

北京科蓝软件系统股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第00008419号

北京科蓝软件系统股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京科蓝软件系统股份有限公司（以下简称“科蓝软件公司”）的财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科蓝软件公司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。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述



本年度科蓝软件公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、27 及附注五、40。

科蓝软件公司 2025 年度营业收入 59,084.48 万元。营业收入是科蓝软件公司的关键业绩指标之一，收入确认是否恰当会对科蓝软件经营成果产生重大影响，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险。因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解公司销售与收款相关的内部控制，评价并测试其设计和运行的有效性；

（2）了解和评价公司各类具体收入确认相关政策及执行是否符合企业会计准则的要求以及政策的一贯执行情况；

（3）对本年度记录的收入选取样本，检查相关合同、项目确认报告、验收报告、销售发票等支持性文件，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（4）结合应收账款、营业收入函证、访谈客户等程序，对收入确认的真实性、准确性进行核实；

（5）检查大额收入回款的银行回款单；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本检查评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报与披露。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认符合科蓝软件公司的会计政策。

（二）应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注三、11 及附注五、3。截至 2025 年 12 月 31 日止，科蓝软件应收账款账面余额 58,239.45 万元，已计提预期信用损失 34,789.85 万元，应收账款账面价值为 23,449.60 万元，占资产总额的 13.28%。由于科蓝软件公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大。因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对



我们针对应收账款坏账准备计提关键审计事项，我们实施的重要审计程序包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层有关应收账款预期信用损失计提政策的合理性和一致性，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（3）了解和评价应收账款坏账准备相关的会计政策、会计估计及测算过程，结合历史发生的损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性；

（4）对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性；

（5）对应收账款执行函证程序，核实被函证客户信息，控制函证过程，对预计无法收回的函证执行替代程序；

（6）检查应收账款的期后回款情况，进一步评价管理层计提应收账款减值的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

科蓝软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

科蓝软件公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估科蓝软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科蓝软件公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科蓝软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



然而，未来的事项或情况可能导致科蓝软件公司不能持续经营。

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

（六）就科蓝软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2026年4月23日

合并资产负债表

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	184,343,289.00	221,284,767.50
交易性金融资产	五、2	12,498,828.61	24,934,953.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	234,496,017.33	513,232,186.53
应收款项融资			
预付款项	五、4	29,009,493.44	66,814,534.29
其他应收款	五、5	15,599,302.11	35,706,605.87
存货	五、6	309,886,048.62	458,459,788.08
合同资产	五、7	8,286,611.68	14,773,462.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	47,068,283.10	58,800,720.30
流动资产合计		841,187,873.89	1,394,007,018.94
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	五、9	13,592,068.58	14,428,661.62
其他权益工具投资	五、10	20,738,525.77	20,428,610.95
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	29,197,387.74	29,117,234.60
在建工程	五、12	521,875,233.22	487,937,383.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	2,666,413.65	11,975,008.47
无形资产	五、14	179,210,449.19	171,412,320.89
开发支出	五、15	82,465,944.00	76,288,945.53
商誉	五、16		42,834,768.47
长期待摊费用	五、17	2,248,908.08	2,974,954.68
递延所得税资产	五、18	72,427,221.94	73,796,347.76
其他非流动资产	五、19	799,247.37	4,102,887.81
非流动资产合计		925,221,399.54	935,297,124.61
资产总计		1,766,409,273.43	2,329,304,143.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21	115,134,597.22	223,576,364.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	173,196,212.94	145,998,676.56
预收款项			
合同负债	五、23	67,938,360.62	75,214,330.68
应付职工薪酬	五、24	102,911,938.19	140,741,581.73
应交税费	五、25	43,498,508.92	68,292,949.22
其他应付款	五、26	24,024,206.57	21,764,829.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	8,569,525.58	21,400,217.22
其他流动负债	五、28		109,329.62
流动负债合计		535,273,350.04	697,098,279.00
非流动负债：			
长期借款	五、29	597,380,127.93	598,096,114.08
应付债券	五、30	211,633,747.46	200,852,325.04
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	2,936,662.60	4,571,726.28
长期应付款	五、32		5,404,372.79
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	5,853,333.00	6,470,000.00
递延所得税负债	五、18	4,840,674.26	7,904,671.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		822,644,545.25	823,299,209.53
负债合计		1,357,917,895.29	1,520,397,488.53
股东权益：			
股本	五、34	478,451,239.00	478,437,351.00
其他权益工具	五、35	55,233,501.73	55,286,034.14
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、36	602,714,629.87	620,227,600.72
减：库存股			
其他综合收益	五、37	-5,310,151.00	-6,776,128.66
专项储备			
盈余公积	五、38	42,166,790.54	42,166,790.54
未分配利润	五、39	-770,391,996.63	-375,431,625.49
归属于母公司股东权益合计		402,864,013.51	813,910,022.25
少数股东权益		5,627,364.63	-5,003,367.23
股东权益合计		408,491,378.14	808,906,655.02
负债和股东权益总计		1,766,409,273.43	2,329,304,143.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
一、营业总收入		590,844,813.06	842,565,148.09
其中：营业收入	五、40	590,844,813.06	842,565,148.09
二、营业总成本		867,724,965.51	1,189,327,388.68
其中：营业成本	五、40	532,838,551.41	764,063,341.95
税金及附加	五、41	2,712,971.74	3,582,696.72
销售费用	五、42	30,545,182.03	64,148,224.71
管理费用	五、43	134,087,568.93	156,574,915.06
研发费用	五、44	132,266,573.68	146,684,886.72
财务费用	五、45	35,274,117.72	54,273,323.52
其中：利息费用		33,820,832.62	56,620,322.50
利息收入		738,373.63	2,936,705.89
加：其他收益	五、46	4,821,175.05	9,708,136.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	22,290.28	-3,832,033.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-150,879.44	-98,773.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	65,363.66	151,055.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-28,340,643.31	-133,047,078.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-96,991,903.77	-78,775,712.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	965,293.80	-174,943.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-396,338,576.74	-552,732,815.72
加：营业外收入	五、52	29,241.63	1,295,511.43
减：营业外支出	五、53	800,911.05	52,057.09
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		-397,110,246.16	-551,489,361.38
减：所得税费用	五、54	-1,901,242.98	-10,636,636.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-395,209,003.18	-540,852,724.71
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-395,209,003.18	-540,852,724.71
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-394,960,371.14	-534,585,585.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-248,632.04	-6,267,139.45
六、其他综合收益的税后净额		1,519,847.95	-4,068,313.09
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		1,465,977.66	-3,185,197.95
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		169,567.46	
（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		169,567.46	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,296,410.20	-3,185,197.95
（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）其他债券投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		1,296,410.20	-3,185,197.95
（二）归属于少数股东的其他综合收益税后净额		53,870.29	-883,115.14
七、综合收益总额		-393,689,155.23	-544,921,037.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-393,494,393.48	-537,770,783.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-194,761.75	-7,150,254.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.83	-1.15
（二）稀释每股收益		-0.83	-1.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
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		873,877,337.08	1,080,799,697.74
收到的税费返还		915,707.13	4,398,234.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	47,245,873.63	48,737,665.14
经营活动现金流入小计		922,038,917.84	1,133,935,597.58
购买商品、接受劳务支付的现金		14,665,845.13	33,925,915.23
支付给职工以及为职工支付的现金		660,070,381.21	889,283,532.11
支付的各项税费		30,826,454.50	35,098,741.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	115,923,865.62	125,099,070.10
经营活动现金流出小计		821,486,546.46	1,083,407,258.46
经营活动产生的现金流量净额		100,552,371.38	50,528,339.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		37,980,422.16	123,922,179.27
取得投资收益收到的现金		333,816.90	365,785.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		38,314,239.06	124,287,964.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,468,030.87	79,730,633.34
投资支付的现金		24,964,173.00	181,269,925.95
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		56,432,203.87	261,000,559.29
投资活动产生的现金流量净额		-18,117,964.81	-136,712,594.93
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		490,000,000.00	324,377,239.82
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57		3,500,000.00
筹资活动现金流入小计		490,000,000.00	327,877,239.82
偿还债务支付的现金		605,434,469.25	542,673,506.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,101,907.39	39,486,635.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	11,319,515.48	35,077,902.89
筹资活动现金流出小计		649,855,892.12	617,238,044.51
筹资活动产生的现金流量净额		-159,855,892.12	-289,360,804.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-118,274.55	312,235.66
五、现金及现金等价物净增加额		-77,539,760.10	-375,232,824.84
加：期初现金及现金等价物余额		217,139,287.50	592,372,112.34
五、期末现金及现金等价物余额		139,599,527.40	217,139,287.50

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

项 目	2025年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	478,437,351.00		55,286,034.14	620,227,600.72		-6,776,128.66		42,166,790.54	-375,431,625.49	813,910,022.25	-5,003,387.23	808,906,655.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	478,437,351.00		55,286,034.14	620,227,600.72		-6,776,128.66		42,166,790.54	-375,431,625.49	813,910,022.25	-5,003,387.23	808,906,655.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,888.00		-52,532.41	-17,512,970.85		1,465,977.66			-394,960,371.14	-411,046,008.74	10,630,731.86	-411,046,008.74
（一）综合收益总额	13,888.00		-52,532.41	-17,512,970.85		1,465,977.66			-394,960,371.14	-393,494,393.48		-393,494,393.48
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（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	478,451,239.00		55,233,501.73	602,714,629.87		-5,310,151.00		42,166,790.54	-770,391,996.03	402,864,013.51	5,627,364.63	408,491,378.14

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	462,183,145.00		99,199,313.91	342,476,282.84		-3,590,930.71		42,166,790.54	159,153,959.77	1,101,588,961.35	45,441,112.58	1,147,029,673.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	462,183,145.00		99,199,313.91	342,476,282.84		-3,590,930.71		42,166,790.54	159,153,959.77	1,101,588,961.35	45,441,112.58	1,147,029,673.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,254,206.00		-43,913,279.77	277,751,317.88		-3,185,197.95			-534,585,585.26	-287,676,539.10	-50,444,479.81	-338,123,016.91
（一）综合收益总额						-3,185,197.95			-534,585,585.26	-537,770,783.21	-7,150,254.59	-544,921,037.80
（二）股东投入和减少资本	16,254,206.00		-43,913,279.77	260,891,482.62						233,232,408.85		233,232,408.85
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本	16,254,206.00		-43,913,279.77	253,972,199.44						226,313,125.67		226,313,125.67
3、股份支付计入股东权益的金额				6,919,283.18						6,919,283.18		6,919,283.18
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（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	478,437,351.00		55,286,034.14	620,227,600.72		-6,776,128.66		42,166,790.54	-375,543,625.49	16,859,835.26	-43,294,225.22	808,906,655.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		169,024,075.28	165,934,112.58
交易性金融资产		1,601.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	317,939,895.42	584,774,203.50
应收款项融资			
预付款项		27,569,969.23	64,095,539.68
其他应收款	十七、2	291,720,372.90	284,765,341.88
存货		253,035,919.80	411,673,227.38
合同资产		7,609,169.22	12,473,222.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		641.22	804.92
流动资产合计		1,066,901,644.07	1,523,716,452.70
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、3	474,929,381.09	430,765,974.13
其他权益工具投资		19,805,280.00	19,805,280.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,725,440.10	4,635,229.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,607,988.91	10,767,431.51
无形资产		86,806,410.40	43,947,575.31
开发支出		3,739,322.80	42,328,551.87
商誉			
长期待摊费用		457,766.27	723,908.31
递延所得税资产		64,103,653.06	65,901,433.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		657,175,242.63	618,875,383.72
资产总计		1,724,076,886.70	2,142,591,836.42

