712.96	19,482,432.25	15,667,319.27
合计	137,697,180.86	45,984,658.36	177,757,607.68	51,167,687.23

3、主营业务收入按确认收入时点

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	97,762,505.70	36,173,714.57	145,704,855.87	43,614,301.44
在某一时段内转让	39,934,675.16	9,810,943.79	32,052,751.81	7,553,385.79
合计	137,697,180.86	45,984,658.36	177,757,607.68	51,167,687.23

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	706,985.94	810,958.60
教育费附加	306,173.52	347,553.68
地方教育费附加	198,816.44	231,702.44
印花税	64,579.77	110,755.05
水利建设基金	44,280.61	53,943.79
车船使用税	1,440.00	1,440.00
合计	1,322,276.28	1,556,353.56

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	41,405,584.00	40,674,201.69
差旅费	4,226,808.53	4,834,321.83
招待费	2,753,312.74	3,065,257.86
宣传费	757,940.92	544,198.64
办公费	826,538.38	940,914.01
招标费	1,043,930.73	1,300,641.96
会议费	789,475.10	560,939.55
服务费	3,500,724.91	2,574,470.94
房租、折旧及物业费	1,533,955.05	1,582,963.50
其他	99,039.09	170,258.04

项目	本期金额	上期金额
合计	56,937,309.45	56,248,168.02

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,336,715.68	8,936,413.38
折旧摊销	2,810,329.40	2,866,367.27
办公费	564,489.81	691,002.55
中介费(注)	1,137,307.78	7,865,410.05
房租及物业费	1,076,971.13	1,086,162.71
业务招待费	353,946.84	1,339,027.87
交通车辆费	150,852.24	149,611.62
其他	800,414.71	769,054.49
合计	16,231,027.59	23,703,049.94

注：中介费上期金额较大的原因系 2025 年 1 月公司终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市事项，与前期上市相关的中介费用由“其他流动资产”转入“管理费用”。

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,807,044.06	25,023,159.77
测试、评估费	378,790.60	161,771.05
折旧和摊销	225,912.57	173,251.62
知识产权申请费	140,908.10	111,331.74
委托研发费	965,336.73	321,328.10
其他	448,404.48	539,544.64
合计	25,966,396.54	26,330,386.92

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	41,691.88	39,988.47
减：利息收入	238,501.01	858,958.98
银行手续费	15,984.02	46,445.31
合计	-180,825.11	-772,525.20

(三十七) 其他收益

其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	6,858,158.21	4,945,550.46
个税手续费返还	70,494.48	58,580.21
增值税加计抵减		14,727.30
退役士兵税收减免	3,000.00	14,250.00

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
合计	6,931,652.69	5,033,107.97

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	813,965.67	
合计	813,965.67	

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-2,057,633.81	-2,807,808.72
合计	-2,057,633.81	-2,807,808.72

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同履约成本减值损失	-37,343.66	-155,359.99
合同资产减值损失	-389,507.24	175,110.17
合计	-426,850.90	19,750.18

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	407.33	3,266.51	407.33
对外捐赠	3,040,000.00	560,000.00	3,040,000.00
其他	123.56	20,000.00	123.56
合计	3,040,530.89	583,266.51	3,040,530.89

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		1,323,880.34
递延所得税费用	-788,527.14	-1,562,875.90
合计	-788,527.14	-238,995.56

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-6,343,059.49
按适用税率计算的所得税费用	-951,458.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	797,747.80
税法规定的额外可扣除费用	-3,750,165.43

项目	本期金额
冲回前期已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	1,968,002.43
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	1,152,117.40
其他	-4,770.42
所得税费用	-788,527.14

注：其他系本期存货转销对应的所得税。

（四十三）现金流量表附注

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	238,501.01	858,958.98
政府补助	2,306,669.11	619,112.34
收回受限资金	2,246,315.00	
往来款及其他	9,527,264.57	11,506,835.96
合计	14,318,749.69	12,984,907.28

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	13,997,770.40	13,991,002.83
管理费用	4,083,982.51	11,900,269.29
研发费用	1,933,439.91	1,133,975.53
财务费用	15,984.02	46,445.31
受限资金增加		1,685,140.84
往来款及其他	16,390,600.40	8,883,894.02
合计	36,421,777.24	37,640,727.82

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债	1,716,093.47	1,510,876.81
合计	1,716,093.47	1,510,876.81

（四十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,554,532.35	21,425,265.69
加：信用减值损失	2,057,633.81	2,807,808.72
资产减值准备	426,850.90	-19,750.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,221,846.82	2,299,124.06
使用权资产折旧	1,568,482.69	1,487,022.81
无形资产摊销	375,433.69	357,379.34

