



道隆软件

NEEQ:430077

北京道隆华尔软件股份有限公司

(Beijing Dwsoft Co.,Ltd)



年度报告

— 2025 —

重要提示

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

二、公司负责人鲁巍、主管会计工作负责人杨白雪及会计机构负责人（会计主管人员）杨白雪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带有持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，具体内容如下：道隆软件连续多年亏损，2025 年发生净亏损 463.11 万元，截至 2025 年 12 月 31 日未分配利润为-8,005.01 万元，累计经营性亏损较大，已远超实收股本，净资产为-931.28 万元。尽管道隆软件已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施。但仍存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

针对目前状况，公司出台一系列拟改善措施：

① 公司根据市场需求，不断调整产品结构及销售策略，充分发挥公司的专业优势，积极开拓潜在客户，不断提升公司的核心竞争力。

② 加强成本控制。公司将严格执行预算管控，提升管理效率；提高人员效率，使人力资源合理化配置，降低运营成本。

③ 继续加大对新技术的研发投入，深入研究机器学习与收入保障业务的结合，进一步提升收保智能化；公司管理层继续坚持科技领先，创新求发展的理念不变，积极加大研发投入，不断优化更新产品，增加新产品销售额占比，以提高经营收入的总量规模和提升毛利率，从而提高公司盈利水平与盈利能力，以实现扭亏为盈。

④ 加强公司管理团队的建设，以及通过培训不断提升一线人员的业务能力，为客户持续提供满意的服务。

公司管理层认为上述改善措施将有助于公司改善持续经营能力，通过以上措施，公司管理层董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。如果上述改善措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）根据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见我们表示理解，该报告客观地反应了公司的实际情况。公司董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取措施，早日消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项对公司的影响。

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

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	90

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市海淀区西直门北大街 60 号 0709 室

释义

释义项目		释义
道隆软件、道隆、道隆华尔、公司、本公司、股份公司	指	北京道隆华尔软件股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	北京道隆华尔软件股份有限公司股东大会
董事会	指	北京道隆华尔软件股份有限公司董事会
监事会	指	北京道隆华尔软件股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的北京道隆华尔软件股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
收入保障系统	指	通过提高数据质量及改进业务流程来增加利润、收入及现金流量
大数据	指	指因互联网、移动互联网和物联网的发展,各种终端、信息收集器的数量和种类不断增加,每个人、事等时刻产生的大量数据,都在不断进入信息系统,等待存储、分析和充分利用。通常将这些浩如烟海的数据统称为大数据
CP/SP	指	内容/服务提供商
IDC	指	互联网内容提供商
ICT	指	(Information and Communication Technology)信息和通信技术
TMF	指	电信管理论坛(TeleManagement Forum,简称 TM Forum 或 TMF)
主办券商	指	诚通证券股份有限公司
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京道隆华尔软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Dwsoft Co., Ltd		
	Dwsoft		
法定代表人	鲁巍	成立时间	2006年3月6日
控股股东	控股股东为鲁巍	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（鲁巍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I65 软件开发-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	风控与收入保障大数据系统建设。风控与收入保障大数据业务，通俗的讲就是识别运营商该收但没有收回的收入和运营商不该支付但一般会支付的成本，基于大数据的咨询和软件系统是最重要和最核心的手段。利用大数据与人工智能的技术，与电信运营商合作运营，为其增加收入，公司获得收入分成。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 道隆	证券代码	430077
挂牌时间	2010年12月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	23,452,100
主办券商（报告期内）	诚通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路 27 号楼 12 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨白雪	联系地址	北京市海淀区西直门北大街 60 号 0709 室
电话	010-82291850	电子邮箱	yangbaixue@dwsoft.com.cn
传真	01082291850-8002		
公司办公地址	北京市海淀区西直门北大街 60 号 0709 室	邮政编码	100088
公司网址	www.dwsoft.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108786176111A		

注册地址	北京市海淀区西直门北大街 60 号 0709 室		
注册资本（元）	23,452,100	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一)商业模式与经营计划实现情况

公司从属于软件和信息技术服务业（I65），是电信行业收入保障领域软件与信息服务龙头企业。公司的主要产品与服务是电信运营商收入保障系统建设和咨询服务。电信运营商的收入保障业务，通俗的讲就是找到运营商该收但没有收回的钱，基于大数据的咨询和软件系统是最重要和最核心的手段。通过收入保障分析服务，分析、发现运营商业务环节中存在的可能导致收入流失的问题，通过采取相应措施，可以避免进一步的收入流失，实现增收的目标。