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		115,134,597.22	193,577,458.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		62,565,895.95	32,783,679.84
预收款项			
合同负债		362,329,384.81	369,689,984.72
应付职工薪酬		95,000,408.67	133,555,302.12
应交税费		54,626,084.32	64,018,892.25
其他应付款		79,784,685.86	76,043,703.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,038,771.73	19,826,652.59
其他流动负债			109,329.62
流动负债合计		776,479,828.56	889,605,003.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		211,633,747.46	200,852,325.04
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		27,338.43	2,252,651.95
长期应付款			5,404,372.79
预计负债			
递延收益		5,133,333.00	5,750,000.00
递延所得税负债		2,014,080.24	3,664,683.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		218,808,499.13	217,924,033.38
负债合计		995,288,327.69	1,107,529,036.41
股东权益：			
股本		478,451,239.00	478,437,351.00
其他权益工具		55,233,501.73	55,286,034.14
其中：优先股			
永续债			
资本公积		604,012,989.40	610,700,466.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,166,790.54	42,166,790.54
未分配利润		-451,075,961.66	-151,527,842.31
股东权益合计		728,788,559.01	1,035,062,800.01
负债和股东权益总计		1,724,076,886.70	2,142,591,836.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	552,345,685.33	788,563,598.26
减：营业成本	十七、4	530,754,449.76	732,676,575.98
税金及附加		2,079,579.09	2,876,858.86
销售费用		25,972,197.49	59,302,468.45
管理费用		78,053,715.02	91,864,184.19
研发费用		127,273,489.32	136,522,170.72
财务费用		20,694,462.45	39,205,381.42
其中：利息费用		20,786,841.12	41,804,852.74
利息收入		704,215.07	1,817,824.15
加：其他收益		4,695,027.29	5,971,322.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-150,879.44	1,668,601.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-150,879.44	-98,773.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-112.02	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,866,383.59	-117,214,317.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-51,214,296.64	-54,095,839.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		965,293.80	-220,810.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-299,053,558.40	-437,775,084.97
加：营业外收入		0.01	948,146.97
减：营业外支出		346,533.12	1,199.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-299,400,091.51	-436,828,137.58
减：所得税费用		148,027.84	-11,188,058.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-299,548,119.35	-425,640,079.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-299,548,119.35	-425,640,079.39
（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			
（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. 其他债券投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-299,548,119.35	-425,640,079.39

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
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		817,402,858.08	975,747,185.36
收到的税费返还		818,655.68	4,012,085.13
收到其他与经营活动有关的现金		86,734,966.08	428,865,194.81
经营活动现金流入小计		904,956,479.84	1,408,624,465.30
购买商品、接受劳务支付的现金		2,159,248.22	20,707,342.90
支付给职工以及为职工支付的现金		592,117,945.45	809,386,746.22
支付的各项税费		27,514,416.58	31,286,444.02
支付其他与经营活动有关的现金		203,696,235.05	428,939,173.46
经营活动现金流出小计		825,487,845.30	1,290,319,706.60
经营活动产生的现金流量净额		79,468,634.54	118,304,758.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		685,713.60	3,500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		685,713.60	3,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,377,378.99	21,528,483.48
投资支付的现金			49,365,862.00
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		14,377,378.99	70,894,345.48
投资活动产生的现金流量净额		-13,691,665.39	-67,394,345.48
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		490,000,000.00	277,106,862.85
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		490,000,000.00	277,106,862.85
偿还债务支付的现金		575,474,469.25	531,527,672.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,206,504.71	14,156,485.42
支付其他与筹资活动有关的现金		9,603,068.29	19,097,381.86
筹资活动现金流出小计		595,284,042.25	564,781,539.94
筹资活动产生的现金流量净额		-105,284,042.25	-287,674,677.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,245.80	1,700.69
五、现金及现金等价物净增加额		-39,508,318.90	-236,762,563.18
加：期初现金及现金等价物余额		163,788,632.58	400,551,195.76
六、期末现金及现金等价物余额		124,280,313.68	163,788,632.58

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度						未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	股本
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	股本					
	优先股	永续债									
一、上年年末余额	478,437,351.00		55,286,034.14	610,700,466.64			42,166,790.54			979,776,765.87	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	478,437,351.00		55,286,034.14	610,700,466.64			42,166,790.54			1,035,062,800.01	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,888.00		-52,532.41	-6,687,477.24						-306,274,241.00	
（一）综合收益总额										-299,548,119.35	
（二）股东投入和减少资本	13,888.00		-52,532.41	-6,687,477.24						-299,548,119.35	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	13,888.00		-52,532.41	231,805.94						193,161.53	
3. 股份支付计入股东权益的金额				-6,919,283.18						-6,919,283.18	
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（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	478,451,239.00		55,233,501.73	604,012,989.40			42,166,790.54			728,788,559.01	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

被审计单位：北京科蓝软件系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度							未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	股本
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	其他综合收益					
	优先股	永续债 其他										
一、上年年末余额	462,183,145.00		99,199,313.91	349,808,984.02			274,112,237.08	42,166,790.54			1,227,470,470.53	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	462,183,145.00		99,199,313.91	349,808,984.02			274,112,237.08	42,166,790.54			1,128,271,156.64	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,254,206.00		-43,913,279.77	260,891,482.62			-425,640,079.39				-148,494,390.77	
（一）综合收益总额							-425,640,079.39				-425,640,079.39	
（二）股东投入和减少资本	16,254,206.00		-43,913,279.77	260,891,482.62								
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	16,254,206.00		-43,913,279.77	253,972,199.44								
3. 股份支付计入股东权益的金额				6,919,283.18								
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（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	478,437,351.00		55,286,034.14	610,700,466.64			-151,527,842.31	42,166,790.54			1,035,062,800.01	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京科蓝软件系统股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京科蓝软件系统股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京科蓝软件系统有限公司(以下简称“科蓝有限公司”),于1999年11月9日经北京市人民政府以外经贸京资字[1999]0525号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准设立,设立时系外商独资企业。2012年8月24日,北京市经济技术开发区管委会出具京技管项审字[2012]180号《关于北京科蓝软件系统有限公司转制为内资企业的批复》,同意科蓝有限公司转制为内资企业。2013年11月30日,科蓝有限公司整体变更为股份有限公司。2017年5月12日,本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]690号文《关于核准北京科蓝软件系统股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准,发行社会公众股3,286万股,并于2017年6月8日在深圳证券交易所创业板上市交易。公司现持有统一社会信用代码为91110302717741973K的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2025年12月31日,本公司累计发行股份总数478,451,239股,注册地址:北京市北京经济技术开发区西环南路18号A座450室,实际控制人为王安京。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属信息技术行业。

本公司经营范围:开发、生产计算机软硬件、网络产品;技术咨询、技术服务及售后维修服务;销售自产产品;货物进出口、技术进出口、代理进出口;人力资源服务。

本公司为金融软件和全方位一体化数字金融专家级解决方案服务供应商,主营业务是向以银行为主的金融机构提供线上应用软件产品及国产化数据库等技术产品,为银行等金融行业企业提供基于互联网技术的咨询、规划、建设、营运、产品创新以及市场营销等互联网银行一揽子解决方案。主要产品和服务为:互联网渠道系列产品、大中台产品、新一代银行核心产品、分布式事务型数据库、智慧银行-网点智能设备及安全类产品等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2025 年度净利润-39,520.90 万元，2024 年度净利润-54,085.27 万元，2023 年度净利润-13,342.99 万元，累计未分配利润-77,039.20 万元，截止至 2025 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计 40,286.40 万元低于公司股本，资产负债率为 76.87%，本公司董事会于编制本年度财务报表时，结合公司经营形势及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定了拟采取改善及应对措施：

(1) 截止 2025 年 12 月 31 日公司应收账款净值 3 亿多元，主要是应收银行客户的流动性较高的优质资产。公司将组建由高管牵头的催款小组，加大催收力度，公司经营活动现金流持续改善，尤其近两年公司经营活动现金净额持续为正，表明公司主营业务具有较强的现金获取能力。国家也非常重视拖欠民营企业款项问题，证监会和注册地政府也在积极协调推动，公司借着当下政策环境，加强业务回款。

(2) 持续加大新产品市场拓展，保证在手订单充足，截止 2025 年 12 月 31 日，已在建的在手订单金额为 4.1 亿元，预计 2026 年会有大量的新增订单。

(3) 逐步压缩债务负担：摆脱对银行贷款的依赖，贷款规模逐年下降，从 2023 年的 5 亿元流动资金贷款规模降至 2026 年的 1 亿元贷款规模；

(4) 盘活资产，苏州研发中心办公楼预计 2026 年 8 月竣工，可以部分出售或出租，快速变现；

(5) 公司的战略性新产品也在通过增发股票融资等措施积极引入战略投资人；

(6) 公司控股股东王安京承诺给与上市公司不超过 4 亿元的资金支持，该事项已经过董事会审议。

经评估，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力，本公司 2025 年度财务报表仍然按照持续经营假设编制。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事信息技术服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销情况	单项应收账款 \geq 100 万元
账龄超过一年的重要应付账款	单项应付账款 \geq 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项其他应付款 \geq 100 万元
重要或有事项	对公司财务数据影响 \geq 200 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

(2) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂

不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

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

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的

会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

① 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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。

1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ① 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ② 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③ 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

4) 减记金融资产

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

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

12、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三 11、（6）金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	除组合 2 之外的应收账款，本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计量预期信用损失。
组合 2	合并范围内关联方之间的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。

13、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三、11、（6）金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、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
组合 1	除应收合并范围内关联方之外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失。
组合 2	合并范围内关联方之间的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。

14、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三（十二）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。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、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合同资产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
组合 1	除组合 2 之外的合同资产，本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计量预期信用损失。
组合 2	合并范围内的关联方的合同资产	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。

15、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。主要包括合同履约成本、原材料、库存商品等。

（2）发出的计价方法

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以

确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90~4.75
运输设备	年限平均法	5	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5-10	18~31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

18、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

19、借款费用

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

其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件、特许权、商标、专有技术、客户关系等。

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
土地使用权	相关权证上注明的使用期限	可使用期限
软件	3-10	预计受益期限
特许权	5	预计受益期限
商标	10	预计受益期限
专有技术	10	预计受益期限
客户关系	5-8	预计受益期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

② 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21、长期资产减值。

(2) 研究与开发支出

1) 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。

2) 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。

内部研究开发支出的资本化时点：在开发项目满足上述资本化条件，并通过项目开发立项审批之日起。

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。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

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

23、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。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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

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

25、预计负债

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

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

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

26、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。

27、收入

公司收入主要来源于技术开发与技术服务：

（1）收入确认的一般原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）收入确认的具体方法

1) 技术开发收入

①约定了合同总额的技术开发业务

本公司技术开发业务是指根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。公司技术开发业务一般包括需求分析、客户化开发、系统环境测试、上线推广、维护等阶段，公司需对开发成果负责，成果交付时通常需客户进行验收。此类业务收入，公司在软件系统上线运行并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

②按人月工作量结算的技术开发业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术开发收入。

2) 技术服务收入

①约定了合同总额及服务期间的技术服务业务

技术服务主要是指根据与委托方签订的技术服务合同，向委托方提供技术咨询、系统维护、实施和产品售后服务等的业务。因技术服务通常在合同期内较均衡的发生，故每个报告期末按合同总金额和已提供服务期间占合同期间的比例计算确定的金额确认当期技术服务收入。

②按人月工作量结算的技术服务业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术服务收入。

3) 共同经营收入

共同经营收入主要是指公司与客户合作经营，在客户的业务基础上进行系统开发并拓展开发产品，相关产品的收益以合作分成的形式取得。共同经营收入于相关产品产生收益后，在取得经双方确认的收益结算文件并获取收款权利时确认。

4) 产品销售和系统集成业务

根据合同约定，在取得客户的签收单或验收单时确认相关收入。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

(1) 政府补助类型

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

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或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。

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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债

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

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

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

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

31、租赁

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

(1) 租赁合同的分拆

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

(2) 租赁合同的合并

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

- 1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- 2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- 3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理

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

1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

短期房租租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

2) 使用权资产

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

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

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

3) 租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(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。

(5) 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

32、其他重要会计政策和会计估计

债务重组

① 作为债务人记录债务重组义务

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

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

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

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

② 作为债权人记录债务重组义务

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

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

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

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

34、会计差错更正

本报告期内，本公司无重大会计差错更正。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售收入	13%	注 1/2、(1)
	技术服务收入	3%、6%、10%	注 1
	技术开发收入、技术转让收入	免税	2、(1)

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、1%	
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%	