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	834,476.38	794,145.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	407.33	3,266.51
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	41,691.88	39,988.47
投资损失(收益以“-”号填列)	-813,965.67	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-777,978.39	-1,570,503.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-10,548.75	7,627.73
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,540,618.64	-1,998,909.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	20,291,583.64	-18,139,657.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,405,903.92	5,248,588.61
其他	-100,000.00	-100,000.00
经营活动产生的现金流量净额	19,426,667.26	12,641,397.17
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	40,667,521.77	106,214,306.31
减: 现金的期初余额	106,214,306.31	96,318,604.83
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	-65,546,784.54	9,895,701.48

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	40,667,521.77	106,214,306.31
其中: 库存现金	26,164.77	26,164.77
可随时用于支付的银行存款	40,641,357.00	106,188,141.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	40,667,521.77	106,214,306.31

七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,807,044.06	25,023,159.77

项目	本期金额	上期金额
测试、评估费	378,790.60	161,771.05
折旧和摊销	225,912.57	173,251.62
知识产权申请费	140,908.10	111,331.74
委托研发费	965,336.73	321,328.10
其他	448,404.48	539,544.64
合计	25,966,396.54	26,330,386.92
其中：费用化研发支出	25,966,396.54	26,330,386.92
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本公司之子公司西咸新区博达未来信息科技有限公司于2025年8月8日注销，注销后不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、本公司的构成

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	
西安萨维斯智能科技有限公司	西安	西安	软件服务	100.00		设立

2、本公司无非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司报告期末未发生子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期无合营和联营企业。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司报告期不涉及按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	300,000.00			100,000.00			200,000.00	与资产相关
合计	300,000.00			100,000.00			200,000.00	

（三）计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
计入其他收益的政府补助金额	6,858,158.21	4,945,550.46
合计	6,858,158.21	4,945,550.46

政府补助明细如下：

项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	4,451,489.10	4,226,321.55	与收益相关
重点产业链能力建设项目政策补贴款	1,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴	12,169.11	113,728.91	与收益相关
省级服务业稳增长专项政府补贴款	900,000.00		与收益相关
失业保险扩岗补助	25,500.00		与收益相关
支持重点人群创业就业补贴	319,000.00	208,000.00	与收益相关
递延收益摊销	100,000.00	100,000.00	与资产相关
留工补助扩岗费用补贴		17,500.00	与收益相关
2024 科技成果转化专项计划补贴		210,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励	50,000.00	50,000.00	与收益相关
支持互联网和软件信息服务业高质量发展若干举措政策奖励资金项目政策补贴		20,000.00	与收益相关
合计	6,858,158.21	4,945,550.46	---

十一、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对

于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	92,982,473.68	14,220,489.30
其他应收款	10,551,321.06	1,875,462.70
合计	103,533,794.74	16,095,952.00

本公司的主要客户为高校、政企、医院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 8.43%。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
应付账款		21,242,611.28			21,242,611.28
其他应付款		1,963,888.47			1,963,888.47
一年内到期的非流动负债		204,305.27			204,305.27
租赁负债			104,859.20		104,859.20
合计		23,410,805.02	104,859.20		23,515,664.22

（三）市场风险

利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以尽可能降低利率风险。

十二、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值计量的项目和金额：

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值	
一、持续的公允价值				
（一）交易性金融资产		65,000,000.00		65,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		65,000,000.00		65,000,000.00
（1）短期银行理财产品		65,000,000.00		65,000,000.00
（二）应收款项融资			35,000.00	35,000.00

十三、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

本公司控股股东、实际控制人为魏小立。

2025 年 6 月 25 日，魏小立、李传咏、王逸杰签署《一致行动协议之终止协议》，导致

公司控股股东、实际控制人、一致行动人发生变动，公司控股股东、实际控制人、一致行动人由魏小立、李传咏、王逸杰变更为魏小立，不存在新增一致行动人。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注九在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
聂丽洁	董事
胡宪震	董事
白晶	魏小立的配偶
雷香兰	王逸杰的配偶
赵莉	李传咏的配偶
陈宁	监事会主席
张亚婷	职工代表监事
潘播	董事会秘书，财务负责人
霍鹏	监事
陕西文投资本管理有限公司	监事霍鹏任董事兼总经理，间接持股 21.52%

(四) 关联方交易

1、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西文投资本管理有限公司	技术服务	7,036.56	6,367.92