报告期内，道隆软件的商业模式得到了进一步的验证和巩固。

2025 年道隆在收入保障领域的市场范围不断扩大，合作客户遍布全国 20 多个省市，收入保障咨询服务也拓展了一些新的客户，帮助客户从各个角度分析潜在收入流失，有力保障了客户收入成果。同时，道隆也在结合 AI、大模型技术不断进行产品创新，以持续为客户提供更好的产品和服务。

报告期内，公司营业总收入 32,015,965.76 元，较上年同期减少 16.44%；营业利润-4,631,078.58 元，较上年同期亏损收窄 12.48%；利润总额-4,631,078.58 元，较上年同期亏损收窄 12.48%；归属于挂牌公司股东的净利润-4,631,078.58 元，较上年同期亏损收窄 12.48%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润-4,656,262.17 元，较上年同期亏损收窄 13.54%。报告期末，公司总资产 19,531,568.67 元，较上年同期增加 1.90%；归属于挂牌公司股东的所有者权益-9,312,842.64 元，较上年同期减少 98.92%；归属于挂牌公司股东的每股净资产-0.40 元，较上年同期减少 100.00%。

(一) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2024 年 12 月 2 日，公司通过复审，取得了由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颁发的高新技术企业证书，认定有效期三年。 2023 年 10 月，公司由北京市经济和信息化局认定为“专精特新”中小企业，认定有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	32,015,965.76	38,313,484.32	-16.44%
毛利率%	45.14%	44.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,631,078.58	-5,291,163.42	12.48%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,656,262.17	-5,385,152.12	13.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
基本每股收益	-0.20	-0.23	13.04%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	19,531,568.67	19,166,818.93	1.90%
负债总计	28,844,411.31	23,848,582.99	20.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	-9,312,842.64	-4,681,764.06	98.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.40	-0.20	-100.00%
资产负债率%（母公司）	147.68%	124.43%	-
资产负债率%（合并）	147.68%	124.43%	-
流动比率	0.64	0.89	-
利息保障倍数	-9.19	-26.08	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	218,369.46	-920,934.06	123.71%
应收账款周转率	3.28	3.16	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.90%	0.96%	-
营业收入增长率%	-16.44%	3.62%	-
净利润增长率%	12.48%	-37.99%	-

说明：因净资产为负，加权平均净资产收益率 0.00%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）、加权平均净资产收益率 0.00%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）不能反应公司的盈利能力，故未计算该指标。

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,903,224.09	50.70%	5,355,866.98	27.94%	84.90%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,166,906.05	36.69%	12,325,575.87	64.31%	-41.85%
其他应收款	964,189.08	4.94%	605,660.05	3.16%	59.19%
固定资产	335,651.88	1.72%	160,412.12	0.84%	109.24%
使用权资产	908,670.89	4.65%	449,441.29	2.34%	102.18%
短期借款	9,500,000.00	48.64%	7,000,000.00	36.52%	35.71%

其他应付款	4,411,567.64	22.59%	1,318,155.37	6.88%	234.68%
一年内到期的非流动负债	3,462,273.94	17.73%	439,013.84	2.29%	688.65%

项目重大变动原因

1. 货币资金

报告期内货币资金 9,903,224.09 元，比上年同期增加 4,547,357.11 元，增幅 84.90%。

主要原因：报告期内增加银行贷款 2,500,000.00 元，同时本年应收账款回款进度推进及时，现金回笼明显，导致货币资金增加。

2. 应收账款

报告期期末应收账款 7,166,906.05 元，比上年期末减少 5,158,669.82 元，减幅 41.85%。

主要原因：报告期内回款效率显著提升，改善了现金流，导致应收账款相比上期大幅度减少。

3. 固定资产

报告期期末固定资产账面价值 335,651.88 元，比上年期末增加 175,239.76 元，增幅 109.24%。

主要原因：报告期内公司购置固定资产。

4. 其他应收款

报告期期末其他应收款账面价值 964,189.08 元，比上年期末增加了 358,529.03 元，增幅 59.19%。

主要原因：报告期内公司支付的房租押金、项目保证金等临时性款项挂账增加。

5. 短期借款

报告期内企业需要支付合同采购款、人工成本款项、租金等费用。主要原因：公司自有资金不足，现金流较紧张，增加短期借款 2,500,000.00 元。

6. 使用权资产：

报告期内续租办公场地长期租赁合同，按新租赁准则确认使用权资产。导致使用权资产比上年期末增加了 459,229.60，增幅 102.18%

7. 其他应付款

主要原因：报告期内由于公司流动资金紧张，向实际控制人借款 3,550,000.00 元用于公司经营。

8. 一年内到期的非流动负债

报告期期末一年内到期的非流动负债 3,462,273.94 元，比上年期末增加 3,023,260.10 元，增幅 688.65%。

主要原因：报告期内建设银行长期借款 3,000,000.00，在未来 12 个月内到期，重分类为流动负债。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	32,015,965.76	-	38,313,484.32	-	-16.44%
营业成本	17,564,037.82	54.86%	21,244,856.14	55.45%	-17.33%
毛利率%	45.14%	-	44.55%	-	-
其他收益	42,913.58	0.13%	235,662.34	0.62%	-81.79%
信用减值损失	2,463,097.89	7.69%	-644,094.22	-1.68%	-482.41%