注 1. 韩国子公司 SUNJE SOFT 株式会社按应税收入的 10%缴纳附加价值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税率	备注
本公司	15%	2（2）
深圳科蓝金信科技发展有限公司	15%	2（2）
北京科蓝软件系统（苏州）有限公司	25%	
北京尼客矩阵科技有限公司	20%	小型微利企业
大陆云盾电子认证服务有限公司	20%	小型微利企业
科蓝软体系统（香港）有限公司	16.5%	
SUNJE SOFT 株式会社	22%	
深圳宁泽金融科技有限公司	12.5%	2（2）
北京数蚂科蓝科技有限公司	20%	小型微利企业
北京科蓝软件系统（南京）有限公司	20%	小型微利企业
郑州科蓝软件科技有限公司	20%	小型微利企业
湖南蓝谷软件有限公司	20%	小型微利企业
上海科蓝数据科技有限公司	25%	
武汉市科蓝智算科技有限公司	20%	小型微利企业
科蓝软件系统（泰州）有限公司	20%	小型微利企业
郑州科蓝智能科技有限公司	20%	小型微利企业

2、税收优惠政策及依据

（1）增值税

① 根据财政部、国家税务总局财税字[1999]第 273 号文《关于贯彻落实<中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定>有关税收问题的通知》和《国家税务总局关于取消“单位和个人从事技术转让、技术开发业务免征营业税审批”后有关税收管理问题的通知》（国税函[2004]825 号）的规定：从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。根据财政部和国家税务总局财税[2011]110 号文《营业税改征增值税试点方案》规定，国家给予试点行业的原营业税优惠政策可以延续。本公司从 2012 年 9 月 1 日起营业税改征增值税，适用于原营业税免税政策的收入继续免征增值税。

②根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自2011年1月1日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%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。增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受上述规定的增值税即征即退政策。纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税；对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。

（2）所得税

①2024年10月29日，本公司获取北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合批准颁发的编号为GR202411002124的《高新技术企业证书》，继续享受所得税15%的税收优惠政策，有效期为3年，优惠期间为2024年度、2025年度、2026年度。

②2023年11月15日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准，本公司之子公司深圳科蓝金信科技发展有限公司取得了编号为GR202344203392的高新技术企业证书，可以自获取当年起享受所得税15%的税收优惠政策，有效期为3年，优惠期间为2023年度、2024年度、2025年度。

③2025年12月25日，经深圳市工业和信息化、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准，本公司取得了编号为GR202544207666的高新技术企业证书，可以自获取当年起享受所得税15%的税收优惠政策，有效期为3年，优惠期间为2025年度、2026年度、2027年度。

深圳宁泽分别于2020年9月28日和2020年11月26日取得由深圳市软件行业协会颁发的《软件产品证书》（证书编号：深RC-2020-1723）和《软件企业证书》（证书编号：深R-2020-1022），被认定为深圳市2020年第十批“软件企业”。根据财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部联合发布的2020年第45号《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》，国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，享受“两免三减半”的所得税优惠政策，即第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。2021年为深圳宁泽的首个获利年度，因此从2021年起，深圳宁泽税率为0%、0%、12.5%、12.5%和12.5%。

④根据2023年8月2日财政部 税务总局公告的《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，本公司之认定为小型微利企业的子公司，适用该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		246.89
银行存款	180,773,588.07	217,724,935.19
其他货币资金	3,569,700.93	3,559,585.42
合 计	184,343,289.00	221,284,767.50
其中：存放在境外的款项总额	3,581,659.24	25,215,786.79

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	2,092,080.00	2,145,480.00
履约保证金	1,271,770.00	2,000,000.00
银行冻结及受限账户	41,379,911.60	
合 计	44,743,761.60	4,145,480.00

2、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	12,498,828.61	24,934,953.61
其中：理财产品	12,497,227.61	24,934,953.61
证券投资	1,601.00	
合 计	12,498,828.61	24,934,953.61

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	156,726,432.65	358,352,703.32
1 至 2 年	69,362,903.43	160,520,837.70
2 至 3 年	70,406,328.62	85,863,926.37
3 至 4 年	69,102,060.34	100,507,974.89
4 至 5 年	76,469,545.63	37,546,279.54
5 年以上	140,327,246.61	123,031,616.07
小 计	582,394,517.28	865,823,337.89
减：坏账准备	347,898,499.95	352,591,151.36
合 计	234,496,017.33	513,232,186.53

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	26,682.65		26,682.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	582,367,834.63	100.00	347,871,817.30	59.73	234,496,017.33
其中：账龄组合	582,367,834.63	100.00	347,871,817.30	59.73	234,496,017.33
合 计	582,394,517.28	—	347,898,499.95	—	234,496,017.33

(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	27,108.43		27,108.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	865,796,229.46	100.00	352,564,042.93	40.72	513,232,186.53
其中：账龄组合	865,796,229.46	100.00	352,564,042.93	40.72	513,232,186.53
合 计	865,823,337.89	—	352,591,151.36	—	513,232,186.53

①期末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	计提依据
ToBelnet（株）	801.94	801.94	100.00	预期无法收回
Pico 技术（株）	25,880.71	25,880.71	100.00	预期无法收回
合 计	26,682.65	26,682.65	—	—

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
ToBelnet（株）	814.73	814.73	100.00	预期无法收回
Pico 技术（株）	26,293.70	26,293.70	100.00	预期无法收回
合 计	27,108.43	27,108.43	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	156,726,432.65	9,403,585.95	6.00
1—2 年	69,362,903.43	13,872,580.69	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	70,406,328.62	38,723,480.74	55.00
3—4 年	69,102,060.34	69,102,060.33	100.00
4—5 年	76,469,545.63	76,469,545.63	100.00
5 年以上	140,300,563.96	140,300,563.96	100.00
合 计	582,367,834.63	347,871,817.30	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	358,352,703.33	21,501,162.22	6.00
1—2 年	160,542,882.17	32,108,576.42	20.00
2—3 年	85,841,881.89	42,920,940.96	50.00
3—4 年	100,507,974.89	95,482,576.15	95.00
4—5 年	37,546,279.54	37,546,279.54	100.00
5 年以上	123,004,507.64	123,004,507.64	100.00
合 计	865,796,229.46	352,564,042.93	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	27,108.43				-425.79	26,682.64
按组合计提 坏账准备	352,564,042.93	67,052,284.77	50,468,515.54	21,260,203.23	-15,791.62	347,871,817.31
其中：账龄 组合	352,564,042.93	67,052,284.77	50,468,515.54	21,260,203.23	-15,791.62	347,871,817.31
合 计	352,591,151.36	67,052,284.77	50,468,515.54	21,260,203.23	-16,217.41	347,898,499.95

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	21,260,203.23

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
贵州银行股份有限公司	系统开发服务款	2,369,316.01	逾期时间长， 预计无法收回	经公司第四届董事会第六次会议决议审议通过	否
徽银理财有限责任公司	系统开发服务款	3,066,000.00			否
晋商银行股份有限公司	系统开发服务款	1,095,150.00			否
蒙桑通源（南京）数据有限公司	系统开发服务款	8,000,000.00			否
山西银行股份有限公司	系统开发服务款	2,937,100.00			否
合计	—	17,467,566.01	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海银行股份有限公司	34,755,323.04	5.97	11,317,738.61
华夏银行股份有限公司	30,473,530.08	5.23	19,911,721.76
普华基础软件股份有限公司	26,598,000.00	4.57	26,598,000.00
中国光大银行股份有限公司	25,112,219.05	4.31	3,263,776.18
渤海银行股份有限公司	18,590,123.85	3.19	16,031,339.10
合计	135,529,196.02	23.27	77,122,575.65

(6) 应收账款其他说明

本公司以应收账款质押、保理等方式为本公司融资业务提供担保，截至 2025 年 12 月 31 日止，用于质押的应收账款期末余额为人民币 14,803.34 万元，详见附注五、21、短期借款。

4、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	12,426,562.82	42.84	35,514,217.26	53.15
1 至 2 年	12,000,488.65	41.37	29,502,319.62	44.16
2 至 3 年	4,116,432.77	14.18	1,415,093.87	2.12
3 年以上	466,009.20	1.61	382,903.54	0.57
合计	29,009,493.44	100.00	66,814,534.29	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
第一名	4,080,000.00	1-2 年	尚未达到结算条件
第二名	3,600,000.00	2-3 年	尚未达到结算条件
第三名	2,800,000.00	1-2 年	尚未达到结算条件
第四名	1,950,000.00	1-2 年	尚未达到结算条件

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
第五名	1,470,000.00	1-2 年	尚未达到结算条件
合计	13,900,000.00		

(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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	11,164,756.55	38.49
第二名	4,080,000.00	14.06
第三名	3,600,000.00	12.41
第四名	2,800,000.00	9.65
第五名	1,950,000.00	6.72
合计	23,594,756.55	81.33

5、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	15,599,302.11	35,706,605.87
合 计	15,599,302.11	35,706,605.87

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,754,656.68	19,725,042.09
1 至 2 年	13,788,476.75	7,751,034.52
2 至 3 年	4,483,686.07	9,372,366.16
3 至 4 年	6,465,605.36	10,930,814.49
4 至 5 年	9,568,940.88	2,586,322.94
5 年以上	13,775,702.41	14,135,636.85
小 计	55,837,068.15	64,501,217.05
减：坏账准备	40,237,766.04	28,794,611.18
合 计	15,599,302.11	35,706,605.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	13,019,240.90	14,183,551.06
待收回合作意向款	9,370,194.26	9,370,194.26
往来款	16,492,973.08	17,492,973.08

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	3,852,486.65	6,604,201.87
备用金	6,780,753.04	10,132,115.48
其他	6,321,420.22	6,718,181.30
小 计	55,837,068.15	64,501,217.05
减：坏账准备	40,237,766.04	28,794,611.18
合 计	15,599,302.11	35,706,605.87

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,202,973.08	12.90	7,202,973.08	100.00	
按组合计提坏账准备	48,634,095.07	87.10	33,034,792.96	67.93	15,599,302.11
其中：账龄组合	48,634,095.07	87.10	33,034,792.96	67.93	15,599,302.11
合 计	55,837,068.15	—	40,237,766.04	—	15,599,302.11

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,202,973.08	11.17	7,202,973.08	100.00	
按组合计提坏账准备	57,298,243.97	88.83	21,591,638.10	37.68	35,706,605.87
其中：账龄组合	57,298,243.97	88.83	21,591,638.10	37.68	35,706,605.87
合 计	64,501,217.05	—	28,794,611.18	—	35,706,605.87

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大陆云盾(重庆)信息安全技术研究院有限公司	7,202,973.08	7,202,973.08	100.00	预计款项无法收回
合 计	7,202,973.08	7,202,973.08	—	

按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,754,656.68	387,732.84	5.00
1—2年	13,788,476.75	6,894,238.38	50.00
2—3年	2,973,644.19	1,635,504.30	55.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	6,205,892.96	6,205,892.96	100.00
4—5 年	5,437,300.89	5,437,300.89	100.00
5 年以上	12,474,123.60	12,474,123.60	100.00
合 计	48,634,095.07	33,034,792.97	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	10,819,378.09	10,772,260.01	7,202,973.08	28,794,611.18
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,426,493.71	800,000.00		12,226,493.71
本期转回	488,644.01			488,644.01
本期转销				
本期核销	294,694.84			294,694.84
其他变动				
期末余额	21,462,532.95	11,572,260.01	7,202,973.08	40,237,766.04

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	7,202,973.08				7,202,973.08
按组合计提坏账准备	21,591,638.10	12,226,493.71	488,644.01	294,694.84	33,034,792.96
其中: 账龄组合	21,591,638.10	12,226,493.71	488,644.01	294,694.84	33,034,792.96
合 计	28,794,611.18	12,226,493.71	488,644.01	294,694.84	40,237,766.04

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳数科科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年	8.95	500,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳前海京创科技发展有限公司	往来款	3,290,000.00	1-2 年、3-4 年	5.89	1,517,000.00
大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司	往来款	7,202,973.08	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	12.90	7,202,973.08
承德县网联商务有限公司	合作意向款	4,800,000.00	4 年以上	8.60	4,100,000.00
重庆银行股份有限公司	保证金	3,018,510.50	1 年以内、1-2 年、2-3 年	5.41	214,572.35
合 计	—	23,311,483.58	—	41.75	13,534,545.43

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	438,869,397.41	128,983,348.79	309,886,048.62
库存商品			
合 计	438,869,397.41	128,983,348.79	309,886,048.62

(续)

项 目	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
合同履约成本	557,676,866.39	99,339,894.59	458,336,971.80
库存商品	122,816.28		122,816.28
合 计	557,799,682.67	99,339,894.59	458,459,788.08

(2) 存货跌价准备/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	转回或转销	其他	
合同履约成本	99,339,894.59	41,861,224.82		12,217,770.62		128,983,348.79
库存商品						
合 计	99,339,894.59	41,861,224.82		12,217,770.62		128,983,348.79