2、关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	陕西文投资本管理有限公司		1,157.31

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	陕西文投资本管理有限公司	4,866.22	

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

作为经营租赁承租人(承租物为各地办事处、办公室及宿舍),根据不可撤销合同条款的约定,本公司截至 2025 年 12 月 31 日的经营租赁情况如下:

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	207,672.86
1-2 年(含 2 年)	114,434.44
合计	322,107.30

除存在上述承诺事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

根据 2026 年 4 月 24 日公司召开的第四届董事会第二十三次会议决议通过的利润分配预案：以公司总股本 32,970,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 5.00 元(含税)，拟派发现金红利 16,485,000.00 元（含税）。

十六、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	45,670,443.40	83,620,715.31
1—2 年（含 2 年）	30,293,401.09	25,513,145.66
2—3 年（含 3 年）	11,114,884.92	7,095,145.10
3—4 年（含 4 年）	4,129,071.44	1,838,350.54
4—5 年（含 5 年）	1,334,435.99	1,171,483.33
5 年以上	2,833,014.33	1,760,081.00
小计	95,375,251.17	120,998,920.94
减：坏账准备	13,988,509.20	12,279,514.54
合计	81,386,741.97	108,719,406.40

2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	258,132.83	0.27	258,132.83	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	95,117,118.34	99.73	13,730,376.37	14.44	81,386,741.97
其中：账龄分析组合	89,589,724.26	93.93	13,730,376.37	15.33	75,859,347.89
特殊风险组合	5,527,394.08	5.80			5,527,394.08
合计	95,375,251.17	100.00	13,988,509.20	14.67	81,386,741.97

续：

类别	上年年末余额				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	50,702.83	0.04	50,702.83	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	120,948,218.11	99.96	12,228,811.71	10.11	108,719,406.40
其中：账龄分析组合	118,244,190.51	97.72	12,228,811.71	10.34	106,015,378.80
特殊风险组合	2,704,027.60	2.24			2,704,027.60
合计	120,998,920.94	100.00	12,279,514.54	10.15	108,719,406.40

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收企业客户	258,132.83	258,132.83	100.00	公司已注销，款项无法收回
合计	258,132.83	258,132.83	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,847,076.92	2,142,353.96	5.00
1—2年	28,394,631.38	2,839,463.14	10.00
2—3年	10,599,568.26	3,179,870.48	30.00
3—4年	3,825,743.42	1,912,871.71	50.00
4—5年	1,334,435.99	1,067,548.79	80.00
5年以上	2,588,268.29	2,588,268.29	100.00
合计	89,589,724.26	13,730,376.37	

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	81,730,445.60	4,086,522.36	5.00
1—2年	24,969,262.96	2,496,926.30	10.00
2—3年	6,791,817.08	2,037,545.12	30.00
3—4年	1,821,100.54	910,550.27	50.00
4—5年	1,171,483.33	937,186.66	80.00
5年以上	1,760,081.00	1,760,081.00	100.00
合计	118,244,190.51	12,228,811.71	

②特殊风险组合

公司	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
西安萨维斯智能科技有限公司	5,527,394.08			2,704,027.60		
合计	5,527,394.08			2,704,027.60		

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	50,702.83	207,430.00				258,132.83
按组合计提坏账准备的应收账款	12,228,811.71	1,501,564.66				13,730,376.37
合计	12,279,514.54	1,708,994.66				13,988,509.20

4、本期应收账款无重要的坏账准备收回或转回情况。

5、本期无实际核销的应收账款。

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西安萨维斯智能科技有限公司	5,527,394.08		5,527,394.08	5.58	
西安凌云数据科技有限公司	2,800,000.00		2,800,000.00	2.83	280,000.00
中煤新集能源股份有限公司	1,763,100.00	94,900.00	1,858,000.00	1.87	153,800.00
北京正群欣世信息技术有限公司	1,251,847.76		1,251,847.76	1.26	81,059.97
杭州亿易网络科技有限公司	1,139,860.00		1,139,860.00	1.15	56,993.00
合计	12,482,201.84	94,900.00	12,577,101.84	12.69	571,852.97

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,741,996.57	9,686,553.15
合计	14,741,996.57	9,686,553.15

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	12,009,844.26	7,265,115.97
1-2年(含2年)	1,914,188.06	1,506,141.75
2-3年(含3年)	1,016,680.95	1,063,190.00
3-4年(含4年)	757,045.00	868,725.00
4-5年(含5年)	467,882.00	326,140.00
5年以上	435,937.90	243,777.90
小计	16,601,578.17	11,273,090.62
减:坏账准备	1,859,581.60	1,586,537.47
合计	14,741,996.57	9,686,553.15