营业利润	-4,631,078.58	-14.46%	-5,291,163.42	-13.81%	12.48%
净利润	-4,631,078.58	-14.46%	-5,291,163.42	-13.81%	12.48%

项目重大变动原因

<p>1. 营业收入 报告期内公司主营业务收入较上年度减少 6,297,518.56 元，减幅 16.44%。 主要原因：客户订单减少，部分项目完成验收延迟，导致本期销售收入减少。</p> <p>2. 营业成本 报告期内公司营业成本较上年度减少 3,680,818.32 元，减幅 17.33%，主要是成本中的员工薪酬减少所致。2025 年度，公司采取了减员增效的成本控制措施，公司员工由期初 180 人减少至期末的 155 人。</p> <p>3. 信用减值损失（损失以“-”号填列） 报告期内信用减值损失较上年度增加 3,107,192.11 元。报告期内下游客户回款情况改善，应收款项回收风险降低，转回前期计提的信用减值准备较多。</p> <p>4. 其他收益 报告期内公司政府补助大幅减少（如项目补贴、增值税六税两费减征优惠政策）；导致本期其他收益减幅 81.79%。</p> <p>5 营业利润、净利润 报告期内，公司有效控制成本，盈利结构优化，实现亏损收窄，导致净亏损幅度收窄 12.48%。</p>
--

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,015,965.76	38,313,484.32	-16.44%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	17,564,037.82	21,244,856.14	-17.33%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
定制软件产品及系统维护收入	18,543,578.42	10,187,141.94	45.06%	-28.91%	-25.07%	-2.82%
咨询服务收入	11,431,520.68	5,971,772.86	47.76%	10.20%	-5.76%	8.84%
大数据运营服务收入	2,040,866.66	1,405,123.02	31.15%	10.07%	7.05%	1.94%

合计	32,015,965.76	17,564,037.82	45.14%	-16.44%	-17.33%	0.59%
----	---------------	---------------	--------	---------	---------	-------

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
北京	7,932,788.02	4,566,649.83	42.43%	-39.32%	-32.70%	5.66%
东北	4,943,351.26	2,283,324.92	53.81%	7.71%	-23.47%	-18.82%
华北	3,842,991.22	2,458,965.29	36.01%	-21.13%	-23.09%	-1.63%
华东	3,939,809.44	2,107,684.54	46.50%	46.49%	81.86%	10.40%
华南	1,354,542.04	1,053,842.27	22.20%	-8.56%	13.11%	14.90%
华中	5,437,614.73	2,810,246.05	48.32%	76.79%	47.18%	-10.40%
西北	1,738,167.46	1,053,842.27	39.37%	-61.97%	-61.04%	1.44%
西南	2,826,701.59	1,229,482.65	56.50%	-28.64%	-21.84%	3.78%
合计	32,015,965.76	17,564,037.82	45.14%	-16.44%	-17.33%	-0.59%

收入构成变动的原因

- 1、报告期内定制软件产品及系统维护收入比上年同期减少 754.19 万元，减幅 28.91%，同时项目成本上年同期减少 25.07%，毛利率比上年同期减少 2.82%。
- 2、报告期内咨询服务收入比上年同期增加 105.77 万元，增幅 10.20%；同时项目成本相比上年同期减少 5.76%，导致毛利率比上年同期有增加 8.84%。
- 3、报告期内大数据业务收入比上年同期增加 18.67 万元，增幅 10.07%，毛利率比上年同期增加 1.94%。

综上所述，公司在报告期内营业收入比上年同期减少 629.75 万元，总营业成本减少 404.46 万元，导致本期毛利率比上年同期增加 0.59%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	6,421,268.68	20.06%	否
2	客户二	5,131,643.33	16.03%	否
3	客户三	2,003,029.00	6.26%	否
4	客户四	1,975,000.00	6.17%	否
5	客户五	1,947,147.40	6.08%	否
	合计	17,478,088.41	54.60%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	377,358.49	2.15%	否
2	供应商二	56,603.77	0.32%	否
3	供应商三	47,169.81	0.27%	否
4	供应商四	28,301.89	0.16%	否
5	供应商五	14,855.72	0.08%	否
合计		524,289.68	2.98%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	218,369.46	-920,934.06	123.71%
投资活动产生的现金流量净额	-307,900.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,636,881.17	1,583,566.69	192.81%