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
合同履约成本	预计可变现净值低于账面价值	—	—
库存商品	预计可变现净值低于账面价值	—	—

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	12,129,222.21	3,842,610.53	8,286,611.68
预开票增值税款			
合 计	12,129,222.21	3,842,610.53	8,286,611.68

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	16,716,757.12	1,950,531.72	14,766,225.40
预开票增值税款	76,822.64	69,585.28	7,237.36
合 计	16,793,579.76	2,020,117.00	14,773,462.76

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,674,050.12	9,948,712.16
1 至 2 年	5,830,598.79	6,772,573.26
2 至 3 年	4,552,278.96	
3 至 4 年		72,294.34
4 至 5 年	72,294.34	
5 年以上		
小 计	12,129,222.21	16,793,579.76
减：坏账准备	3,842,610.53	2,020,117.00
合 计	8,286,611.68	14,773,462.76

(4) 按坏账计提方法分类列示

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合同资产					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	12,129,222.21	100.00	3,842,610.53	31.68	8,286,611.68
其中：账龄组合	12,129,222.21	100.00	3,842,610.53	31.68	8,286,611.68
合计	12,129,222.21	—	3,842,610.53	—	8,286,611.68

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	16,793,579.76	100.00	2,020,117.00	12.03	14,773,462.76
其中：账龄组合	16,793,579.76	100.00	2,020,117.00	12.03	14,773,462.76
合计	16,793,579.76	—	2,020,117.00	—	14,773,462.76

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,674,050.12	100,443.00	6.00
1 至 2 年	5,830,598.79	1,166,119.76	20.00
2 至 3 年	4,552,278.96	2,503,753.43	55.00
3 至 4 年			100.00
4 至 5 年	72,294.34	72,294.34	100.00
5 年以上			100.00
合计	12,129,222.21	3,842,610.53	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,948,712.16	596,922.73	6.00
1 至 2 年	6,772,573.26	1,354,514.65	20.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	72,294.34	68,679.62	95.00
4 至 5 年			
5 年以上			

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	16,793,579.76	2,020,117.00	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
未到期的质保金	2,020,117.00	2,121,153.53	298,660.00		3,842,610.53
合 计	2,020,117.00	2,121,153.53	298,660.00		3,842,610.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西农村商业联合银行股份有限公司	1,323,000.00	10.91	661,500.00
湖北省农村信用社联社网络信息中心	2,016,000.00	16.62	403,200.00
贵阳农村商业银行股份有限公司	950,000.00	7.83	57,000.00
湖南省农村信用社联社	906,500.00	7.47	453,250.00
广东省农村信用社联社	846,000.00	6.97	423,000.00
合 计	6,041,500.00	49.80	1,997,950.00

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海银行股份有限公司	34,755,323.04	5.85	11,317,738.61
华夏银行股份有限公司	30,473,530.08	5.13	19,911,721.76
普华基础软件股份有限公司	26,598,000.00	4.47	26,598,000.00
中国光大银行股份有限公司	25,112,219.04	4.22	3,263,776.18
渤海银行股份有限公司	18,740,268.85	3.15	16,113,918.85
合 计	135,679,341.01	22.82	77,205,155.40

(6) 合同资产其他说明

本公司以合同资产质押、保理等方式为本公司融资业务提供担保，截至 2025 年 12 月 31 日止，用于质押的合同资产期末余额为人民币 410.92 万元，详见附注五、21、短期借款。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	47,045,088.63	58,778,176.45

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣法人税	23,194.47	22,543.85
合 计	47,068,283.10	58,800,720.30

9、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
嘉兴科蓝光荣一 号投资合伙企业 (有限合伙)	14,428,661.62		685,713.60	-150,879.44		
合 计	14,428,661.62		685,713.60	-150,879.44		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
嘉兴科蓝光荣一号 投资合伙企业(有限 合伙)				13,592,068.58	
合 计				13,592,068.58	

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
曲靖市商业银行股份有限公司	19,805,280.00	19,805,280.00
(韩国) 软件互助协会	916,234.97	606,048.70
韩国计算机业务合作社	12,150.57	12,344.47
韩国云业务合作社	4,860.23	4,937.78
合 计	20,738,525.77	20,428,610.95

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	29,197,387.74	29,117,234.60
固定资产清理		

项 目	期末余额	上年年末余额
减：减值准备		
合 计	29,197,387.74	29,117,234.60

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	26,981,554.10	1,471,000.02	23,126,195.90	51,578,750.02
2、本期增加金额			3,041,677.01	3,041,677.01
(1) 购置			3,055,505.23	3,055,505.23
(2) 在建工程转入				
(3) 外币报表折算差额			-13,828.22	-13,828.22
3、本期减少金额			407,649.70	407,649.70
(1) 处置或报废			407,649.70	407,649.70
4、期末余额	26,981,554.10	1,471,000.02	25,760,223.21	54,212,777.33
二、累计折旧				
1、上年年末余额	3,417,663.36	643,157.45	18,400,694.61	22,461,515.42
2、本期增加金额	854,415.84	238,870.41	1,847,855.13	2,941,141.38
(1) 计提	854,415.84	238,870.41	1,859,389.32	2,952,675.57
(2) 外币报表折算差额			-11,534.19	-11,534.19
3、本期减少金额			387,267.21	387,267.21
(1) 处置或报废			387,267.21	387,267.21
4、期末余额	4,272,079.20	882,027.86	19,861,282.53	25,015,389.59
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	22,709,474.90	588,972.16	5,898,940.68	29,197,387.74
2、上年年末账面价值	23,563,890.74	827,842.57	4,725,501.29	29,117,234.60

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	521,875,233.22	487,937,383.83
工程物资		
减：减值准备		
合 计	521,875,233.22	487,937,383.83

(1) 在建工程

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
苏州研发中心 建设项目	521,875,233.22		521,875,233.22	487,937,383.83		487,937,383.83
合 计	521,875,233.22		521,875,233.22	487,937,383.83		487,937,383.83

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余 额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
苏州研发中心建 设项目	600,000,000.00	487,937,383.83	33,937,849.39			521,875,233.22
合 计	600,000,000.00	487,937,383.83	33,937,849.39			521,875,233.22

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
苏州研发中心 建设项目	86.98	85%	52,522,310.12	9,812,488.90	3.74	金融机构贷款/ 非公开发行股 票募集资金/发 行可转债募集 资金
合 计	86.98	85%	52,522,310.12	9,812,488.90	3.74	

13、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	56,012,088.94	56,012,088.94
2、本年增加金额	2,638,192.79	2,638,192.79
(1) 计提	2,679,699.90	2,679,699.90

项 目	房屋及建筑物	合 计
(2) 外币报表折算差额	-41,507.11	-41,507.11
3、本年减少金额	50,697,849.95	50,697,849.95
(1) 处置		
(2) 租赁到期	50,697,849.95	50,697,849.95
4、年末余额	7,952,431.78	7,952,431.78
二、累计折旧		
1、上年年末余额	44,037,080.47	44,037,080.47
2、本年增加金额	8,772,981.31	8,772,981.31
(1) 计提	8,802,964.08	8,802,964.08
(2) 外币报表折算差额	-29,982.77	-29,982.77
3、本年减少金额	47,524,043.65	47,524,043.65
(1) 处置		
(2) 租赁到期	47,524,043.65	47,524,043.65
4、年末余额	5,286,018.13	5,286,018.13
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,666,413.65	2,666,413.65
2、上年年末账面价值	11,975,008.47	11,975,008.47

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许权	商标	专有技术	客户关系	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	59,428,653.00	164,632,506.01	3,986,903.35	10,602,331.20	37,541,221.30	21,615,011.02	297,806,625.88
2、本期增加金额		59,900,191.69		-166,529.94	-198,554.62	-47,356.53	59,487,750.60
(1) 购置							
(2) 内部研发		59,904,313.85					59,904,313.85
(3) 企业合并增加							
(4) 外币报表折算差额		-4,122.16		-166,529.94	-198,554.62	-47,356.53	-416,563.25
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
.....							
4、期末余额	59,428,653.00	224,532,697.70	3,986,903.35	10,435,801.26	37,342,666.68	21,567,654.49	357,294,376.48
二、累计摊销							
1、上年年末余额	6,438,104.38	69,408,847.27	3,973,135.85	6,540,247.98	19,207,919.80	19,706,081.13	125,274,336.41
2、本期增加金额	1,188,573.12	33,104,100.62		940,297.46	3,611,824.66	1,861,573.36	40,706,369.22
(1) 计提	1,188,573.12	33,108,222.48		1,043,024.60	3,734,266.67	1,903,292.22	40,977,379.09
(2) 外币报表折算差额		-4,121.86		-102,727.14	-122,442.01	-41,718.86	-271,009.87
3、本期减少金额							

项目	土地使用权	软件	特许权	商标	专有技术	客户关系	合计
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	7,626,677.50	102,512,947.90	3,973,135.85	7,480,545.44	22,819,744.46	21,567,654.49	165,980,705.64
三、减值准备							
1、上年年末余额		1,119,968.58					1,119,968.58
2、本期增加金额		8,751,747.18		1,642,975.13	588,530.76		10,983,253.07
(1) 计提		8,751,747.18		1,642,975.13	588,530.76		10,983,253.07
3、本期减少金额							
(1) 处置							
4、期末余额		9,871,715.76		1,642,975.13	588,530.76		12,103,221.65
四、账面价值							
1、期末账面价值	51,801,975.50	112,148,034.04	13,767.50	1,312,280.69	13,934,391.46		179,210,449.19
2、上年年末账面价值	52,990,548.62	94,103,690.16	13,767.50	4,062,083.22	18,333,301.50	1,908,929.89	171,412,320.89

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 58.12%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司不存在无形资产未办妥产权证书情况。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	51,801,975.50	1,188,573.12	借款抵押

15、开发支出

详见附注六。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算	处置	其他	
大陆云盾电子认证服务有限公司	1,154,772.34					1,154,772.34
SUNJE SOFT 株式会社	42,834,768.47		-1,055,558.52			41,779,209.95
深圳宁泽金融科技有限公司	58,340,075.74					58,340,075.74
合 计	102,329,616.55		-1,055,558.52			101,274,058.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	外币报表折算	处置	其他	
大陆云盾电子认证服务有限公司	1,154,772.34					1,154,772.34
SUNJE SOFT 株式会社		41,779,209.95				41,779,209.95
深圳宁泽金融科技有限公司	58,340,075.74					58,340,075.74
	59,494,848.08	41,779,209.95				101,274,058.03

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

(1) 2022 年公司已对大陆云盾资产组商誉全额计提商誉减值准备。

(2) 2024 年已对深圳宁泽金融科技有限公司所在资产组商誉全额计提商誉减值准备。

(3) 2018 年收购 SUNJESOFT67.15% 股权形成商誉 1,280,129.93 万韩元，2025 年期初商誉值为人民币 41,779,209.95 元。收购 SUNJE SOFT 株式会社形成商誉所在资产组定义为与数据库经营业务相关的经营性资产，包括 SUNJE SOFT 株式会社于资产负债表日的经营性资产，以及并购后数据库技术在中国市场衍生开发项目的开发支出。商誉所属资产组与以前年度保持一致，未发生变化。公司

对商誉所在的资产组进行减值测试，聘请北京国友大正资产评估有限公司对该资产组可收回金额进行了评估，并出具了大正评报字(2026)第 129A 号评估报告。本期对商誉进行减值测试时，可收回金额按照评估结果确定。

商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法：本次对资产组采用收益法(预计未来现金流量现值)进行测试，选用现金流量折现法，使用加权平均资金成本模型(WACC)计算折现。主要参数选取包括：包含商誉资产组预期收益及实现收益的时点按年中折算、预期收益的折现率选取税前加权平均资本成本(WACCBT)，折现率为 20%，依据评估结果 SUNJE SOFT 形成的商誉所在资产组的可收回金额为 1,161,000.00 万韩元，资产组账面价值 2,645,992.12 万韩元，减值 1,484,992.12 万韩元。按照基准日国家外汇管理局人民币对韩元汇率中间价 1:205.75，可收回金额折算为人民币 5,642.77 万元，账面价值 12,860.23 万元，减值 7,217.46 万元。资产组中商誉账面价值为 41,779,209.95 元人民币(1,280,129.93 万韩元)，依据测算结果当期全额计提减值准备。