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	8,972,099.92	6,549,528.65
备用金	534,560.24	232,670.00
往来款	7,023,950.82	4,398,403.07
其他	70,967.19	92,488.90
小计	16,601,578.17	11,273,090.62
减:坏账准备	1,859,581.60	1,586,537.47
合计	14,741,996.57	9,686,553.15

3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,601,578.17	100.00	1,859,581.60	11.20	14,741,996.57
其中:账龄分析法组合	10,412,740.11	62.72	1,859,581.60	17.86	8,553,158.51
特殊风险组合	6,188,838.06	37.28			6,188,838.06
合计	16,601,578.17	100.00	1,859,581.60	11.20	14,741,996.57

续:

类别	上年年末余额				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其他应收款					

类别	上年年末余额				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的其他应收款	11,273,090.62	100.00	1,586,537.47	14.07	9,686,553.15
其中：账龄分析法组合	7,566,252.56	67.12	1,586,537.47	20.97	5,979,715.09
特殊风险组合	3,706,838.06	32.88			3,706,838.06
合计	11,273,090.62	100.00	1,586,537.47	14.07	9,686,553.15

按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,945,488.10	297,274.40	5.00
1—2 年(含 2 年)	1,914,188.06	191,418.81	10.00
2—3 年(含 3 年)	1,016,680.95	305,004.29	30.00
3—4 年(含 4 年)	757,045.00	378,522.50	50.00
4—5 年(含 5 年)	459,882.00	367,905.60	80.00
5 年以上	319,456.00	319,456.00	100.00
合计	10,412,740.11	1,859,581.60	

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,558,277.91	177,913.90	5.00
1—2 年	1,506,141.75	150,614.17	10.00
2—3 年	1,063,190.00	318,957.00	30.00
3—4 年	868,725.00	434,362.50	50.00
4—5 年	326,140.00	260,912.00	80.00
5 年以上	243,777.90	243,777.90	100.00
合计	7,566,252.56	1,586,537.47	

(2) 特殊风险组合

公司	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
西咸新区博达未来信息科技有限公司				10,000.00		
西安萨维斯智能科技有限公司	6,188,838.06			3,696,838.06		

公司	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	6,188,838.06			3,706,838.06		

4、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,586,537.47			1,586,537.47
本期计提	273,044.13			273,044.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,859,581.60			1,859,581.60

5、本期其他应收款无重要的坏账准备收回或转回情况。

6、本期无实际核销的其他应收款。

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
西安萨维斯智能科技有限公司	往来款	6,188,838.06	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	37.28	
东北大学	保证金	923,600.00	1年以内、1-2年	5.56	87,280.00
西安交通大学	保证金	795,340.00	1-2年、5年以上	4.79	82,234.00
中央财经大学	保证金	273,660.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	1.65	89,271.00
中国文联网络文艺传播中心	保证金	238,200.00	1-2年	1.43	23,820.00
合计		8,419,638.06		50.71	282,605.00

(三) 长期股权投资

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备
-------	--------	--------	------	------	------	----------	--------

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备
萨维斯	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		

(四) 营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,296,159.29	45,914,971.21	172,893,274.91	51,125,435.10
其他业务				
合计	131,296,159.29	45,914,971.21	172,893,274.91	51,125,435.10

2、主营业务按产品类型

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件及软件实施	88,208,295.97	32,920,666.88	126,315,264.12	31,326,840.50
技术服务	34,590,536.40	6,852,303.43	27,326,279.11	4,123,587.41
第三方产品及服务	8,497,326.92	6,142,000.90	19,251,731.68	15,675,007.19
合计	131,296,159.29	45,914,971.21	172,893,274.91	51,125,435.10

3、主营业务收入按确认收入时点

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	92,232,500.07	36,128,849.46	141,224,810.42	43,567,535.14
在某一时段内转让	39,063,659.22	9,786,121.75	31,668,464.49	7,557,899.96
合计	131,296,159.29	45,914,971.21	172,893,274.91	51,125,435.10

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	813,965.67	
合计	813,965.67	

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-407.33
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	2,406,669.11
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	813,965.67
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	

项目	金额
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,040,123.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	180,103.89
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	180,103.89

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.89	-0.1685	-0.1685
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.98	-0.1739	-0.1739

西安博达软件股份有限公司

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-407.33
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	2,406,669.11
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	813,965.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,040,123.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	180,103.89
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	180,103.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用