17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,605,447.56		430,352.48		2,175,095.08
共同经营平台系统*	327,031.49		270,208.64		56,822.85
其他	42,475.63		25,485.48		16,990.15
合计	2,974,954.68		726,046.60		2,248,908.08

注：公司为各共同经营项目承建各平台系统，各平台系统建设基本完成后，建设成本转入长期待摊费用核算，并在各合作项目预计剩余合作年限内平均摊销。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
资产减值准备	466,463,541.82	68,378,596.87	472,584,204.21	69,199,906.91
可抵扣亏损	16,663,754.77	3,666,026.05	19,594,008.07	4,095,147.69
租赁负债	5,275,170.67	701,441.74	15,135,395.73	2,240,903.88
研发费用				
其他	24,340.02	5,354.80	99,733.37	20,844.27
合计	488,426,807.28	72,751,419.46	507,413,341.38	75,556,802.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
可转债权益成份利息费用调整	13,427,201.56	2,014,080.23	24,431,224.00	3,664,683.60

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	15,246,652.71	2,584,438.60	24,304,294.86	4,091,385.13
使用权资产	2,361,769.75	324,197.52	11,597,910.91	1,760,454.99
交易性金融资产公允价值	175,656.17	26,402.24	39,478.62	8,251.03
其他*1	980,696.28	215,753.19	671,538.65	140,351.58
合 计	32,191,976.47	5,164,871.78	61,044,447.04	9,665,126.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	324,197.52	72,427,221.94	1,760,454.99	73,796,347.76
递延所得税负债	324,197.52	4,840,674.26	1,760,454.99	7,904,671.34

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	53,070,501.80	10,161,569.91
可抵扣亏损	964,211,596.51	611,826,285.67
租赁负债	155,546.84	316,421.01
研发费用	872,015.92	885,923.79
其他		252,229.34
合 计	1,018,309,661.07	623,442,429.72

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		1,645,493.78	
2026 年	6,734,086.70	11,100,897.19	
2027 年	21,965,253.08	21,965,888.99	
2028 年	25,211,112.31	25,260,872.55	
2029 年	34,197,565.01		
2030 年	21,865,039.23		
2031 年			
2032 年	5,120,590.30	5,120,590.30	
2033 年	116,776,409.07	116,776,409.07	
2034 年	392,454,459.04	424,311,292.95	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2035 年	329,805,102.37		
无到期日	10,353,054.68	5,644,840.84	
合 计	964,482,671.79	611,826,285.67	

注：截止 2025 年 12 月 31 日，子公司科蓝软体系统（香港）有限公司的经营亏损累计港币 11,462,384.22 元，按期末汇率折算人民币 10,353,054.68 元未确认递延所得税资产，按照相关规定，香港公司于某一课税年度所蒙受的亏损，可以无限期结转以后年度，因此无到期日。

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
长期资产购置预付款	799,247.37	4,102,887.81
合 计	799,247.37	4,102,887.81

20、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	44,743,761.60	冻结限制使用
应收账款	76,450,717.02	借款抵押
合同资产	2,650,345.25	借款抵押
无形资产	51,801,975.50	借款抵押
合 计	175,646,799.37	

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押+保证借款	115,000,000.00	140,000,000.00
质押借款		50,000,000.00
抵押+保证借款		29,960,000.00
未到期应付利息	134,597.22	3,616,364.57
合 计	115,134,597.22	223,576,364.57

注 1、期末质押+保证借款余额为 11,500.00 万元，系公司以应收账款及合同资产（期末余额为 15,214.26 万元）质押、子公司北京科蓝软件系统(苏州)有限公司股权出质、并由王安京、李玫提供连带责任保证。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付工程及设备款	86,528,945.42	80,984,572.85

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	16,346,917.18	1,087,657.79
应付外包款	68,849,733.17	63,801,645.92
应付其他	1,470,617.17	124,800.00
合 计	173,196,212.94	145,998,676.56

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
苏州第一建筑集团有限公司	66,065,689.50	部分尾款尚未满足付款条件
阿里云计算有限公司	40,072,625.32	尚未满足付款条件
浩鹰智能系统有限公司	7,061,945.17	尚未满足付款条件
上海海新得数据技术有限公司	2,694,424.78	尚未满足付款条件
北京百度网讯科技有限公司	2,452,830.19	尚未满足付款条件
恩核（北京）信息技术有限公司	2,317,457.62	尚未满足付款条件
合 计	120,664,972.58	——

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目进度款	67,938,360.62	75,214,330.68
合 计	67,938,360.62	75,214,330.68

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
阿里云计算有限公司	3,756,226.42	尚未验收
天津银行股份有限公司	3,374,160.00	尚未验收
贵州省农村信用社联合社	3,190,000.00	尚未验收
渤海银行股份有限公司	3,023,144.00	尚未验收
昆仑银行股份有限公司	3,017,908.85	尚未验收
广东南海农村商业银行股份有限公司	1,417,924.53	尚未验收
中国对外经济贸易信托有限公司	1,300,471.70	尚未验收
唐山银行股份有限公司	1,190,034.69	尚未验收
合 计	2,026,9870.19	——

24、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
一、短期薪酬	134,885,891.58	564,118,860.82	610,406,684.96	88,598,067.44
二、离职后福利-设定提存计划	2,685,405.66	38,588,844.70	40,076,544.35	1,197,706.01
三、辞退福利	3,170,284.49	26,187,098.02	16,241,217.77	13,116,164.74
四、一年内到期的其他福利				
合 计	140,741,581.73	628,894,803.54	666,724,447.08	102,911,938.19

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	131,407,488.48	520,035,611.92	564,822,641.21	86,620,459.19
2、职工福利费		739,717.24	739,717.24	
3、社会保险费	1,624,808.27	21,039,733.69	21,984,440.78	680,101.18
其中：医疗保险费	1,443,986.82	19,152,587.93	20,044,942.21	551,632.54
工伤保险费	59,774.56	651,516.04	669,490.39	41,800.21
生育保险费	121,046.89	1,235,629.72	1,270,008.18	86,668.43
4、住房公积金	1,642,647.09	22,301,416.46	22,857,504.22	1,086,559.33
5、工会经费和职工教育经费	210,947.74	2,381.51	2,381.51	210,947.74
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	134,885,891.58	564,118,860.82	610,406,684.96	88,598,067.44

(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
1、基本养老保险	2,417,933.08	36,276,286.59	37,662,564.74	1,031,654.93
2、失业保险费	233,598.15	1,348,381.55	1,415,928.62	166,051.08
3、企业年金缴费	33,874.43	964,176.56	998,050.99	
合 计	2,685,405.66	38,588,844.70	40,076,544.35	1,197,706.01

25、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	33,479,128.98	55,978,199.99
个人所得税	6,694,567.86	7,870,709.91
城市维护建设税	1,803,551.73	2,408,743.42
教育费附加	1,149,409.16	1,584,627.73

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	371,851.19	450,668.17
合 计	43,498,508.92	68,292,949.22

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	1,394,904.65	
应付股利		
其他应付款	22,629,301.92	21,764,829.40
合 计	24,024,206.57	21,764,829.40

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	1,394,904.65	
合 计	1,394,904.65	

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股权转让款	1,136,150.00	1,136,150.00
待付员工报销款	12,478,577.96	11,345,820.77
应付费用	6,069,351.43	4,479,571.75
社保及公积金个人部分	2,281,520.53	3,672,886.71
其他	663,702.00	1,130,400.17
合 计	22,629,301.92	21,764,829.40

②账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
A 企业管理中心（有限合伙）	1,136,150.00	不满足支付条件
合 计	1,136,150.00	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、29）	640,772.69	
1 年内到期的租赁负债（附注五、31）	2,549,291.54	10,449,557.81
1 年内到期的长期应付款（附注五、32）	5,379,461.35	10,950,659.41
合 计	8,569,525.58	21,400,217.22

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		109,329.62
合 计		109,329.62

29、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	597,380,127.93	597,380,127.93
未到期应付利息	640,772.69	715,986.15
减：一年内到期的长期借款（附注五、27）	640,772.69	
合 计	597,380,127.93	598,096,114.08

注：本公司子公司北京科蓝软件系统（苏州）有限公司（以下简称苏州子公司）与中国农业银行股份有限公司苏州相城支行于 2020 年 7 月 24 日签订固定资产借款合同，用于建设智慧银行、支付安全、数据库国产化及非银行金融机构 IT 系统解决项目。该借款总额度为 75,000 万元，期限 15 年，分次提款。本公司为该借款提供连带责任保证担保，同时，苏州子公司以其自有编号为苏（2019）苏州市不动产权第 7026676 号房地产进行抵押担保。截至 2025 年 12 月 31 日止，已提款金额为 597,380,127.93 元，该房地产土地账面价值为 51,801,975.50 元。按照农业银行苏州相城支行与公司制定的还款计划，2026 年无需还款。

30、应付债券**（1）应付债券**

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	211,633,747.46	200,852,325.04
减：一年内到期的应付债券		
合 计	211,633,747.46	200,852,325.04

（2）应付债券的增减变动

券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
科蓝转债	494,600,000.00	见说明	2022 年 8 月 30 日	6 年	494,600,000.00	200,852,325.04
合 计	494,600,000.00				494,600,000.00	200,852,325.04

（续）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
科蓝转债		2,418,904.60	11,004,022.42	222,600.00	211,633,747.46
合 计		2,418,904.60	11,004,022.42	222,600.00	211,633,747.46

（3）可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意北京科蓝软件系统股份有限公司向不特定对象发行可转

换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]1567号）核准，2022年公司向不特定对象发行可转换公司债券494.60万张，每张面值为人民币100.00元，按面值发行，发行总额为人民币49,460.00万元。

本次发行的可转债的存续期限为发行之日起6年，即自2022年8月30日至2028年8月29日。本次发行可转换债券票面利率预设区间为0.3%-3.0%，第一年0.3%，第二年为0.4%，第三年0.8%，第四年1.5%，第五年2.3%，第六年3.0%。每年付息一次，到期归还所有未转股的可转债本金和最后一年利息。

本次发行的可转债转股期自发行结束之日2022年9月5日（T+4）日起满六个月后的第一个交易日（2023年3月6日）起至可转债到期日（2028年8月29日）止。

2025年度，公司可转债-科蓝转债转股13,888.00股，减少可转债数量2,226.00张，结转应付债券金额222,600.00元，减少其他权益工具52,532.41元，增加资本公积231,805.94元。

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,535,992.75	15,878,178.27
未确认融资费用	50,038.61	355,792.58
减：一年内到期的租赁负债	2,549,291.54	10,950,659.41
合计	2,936,662.60	4,571,726.28

32、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	5,379,461.35	16,355,032.20
减：一年内到期部分（附注五、27）	5,379,461.35	10,950,659.41
合计		5,404,372.79

33、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	5,750,000.00		616,667.00	5,133,333.00	
与收益相关政府补助	720,000.00			720,000.00	
合计	6,470,000.00		616,667.00	5,853,333.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
面向开源软件的代码分析与成熟度评价综合服务平台合同书	2,250,000.00			500,000.00		1,750,000.00	与资产相关
应用编程语言关键技术及配套工	3,500,000.00			116,667.00		3,383,333.00	与资产相关

补助项目	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	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
具项目							
上海市中央引导 地方科技发展资 金	720,000.00					720,000.00	与收益相关
合计	6,470,000.00			616,667.00		5,853,333.00	——

34、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	478,437,351.00				13,888.00	13,888.00	478,451,239.00

股本变动情况说明：

详见本财务报表附注五、30、应付债券所述。

35、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

见本财务报表附注五、30、应付债券所述。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的 金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
科蓝转债	2,342,682.00	55,286,034.14			2,226.00	52,532.41	2,340,456.00	55,233,501.73
合计	2,342,682.00	55,286,034.14			2,226.00	52,532.41	2,340,456.00	55,233,501.73

36、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	613,308,317.54		10,593,687.67	602,714,629.87
其他资本公积	6,919,283.18		6,919,283.18	
合 计	620,227,600.72		17,512,970.85	602,714,629.87

注：① 公司 2022 年发行的可转债本期转股，由此产生的股本溢价 231,805.94 元计入资本公积。

② 2025 年 9 月 23 日，公司以债权对子公司大陆云盾电子认证服务有限公司增加注册资本 4500 万元，持股比例增至为 89.51%，少数股东持股比例降至 10.49%，大陆云盾公司净资产为负数，增加投资与按股权比例计算应享有的大陆云盾公司可辨认净资产份额之间的差额 10,825,493.61 元减少资本公积。

③ 本期冲减未实现股权激励原计入“其他资本公积”的金额 6,919,283.18 元。

37、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		252,520.42			169,567.46	82,952.96	169,567.46
其中：其他权益工具投资公允价值变动		252,520.42			169,567.46	82,952.96	169,567.46
二、将重分类进损益的其他综合收益	-6,776,128.66	1,267,327.53			1,296,410.20	-29,082.67	-5,479,718.46
外币财务报表折算差额	-6,776,128.66	1,267,327.53			1,296,410.20	-29,082.67	-5,479,718.46
其他综合收益合计	-6,776,128.66	1,519,847.95			1,465,977.66	53,870.29	-5,310,151.00

38、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	42,166,790.54			42,166,790.54
合计	42,166,790.54			42,166,790.54

39、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-375,431,625.49	159,153,959.77
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-375,431,625.49	159,153,959.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	-394,960,371.14	-534,585,585.26
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-770,391,996.63	-375,431,625.49

40、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	590,844,813.06	532,838,551.41	842,517,978.29	764,063,341.95
其他业务			47,169.80	
合 计	590,844,813.06	532,838,551.41	842,565,148.09	764,063,341.95

(2) 主营业务收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
技术开发	475,550,813.65	446,938,245.75	743,427,289.90	693,429,443.85
技术服务	80,113,964.08	49,167,091.56	75,156,538.47	57,927,338.06
其他	35,180,035.33	36,733,214.10	23,934,149.92	12,706,560.04
合 计	590,844,813.06	532,838,551.41	842,517,978.29	764,063,341.95
按产品分类				
电子渠道及中台	332,612,293.94	328,176,299.30	387,935,546.81	352,499,678.87
互联网银行（含互联网核心）	195,420,923.67	160,062,564.24	318,116,507.75	283,623,493.09
非银金融机构	40,369,006.61	36,408,583.63	101,088,434.80	98,776,593.00
合作运营类	7,309,015.82	4,974,999.36	12,298,188.52	15,244,012.95
数据库（韩国）	10,735,533.59	128,811.84	11,603,982.25	421,069.83
国产数据库（中国）	20,251.53		4,691,586.47	2,358,648.29
网银安全产品	4,377,787.90	2,222,986.59	6,656,520.74	2,634,675.23
其他		864,306.45	127,210.95	8,505,170.69
合 计	590,844,813.06	532,838,551.41	842,517,978.29	764,063,341.95

(3) 本公司报告期前五名主要客户的营业收入所占比例情况

客户	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
前五名主要客户营业收入合计	148,049,735.91	25.06	179,276,956.88	21.28

41、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,173,781.45	1,458,091.94
教育费附加	835,102.07	1,044,515.31
印花税	248,513.14	617,245.10
土地使用税	143,122.48	143,122.48
环境保护税	83,887.55	91,876.84
车船使用税	1,920.00	1,200.00
其他	226,645.05	226,645.05
合 计	2,712,971.74	3,582,696.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,585,179.26	35,817,134.40
市场推广费	492,533.83	15,461,640.28
业务招待费	2,139,540.36	5,037,879.50
差旅费	1,379,028.77	3,164,939.30
中标服务费	1,402,221.84	1,442,821.47
咨询费	893,355.10	2,015,798.24
会议费	168.00	804,551.89
其他	653,154.87	403,459.63
合 计	30,545,182.03	64,148,224.71

43、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	74,480,312.76	64,605,851.90
无形资产摊销	39,759,555.16	36,638,476.56
中介服务费	11,781,794.34	15,374,040.37
辞退福利	1,403,517.03	10,147,625.13
股权激励费用	-6,919,283.18	6,919,283.18
使用权资产折旧	3,709,143.15	6,432,057.87
办公费	2,779,622.80	4,204,903.36
差旅费	785,533.56	3,751,568.75
业务招待费	1,046,832.20	3,635,511.99

项 目	本期金额	上期金额
租赁相关费	2,599,041.65	2,208,406.39
其他	2,661,499.46	2,657,189.56
合 计	134,087,568.93	156,574,915.06

44、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	91,317,452.02	128,809,802.69
研发场地租赁费用	8,460,272.21	13,254,958.22
其他	32,488,849.45	4,620,125.81
合 计	132,266,573.68	146,684,886.72

45、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	33,820,832.62	56,620,322.50
减：利息收入	738,373.63	2,936,705.89
汇兑损益	1,629,150.64	-3,321,024.05
银行手续费及其他	562,508.09	3,910,730.96
合 计	35,274,117.72	54,273,323.52

46、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,079,621.78	8,752,634.88	3,260,966.10
附加税、增值税-进项税额加计抵减		54,564.95	
代扣个人所得税手续费返还	741,553.27	900,936.69	
合 计	4,821,175.05	9,708,136.52	3,260,966.10

其中，政府补助明细见附注九。

47、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-150,879.44	-98,773.50
理财产品投资收益	173,169.72	365,785.09
债务重组损益		-4,099,045.00
合 计	22,290.28	-3,832,033.41

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
---------------	------	------

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	65,363.66	151,055.91
合 计	65,363.66	151,055.91

注：本期主要为子公司购买的理财产品期末公允价值变动。

49、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-16,591,031.16	-122,444,557.31
其他应收款坏账损失	-11,749,612.15	-10,602,520.79
合 计	-28,340,643.31	-133,047,078.10

50、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-41,861,224.82	-54,079,768.31
合同资产减值损失	-1,822,493.53	-423,874.87
商誉减值损失	-42,306,989.21	-24,272,069.63
无形资产减值损失	-11,001,196.21	
合 计	-96,991,903.77	-78,775,712.81

51、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-203.95	
使用权处置利得或损失	965,293.80	-174,739.29	965,293.80
合 计	965,293.80	-174,943.24	965,293.80

52、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的负债	29,102.58	1,295,400.13	29,102.58
其他	139.05	111.30	139.05
合 计	29,241.63	1,295,511.43	29,241.63

53、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	20,382.49	14,064.85	20,382.49
其中：固定资产	20,382.49	14,064.85	20,382.49

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及其他	780,528.56	37,992.24	780,528.56
合 计	800,911.05	52,057.09	800,911.05

54、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	3,610.21	
递延所得税费用	-1,904,853.19	-10,636,636.67
合 计	-1,901,242.98	-10,636,636.67

(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	-397,110,246.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-59,566,536.92
子公司适用不同税率的影响	2,523,892.88
调整以前期间所得税的影响	851.25
非应税收入的影响	22,631.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-9,644,825.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-220,960.27
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	65,277,917.50
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-294,213.41
所得税费用	-1,901,242.98

55、其他综合收益

详见附注五、37。

56、现金流量表项目

(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
收回押金及保证金	11,973,247.68	28,010,401.52
收到备用金还款	2,700,668.50	657,828.10
银行存款利息收入	728,422.11	2,935,948.15
收到政府补助	5,559,157.68	8,523,639.05
往来款	25,035,223.71	7,134,134.36
其他	1,249,153.95	1,475,713.96

项 目	本期金额	上期金额
合 计	47,245,873.63	48,737,665.14

(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
支付的押金及保证金	10,425,486.27	19,937,355.51
支付备用金	1,548,856.03	6,891,300.13
支付费用	33,091,861.47	72,243,111.59
往来款	28,919,230.34	25,999,590.69
其他	558,519.91	27,712.18
受限资金	41,379,911.60	
合 计	115,923,865.62	125,099,070.10

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到少数股东权益转让价款		3,500,000.00
合 计		3,500,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租金	11,319,515.48	18,885,401.29
筹资活动直接费用		5,900,000.00
购买少数股东权益		10,292,501.60
合 计	11,319,515.48	35,077,902.89

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	-395,209,003.18	-540,852,724.71
加：资产减值准备	96,991,903.77	78,775,712.81
信用减值损失	28,340,643.31	133,047,078.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,952,675.57	2,663,022.85
使用权资产折旧	8,802,964.08	13,461,431.71
无形资产摊销	40,977,379.09	38,594,859.20
长期待摊费用摊销	726,046.60	3,783,744.61

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	965,293.80	174,943.24
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	20,382.49	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-65,363.66	-151,055.91
财务费用(收益以“—”号填列)	33,817,234.50	53,299,298.44
投资损失(收益以“—”号填列)	-22,290.28	3,832,033.41
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,369,125.82	-2,862,983.83
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-3,063,997.08	-13,541,360.61
存货的减少(增加以“—”号填列)	118,930,285.26	89,314,076.01
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	205,872,890.00	211,138,432.56
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-40,853,798.71	-20,148,168.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	100,552,371.38	50,528,339.12
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	139,599,527.40	217,139,287.50
减: 现金的上年年末余额	217,139,287.50	592,372,112.34
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-77,539,760.10	-375,232,824.84

(2) 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 17,639,886.32 元(上期: 人民币 34,736,781.56 元)。

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	139,599,527.40	217,139,287.50
其中: 库存现金		246.89
可随时用于支付的银行存款	139,393,676.47	215,724,935.19
可随时用于支付的其他货币资金	205,850.93	1,414,105.42
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	139,599,527.40	217,139,287.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	182,854.38	7.028800	1,285,246.87
港币	3,555,534.54	0.903220	3,211,429.91
韩元	98,112,656.00	0.004860	476,827.51
新加坡币	231,624.62	5.458600	1,264,346.15
交易性金融资产			
其中：韩元	315,158,179.00	0.004860	1,531,668.75
应收账款			
其中：港币	1,362,477.94	0.903220	1,230,617.32
韩元	289,319,750.00	0.004860	1,406,093.99
澳门元	565,500.40	0.876271	495,531.60
新加坡币	200,000.00	5.458600	1,091,720.00
其他应收款			
其中：港币	1,406,771.44	0.903220	1,270,624.10
韩元	180,200,000.00	0.004860	875,772.00
应付账款			
其中：港币	8,539,351.42	0.903220	7,712,912.99
其他应付款			
其中：港币	443,654.62	0.903220	400,717.73
韩元	60,915,966.00	0.004860	296,051.59

60、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13 和附注五、31。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	379,112.78
短期租赁费用（适用简化处理）	合同履行成本\期间费用	13,769,725.83

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	151,141,086.24	171,486,342.23
研发场地租赁费用	8,690,782.76	13,624,815.01
其他	38,943,777.74	28,950,239.70
合计	198,775,646.74	214,061,396.94
其中：费用化研发支出	131,709,728.65	146,684,886.72
资本化研发支出	67,065,918.09	67,376,510.22

2、资本化开发项目情况

项 目	上年年末余额	本期增加 内部开发支出	本期减少		期末余额
			确认为无形资产	转入当期损益	
数字银行服务平台建设项目	31,442,187.15	39,710,185.96			71,152,373.11
金融数据跨业共享标准自适应演化方法研究项目	57,350.15	139,340.79			196,690.94
大陆云盾电子签章管理系统 V2.0	811,325.64	420,072.85			1,231,398.49
大陆云盾预植证书管理系统 V1.0	654,809.17	579,189.07			1,233,998.24
大陆云盾协同签名系统 V1.0	485,238.71	905,130.29			1,390,369.00
大陆云盾移动 CA 标盾通平台 V1.0	184,096.01	509,709.14			693,805.15
企业资金流信用信息共享平台 V2.0		583,899.56			583,899.56
AI 智能中枢产品研发		84,515.04	84,515.04		
深圳科蓝金信银河鸿蒙版开发研发项目	325,386.83	226,899.61			552,286.44

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
科蓝金信智能体平台 V1.0 研发项目		870,567.37			870,567.37
科蓝金信 AI 语音助手研发项目		821,232.90			821,232.90
2023 科蓝公司应用编程语言关键技术及配套工具研发项目	9,402,220.72	6,225,483.51	15,094,696.95	533,007.28	
2022 科蓝公司开源软件的代码分析与成熟度评价综合服务平台研发项目	51,181.35	84,926.90		136,108.25	
科蓝公司小蓝机器人驱动软件及全渠道统一平台软件研发项目	1,939,343.15	1,243,064.43			3,182,407.58
2024 年 MADP 移动应用开发平台鸿蒙研发项目	1,334,220.01	496,946.10	1,829,905.11	1,261.00	
科蓝公司 SUNDB Cluster 数据库研发项目	28,188,954.86	13,777,378.65	41,652,360.15	313,973.36	
2024 科蓝公司智慧营销平台产品研发项目	1,243,092.48		1,242,836.60	255.88	
2024 科蓝公司先进智能数据库校企联合研发项目（清华）	169,539.30	387,375.92			556,915.22
合计	76,288,945.53	67,065,918.09	59,904,313.85	984,605.77	82,465,944.00

七、合并范围的变更

2025 年 7 月 14 日设立二级子公司新设武汉市科蓝智算科技有限公司纳入合并范围，未实质开展业务。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳科蓝金信科技发展有限公司	深圳	深圳	信息技术	100.00		投资设立
北京科蓝软件系统（苏州）有限公司	苏州	苏州	信息技术	100.00		投资设立
北京尼客矩阵科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00		投资设立
北京数蚂科蓝科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00		投资设立
北京科蓝软件系统（南京）有限公司	南京	南京	信息技术	100.00		投资设立

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
郑州科蓝软件科技有限公司	郑州	郑州	信息技术	100.00		投资设立
湖南蓝谷软件有限公司	长沙	长沙	信息技术	100.00		投资设立
大陆云盾电子认证服务有限公司	重庆	重庆	信息技术	75.54		非同一控制下企业合并
科蓝软体系统（香港）有限公司	香港	香港	信息技术	100.00		投资设立
SUNJE SOFT 株式会社	韩国	韩国	信息技术		67.15	非同一控制下企业合并
深圳宁泽金融科技有限公司	深圳	深圳	信息技术	100.00		非同一控制下企业合并
上海科蓝数据科技有限公司	上海	上海	信息技术	100.00		投资设立
科蓝软件系统（泰州）有限公司	泰州	泰州	信息技术	100.00		投资设立
郑州科蓝智能科技有限公司	郑州	郑州	信息技术	51.00		投资设立
武汉市科蓝智算科技有限公司	武汉	武汉	信息技术	100.00		投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2025 年 9 月 23 日，公司以债权对子公司大陆云盾电子认证服务有限公司增加注册资本 4500 万元，持股比例从 75.54% 增至为 89.51%。少数股东持股比例降至 10.49%，大陆云盾公司净资产为负数，增加投资与按股权比例计算应享有的大陆云盾公司可辨认净资产份额之间的差额 10,825,493.61 元减少资本公积。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	大陆云盾电子认证服务有限公司
购买成本	45,000,000.00
— 现金	
— 非现金资产的公允价值	45,000,000.00
购买成本对价合计	45,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	34,174,506.39
差额	10,825,493.61
其中：调整资本公积	10,825,493.61
调整盈余公积	
调整未分配利润	
影响少数股东权益金额	10,825,493.61

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
-----	-----------	-------------

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	13,592,068.58	14,428,661.62
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-150,879.29	-98,773.50
—其他综合收益		
—综合收益总额	-150,879.29	-98,773.50

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,750,000.00			616,667.00	5,133,333.00	与资产相关
递延收益	720,000.00				720,000.00	与收益相关
合计	6,470,000.00			616,667.00	5,853,333.00	

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	616,667.00	250,000.00	与资产相关
软件增值税退税	其他收益	818,655.68	2,045,185.13	与收益相关
招用重点群体增值税退税	其他收益		1,966,900.00	与收益相关
韩国-研究开发补贴	其他收益		2,960,431.81	与收益相关
企业研发投入支持计划	其他收益		547,700.00	与收益相关
残疾人岗位补贴和社会保险补贴	其他收益	358,995.88	387,434.45	与收益相关
扩岗、稳岗、就业补贴	其他收益	56,511.53	200,263.34	与收益相关
重点群体人员优惠	其他收益	10,000.00	178,750.00	与收益相关
韩国-青年明天奖金扣除促进雇佣奖金	其他收益	58,791.69	130,739.45	与收益相关
中关村科技园区管理委员会高企“筑基扩容-第三级-5”支持资金	其他收益		50,000.00	与收益相关
深圳市中小企业服务局 2024 年创新发展培育扶持	其他收益		31,570.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
免费学习教育费	其他收益		3,660.70	与收益相关
上海地区-镇级财政扶持款	其他收益	2,160,000.00		与收益相关
深圳市高新技术企业培育资助	其他收益			与收益相关
上海职业培训补贴	其他收益			与收益相关
重庆地区失业金补贴	其他收益			与收益相关
江苏省苏州市相城区元和街道办事处装修补助	其他收益			与收益相关
合计		4,079,621.78	8,752,634.88	

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。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。

1、金融工具产生的各类风险

(1) 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。

截止 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	582,394,517.28	347,898,499.95
其他应收款	55,837,068.15	40,237,766.04
合计	638,231,585.43	388,136,265.99

本公司的主要客户为银行等，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。截止 2025 年 12 月 31 日，本公司的前五大的应收款占本公司应收款项总额 23.27%（2024 年 12 月 31 日：22.15%），应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，因此本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）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；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2025 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 88,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 72,738.01 万元。

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
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	115,134,597.22						115,134,597.22
应付账款	173,196,212.94						173,196,212.94
其他应付款	24,024,206.57						24,024,206.57
长期借款	640,772.69	17,310,376.97	20,800,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	439,269,750.96	598,020,900.62
应付债券	2,418,904.60		209,214,842.86				211,633,747.46
租赁负债	2,549,291.54	2,936,662.60					5,485,954.14
长期应付款	5,379,461.35						5,379,461.35
合计	323,343,446.91	20,247,039.57	230,014,842.86	60,000,000.00	60,000,000.00	439,269,750.96	1,132,875,080.30

(3) 市场风险

1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币、韩元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

① 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

② 截止 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					合计
	港币	韩元	澳门元	新加坡币	美元	
外币金融资产：						
货币资金	3,211,429.91	476,827.51		1,264,346.15	1,285,246.87	6,237,850.43
交易性金融资产		1,531,668.75				1,531,668.75
应收账款	1,230,617.32	1,406,093.99	495,531.60	1,091,720.00		4,223,962.91
其他应收款	1,270,624.10	875,772.00				2,146,396.10
外币金融负债：						
应付账款	7,712,912.99					7,712,912.99
其他应付款	400,717.73	296,051.59				696,769.32

③ 敏感性分析：

截止 2025 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、港币、韩元、澳门元及新加坡币金融资产和欧元、港币及韩元金融负债，如果人民币对美元、欧元、港币、韩元、澳门元及新加坡币升值或贬值

10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 573,019.59 元（2024 年度约 3,175,442.25 元）

2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

① 本年度公司无利率互换安排。

② 截止 2025 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额为 597,380,127.93 元（2024 年度为 597,380,127.93 元），详见附注五、29。

③ 敏感性分析：

截止 2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 3,471,718.69 元（2024 年度约 2,623,386.70 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

2、套期

本公司不涉及套期业务。

3、金融资产

本公司未涉及金融资产转移业务。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	12,498,828.61			12,498,828.61
其他权益工具投资		20,738,525.77		20,738,525.77
资产合计	12,498,828.61	20,738,525.77		33,237,354.38

3、持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息持续第二层次公允价值计量项目的确定依据：根据证券、基金公司提供的 2025 年 12 月 31 日报价金额确认。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息公司持有的以成本计量的、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他权益工具投资，无活跃市场上未经调整的报价，也无直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次输入值。以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数；对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的，在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、长期应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控制人名称	国籍	对本企业的持股比例（%）	
		直接	间接
王安京	中国	5.24	3.81

截至 2025 年 12 月 31 日止，宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）持有本公司股份比例为 3.86%，其中王安京在宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）中的出资比例为 98.8149%，由此，王安京对本公司的间接持股比例为 3.81%。

1、本公司的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益

3、本公司的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
嘉兴科蓝光荣一号投资合伙企业（有限合伙）	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	投资与资产管理	42.8571		权益法
上海科蓝阳光数据科技有限公司	上海市	上海市	软件和信息技术服务业	40.00		权益法

4、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
李玫	与王安京为夫妻关系
宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有 5%以上股权
王方圆	实控人亲属
宁波科蓝金投投资管理合伙企业（有限合伙）	董高监控制的企业
宁波科蓝盈众投资管理合伙企业（有限合伙）	董高监控制的企业
宁波科蓝融创投资管理合伙企业（有限合伙）	董高监控制的企业
大陆云盾（重庆）信息安全技术研究院有限公司	以前年度已处置的子公司

5、关联方交易

(1) 关联担保情况

1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王安京	120,000,000.00	融资项下债务履行期限届满之日起两年		是
王安京	80,000,000.00	融资项下债务履行期限届满之日起三年		否
王安京、北京科蓝软件系统（苏州）有限公司	140,000,000.00	融资项下债务履行期限届满之日起三年		是
王安京、李玫、深圳科蓝金信科技发展有限公司	50,000,000.00	融资项下债务履行期限届满之日起三年		否

2) 集团内互相担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京科蓝软件系统股份有限公司	北京科蓝软件系统（苏州）有限公司	75,000,000.00	融资项下债务履行期限届满之日起二年		否
北京科蓝软件系统（苏州）有限公司	北京科蓝软件系统股份有限公司	80,000,000.00	融资项下债务履行期限届满之日起三年		否
北京科蓝软件系统股份有限公司、王安京、李玫	深圳科蓝金信科技发展有限公司	40,000,000.00	融资项下债务履行期限届满之日起三年		是

(2) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,227,631.75	4,077,279.87

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
大陆云盾（重庆）信息安全 技术研究院有限公司	7,202,973.08	7,202,973.0	7,202,973.0	7,202,973.0
预付账款：			4,460,000.00	
王安京			4,460,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
王安京	2,211,280.71	

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
公司董事、高管、核心及骨干人员等				
合 计				

续上表

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
公司董事、高管、核心及骨干人员等			3,951,875.00	29,488,772.63
合 计			3,951,875.00	29,488,772.63

注：期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

2、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
司董事、高管、核 心及骨干人员等	-6,919,283.18	
合 计	-6,919,283.18	

3、股份支付的修改、终止情况

根据本公司《2023 年限制性股票激励计划》相关规定，公司累计向激励对象授予的限制性股票 889.375 万股。第一个归属期已作废第二类限制性股票共计 494.1875 万股，第二个归属期未满足公司业绩考核目标，作废剩余第二类限制性股票 395.1875 万股。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2020 年本公司之苏州子公司与苏州第一建筑集团有限公司（以下简称苏州一建）签订《建设工程总承包合同》及《补充协议》，施工建设苏州子公司研发中心等建设项目，工程建设期计划为 2 年 6 个月，合同约定总承包金额预计为人民币 60,000.00 万元，最终以具有相应资质的造价咨询单位核定的审定价款为准。该工程已经于 2020 年 12 月 2 日开工。2021 年本公司与苏州一建签订《土建工程施工合同》，对该工程中土建及水电安装、桩基、土石方、基坑支护等做出具体约定，该合同价款为人民币 36,726.30 万元。与苏州一建签订机电安装、幕墙、室外工程合同共计金额 16,921.45 万元，合同金额签订截至 2025 年 12 月 31 日，公司与苏州一建累计已结算含税金额为 47,632.17 万元。

(2) 收购孙公司 SUNJESoft 株式会社（以下简称 S 社）少数股权

2023 年 11 月 28 日，公司董事长会议决议全资子公司科蓝软件系统（香港）有限公司（以下简称“科蓝香港”）收购 S 社自然人股东共计 92,246 股（相当于韩国子公司发行股份的 10%），收购金额为 21,742,368 元人民币，收购完成后公司持有韩国子公司股份占比将由 67.15% 变更为 77.15%。同日，科蓝香港与 S 社自然人股东签订了《股份买卖合同》，尚未完成股权转让。

(3) 其他重大财务承诺事项

1) 抵押资产情况

如附注五、14 无形资产、29 长期借款所述，本公司子公司北京科蓝软件系统（苏州）有限公司（以下简称苏州子公司）与中国农业银行股份有限公司苏州相城支行签订固定资产借款合同，该借款总额为 75,000 万元，期限 15 年，分次提款。苏州子公司以其自有编号为苏（2019）苏州市不动产权第 7026676 号房地产进行抵押担保，本公司为苏州子公司该笔借款提供连带责任保证担保。截至 2025 年 12 月 31 日止，已提款金额为 59,738.01 万元。

2) 质押资产情况

如附注五、3. 应收账款、21. 短期借款，本公司以应收账款为短期借款提供质押担保，截至 2025 年 12 月 31 日止，用于担保的应收账款及合同资产账面期末余额为 15,214.26 万元，账面价值为 7,910.11 万元，担保的短期借款余额为 11,500.00 万元。

3) 重大合作协议

公司与清华大学签署《先进智能数据库联合研究院合作协议书》，约定在先进智能数据库领域，公司与清华大学联合成立“清华大学-北京科蓝软件系统股份有限公司先进智能数据库联合研究院”，

推动先进智能数据库技术研发领域的学科交叉、培养高端人才、构建国家智库、开展国际交流、促进产学研联盟。协议约定，在协议有效期内，公司向联合研究院五年累计提供不少于 10,000 万元人民币的研究经费。2023 年 12 月 18 日，公司第三届董事会第十八次会议审议通过了该议案，议案生效。截至 2025 年 12 月 31 日止公司已按协议约定支付经费人民币 4,100 万元。

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

2、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

1、重要的非调整事项

2026 年子公司深圳科蓝金信科技发展有限公司与广州银行股份有限公司深圳分行签订的《授信协议书》，授信贷款额度为人民币壹仟万元整，授信期间为 12 个月，深圳科蓝金信科技发展有限公司以其持有的深圳市南山区海德三道瑞府 48A 房产提供抵押。在该《授信协议书》下，2026 年 1 月 15 日深圳科蓝金信科技发展有限公司与广州银行股份有限公司深圳分行签订了《流动资金借款合同》，贷款金额人民币 3,025,456.66 元并取得借款，贷款期限为 1 年。2026 年 2 月深圳科蓝金信科技发展有限公司与广州银行股份有限公司深圳分行签订了《流动资金借款合同》，贷款金额人民币 2,935,627.81 元并取得借款，贷款期限为 1 年。2026 年 3 月 18 日深圳科蓝金信科技发展有限公司与广州银行股份有限公司深圳分行签订了《流动资金借款合同》，贷款金额人民币 2,651,065.14 元并取得借款，贷款期限为 1 年。

2、实际控制人、大股东股权质押、冻结等情况

截止财务报告批准报出日止，本公司实际控制人、大股东王安京及一致行动人宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）存在股权质押、冻结情况，详细情况如下：

股东名称	持股数量	质押股票数	合计占其所持股份比例 (%)	合计占公司总股本比例 (%)	司法冻结及再冻结股数	合计占其所持股份比例 (%)	合计占公司总股本比例 (%)
王安京	23,329,066	18,900,000	81.01	3.95	23,329,066	100	4.88
宁波科蓝盛合投资管理合伙企业（有限合伙）	16,155,446	16,150,000	99.97	3.38	16,150,002	99.97	3.37

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

本公司无其他需要披露的重要事项。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	175,932,043.41	356,138,266.14
1 至 2 年	73,561,485.96	175,070,152.34
2 至 3 年	74,085,881.85	104,334,876.11
3 至 4 年	81,486,099.22	104,132,742.91
4 至 5 年	81,801,000.13	40,114,436.88
5 年以上	145,158,843.38	124,569,213.34
小 计	632,025,353.95	904,359,687.72
减：坏账准备	314,085,458.53	319,585,484.22
合 计	317,939,895.42	584,774,203.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	632,025,353.95	100.00	314,085,458.53	49.70	317,939,895.42
其中：账龄组合	532,487,910.60	84.25	314,085,458.53	58.98	218,402,452.07
合并范围内关联方	99,537,443.35	15.75			99,537,443.35
合 计	632,025,353.95	—	314,085,458.53	—	317,939,895.42

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	904,359,687.72	100.00	319,585,484.22	35.34	584,774,203.50
其中：账龄组合	802,597,417.32	88.75	319,585,484.22	39.82	483,011,933.10
合并范围内关联方	101,762,270.40	11.25			101,762,270.40
合 计	904,359,687.72	—	319,585,484.22	—	584,774,203.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,975,018.87	8,458,501.13	6.00
1—2 年	67,929,216.36	13,585,843.27	20.00
2—3 年	70,094,580.53	38,552,019.29	55.00
3—4 年	58,982,646.38	58,982,646.38	100.00
4—5 年	62,972,098.80	62,972,098.80	100.00
5 年以上	131,534,349.66	131,534,349.66	100.00
合 计	532,487,910.60	314,085,458.53	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	336,837,316.27	20,210,238.98	6.00
1—2 年	157,405,075.27	31,481,015.05	20.00
2—3 年	72,425,073.22	36,212,536.61	50.00
3—4 年	84,965,179.68	80,716,920.70	95.00
4—5 年	36,732,839.54	36,732,839.54	100.00
5 年以上	114,231,933.34	114,231,933.34	100.00
合 计	802,597,417.32	319,585,484.22	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	319,585,484.22	60,758,948.34	44,998,770.80	21,260,203.23	314,085,458.53
其中：账龄组合	319,585,484.22	60,758,948.34	44,998,770.80	21,260,203.23	314,085,458.53
合并范围内关联方					
合 计	319,585,484.22	60,758,948.34	44,998,770.80	21,260,203.23	314,085,458.53

(2) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	21,260,203.23

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
贵州银行股份有限公司	系统开发服务款	2,369,316.01	逾期时间长， 预计无法收回	经公司第四届董事会第六次会议决议审议通过	否
徽银理财有限责任公司	系统开发服务款	3,066,000.00			否
晋商银行股份有限公司	系统开发服务款	1,095,150.00			否
蒙桑通源（南京）数据有限公司	系统开发服务款	8,000,000.00			否
山西银行股份有限公司	系统开发服务款	2,937,100.00			否
合计	—	17,467,566.01	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海银行股份有限公司	34,755,323.04	5.50	11,317,738.61
华夏银行股份有限公司	30,473,530.08	4.82	19,911,721.76
普华基础软件股份有限公司	26,598,000.00	4.21	26,598,000.00
中国光大银行股份有限公司	25,112,219.05	3.97	3,263,776.19
渤海银行股份有限公司	18,590,123.85	2.94	16,031,339.10
合计	135,529,196.02	21.44	77,122,575.66

2、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	291,720,372.90	284,765,341.88
合计	291,720,372.90	284,765,341.88

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	72,751,059.44	108,740,198.49
1至2年	56,941,874.43	42,432,981.01
2至3年	38,627,136.44	5,431,134.46
3至4年	4,535,236.97	98,532,623.86
4至5年	96,940,483.16	12,019,654.75
5年以上	44,861,229.42	35,733,885.06
小计	314,657,019.86	302,890,477.63
减：坏账准备	22,936,646.96	18,125,135.75
合计	291,720,372.90	284,765,341.88

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	12,188,751.50	261,257,383.64
保证金	8,804,156.54	13,697,662.88
备用金	280,690,942.99	9,163,537.81
待收回合作意向款	2,638,252.15	8,804,156.54
押金	5,896,673.73	5,164,018.18
其他	4,438,242.95	4,803,718.58
小 计	314,657,019.86	302,890,477.63
减：坏账准备	22,936,646.96	18,125,135.75
合 计	291,720,372.90	284,765,341.88

③坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	314,657,019.86	100.00	22,936,646.96	7.29	291,720,372.90
其中：账龄组合	33,966,076.87	10.79	22,936,646.96	67.53	11,029,429.91
合并范围内关联方组合	280,690,942.99	89.21			280,690,942.99
合计	314,657,019.86	—	22,936,646.96	—	291,720,372.90

(续)

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	302,890,477.63	100.00	18,125,135.75	5.98	284,765,341.88
其中：账龄组合	41,633,093.99	13.75	18,125,135.75	43.54	23,507,958.24
合并范围内关联方组合	261,257,383.64	86.25			261,257,383.64
合计	302,890,477.63	—	18,125,135.75	—	284,765,341.88

账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,419,945.10	320,997.25	5.00
1—2 年	7,380,143.95	3,690,071.98	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	2,756,466.86	1,516,056.77	55.00
3—4 年	1,594,342.53	1,594,342.53	100.00
4—5 年	4,894,761.26	4,894,761.26	100.00
5 年以上	10,920,417.17	10,920,417.17	100.00
合计	33,966,076.87	22,936,646.96	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	8,118,913.46	10,006,222.29		18,125,135.75
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,106,206.05			5,106,206.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,930,424.67	10,006,222.29		22,936,646.96

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,125,135.75	5,106,206.05		294,694.84	22,936,646.96
其中: 账龄组合	18,125,135.75	5,106,206.05		294,694.84	22,936,646.96
合并范围内关联方组合					
合计	18,125,135.75	5,106,206.05		294,694.84	22,936,646.96

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京科蓝软件系统 (苏州)有限公司		136,585,353.68	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	43.41	
科蓝软体系统(香 港)有限公司	往来款	78,114,341.16	1 年以内、1-2 年、 4-5 年	24.83	
深圳科蓝金信科技 发展有限公司	往来款及代 垫款项	55,332,973.38	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	17.59	
北京尼客矩阵科技 有限公司	往来款	7,839,476.13	1-2 年、2-3 年	2.49	
承德县网联商务有 限公司	合作意向款	4,800,000.00	4 年以上	1.53	4,100,000.00
合 计	—	282,672,144.35	—	89.85	4,100,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	461,337,312.51		461,337,312.51	416,337,312.51		416,337,312.51
对联营、合营 企业投资	13,592,068.58		13,592,068.58	14,428,661.62		14,428,661.62
合 计	474,929,381.09		474,929,381.09	430,765,974.13		430,765,974.13

(2) 对子公司投资

被投资单位	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	减值准 备期末 余额
深圳科蓝金信科技 发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
科蓝软体系统(香 港)有限公司	7,925.00			7,925.00		
北京尼客矩阵科技 有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
大陆云盾电子认证 服务有限公司	27,267,375.51	45,000,000.00		72,267,375.51		
北京科蓝软件系统 (苏州)有限公司	228,940,000.00			228,940,000.00		

被投资单位	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	减值准备期末余额
深圳宁泽金融科技有限公司	125,122,012.00			125,122,012.00		
上海科蓝数据科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	416,337,312.51	45,000,000.00		461,337,312.51		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
嘉兴科蓝光荣一号投资合伙企业(有限合伙)	14,428,661.62		685,713.60	-150,879.44		
合计	14,428,661.62		685,713.60	-150,879.44		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
嘉兴科蓝光荣一号投资合伙企业(有限合伙)				13,592,068.58	
合计				13,592,068.58	

4、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	552,345,685.33	530,754,449.76	785,967,186.76	732,676,575.98
其他业务			2,596,411.50	
合计	552,345,685.33	530,754,449.76	788,563,598.26	732,676,575.98

(2) 主营业务按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发	474,918,904.17	458,363,371.50	713,949,255.58	668,741,102.25
技术服务	51,037,843.10	38,371,563.42	59,480,650.64	52,051,789.29
其他	26,388,938.06	34,019,514.84	12,537,280.54	11,883,684.44
合计	552,345,685.33	530,754,449.76	785,967,186.76	732,676,575.98

(3) 主营业务按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子渠道及中台	332,077,995.37	325,528,882.85	373,507,333.26	341,548,620.98
互联网银行（含互联网核心）	181,952,574.61	168,115,752.70	300,586,640.13	271,910,559.19
非银金融机构	34,317,714.32	34,210,808.58	95,321,087.28	96,488,794.13
合作运营类	10,171.94		5,250,947.85	10,158,747.88
国产数据库（中国）	20,251.53		4,691,586.47	2,358,648.29
网银安全产品	3,966,977.56	2,034,699.18	6,481,197.60	2,426,656.36
其他		864,306.45	128,394.17	7,784,549.15
合计	552,345,685.33	530,754,449.76	785,967,186.76	732,676,575.98

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-150,879.44	-98,773.50
处置长期股权投资产生的投资收益		1,767,374.51
合计	-150,879.44	1,668,601.01

十八、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	-985,676.29	
2、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；	3,957,929.45	
3、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；	238,757.42	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		

项 目	金 额	说 明
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	6,919,283.18	
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-780,377.63	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	9,349,904.25	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	9,349,904.25	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-6,338.73	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	9,356,242.99	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-64.06	-0.83	-0.83
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-65.61	-0.85	-0.85

(此页无正文，为《北京科蓝软件系统股份有限公司2025年度财务报表附注》签字盖章页)

北京科蓝软件系统股份有限公司

2026年04月23日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：