现金流量分析

(1) 报告期内经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 123.71%，主要原因本年销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期增加 209.21 万元，本年购买商品接受劳务支付现金减少 35.29 万元；支付给职工以及为职工支付的现金减少 155.62 万元，支付其他与经营活动有关的现金减少 66.26 万元。以上因素导致现金流量净额发生变化。

(2) 报告期内公司发生购买公司固定资产，导致投资活动产生的现金流量有变动。

(3) 报告期内公司新增短期借款 250.00 万元，导致筹资活动产生的现金流量净额增加 192.81%。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2010年10月29日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2010年10月29日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 截至2024年12月31日，北京广济广德技术有限公司及其实际控制人鲁巍作出了避免同道隆软件同业竞争的声明与承诺，承诺不从事或参与与道隆软件存在同业竞争的行为。
- 截至2024年12月31日，公司全体股东、董事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，不从事或参与与道隆软件存在同业竞争的行为，将不在中国境内外，以任何形式直接或间接参与任何与公司构成竞争的业务或活动。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金利息	8,708.46	0.04%	履约保函保证金累计产生的利息
总计	-	-	8,708.46	0.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响

此费用为履约保函保证金累计产生的利息，对公司经营无任何影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	16,385,648	69.87%	0	16,385,648	69.87%
	其中：控股股东、实际控制人	2,931,300	12.49%	0	2,931,300	12.49%
	董事、监事、高级管理人员	299,332	1.28%	0	299,332	1.28%
	核心员工	420,000	1.79%	-3,000	417,000	1.78%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,066,452	30.13%	0	7,066,452	30.13%
	其中：控股股东、实际控制人	5,752,500	24.53%	0	5,752,500	24.53%
	董事、监事、高级管理人员	828,702	3.53%	0	828,702	3.53%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		23,452,100	-	0	23,452,100	-
普通股股东人数		132				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	鲁巍	7,670,000	0	7,670,000	32.71%	5,752,500	1,917,500	0	0
2	沈阳康地科技有限公司	1,373,362	-40,844	1,332,518	5.68%	0	1,332,518	0	0
3	贺毅昭	1,224,000	0	1,224,000	5.22%	0	1,224,000	0	0
4	北京广济广德技术有限公司	1,013,800	0	1,013,800	4.32%	0	1,013,800	0	0
5	王慧	998,800	0	998,800	4.26%	0	998,800	0	0
6	北京道隆合创投资合伙企业(有限合伙)	200,700	657,000	857,700	3.66%	0	857,700	0	0
7	徐鸿亮	852,100	0	852,100	3.63%	0	852,100	0	0
8	王莉莉	823,700	0	823,700	3.51%	0	823,700	0	0
9	杨白雪	822,599	0	822,599	3.51%	599,625	222,974	0	0
10	河北	800,000	0	800,000	3.41%	0	0	800,000	0

凤博股权投资基金管理有限公司									
合计	15,779,061	616,156	16,395,217	69.91%	6,352,125	9,243,092	800,000	0	

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

鲁巍持道隆软件 32.71%的股份，同时持有北京广济广德技术有限公司 95%的股份。鲁巍为北京广济广德技术有限公司法定代表人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
鲁巍	董事长	男	1971年4月	2022年8月23日	2026年8月22日	7,670,000	0	7,670,000	32.70%
杨白雪	副总经理、董事、董事会秘书、财务总监	男	1969年3月	2022年8月23日	2026年8月22日	822,599	0	822,599	3.51%
于翠波	董事	女	1971年12月	2022年8月23日	2026年8月22日	0	0	0	0.00%
田雷	董事	男	2026年4月	2022年8月23日	2026年8月22日	39,435	0	0	0.17%
马卉	董事	女	1985年7月	2022年8月23日	2026年4月22日	930,000	0	0	0.40%
周万斌	监事会主席	男	1955年1月	2022年8月23日	2026年8月22日	113,000	0	113,000	0.48%
唐爱玲	监事	女	1980年2月	2022年8月23日	2026年8月22日	0	0	0	0.00%
陈芳	监事	女	1984年4月	2022年8月23日	2026年8月22日	60,000	0	60,000	0.26%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	1	0	15
生产人员	0	0	0	0
销售人员	16	3	6	14
技术人员	145	19	48	123
财务人员	3	0	0	3
员工总计	180	23	54	155

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	6
本科	113	97
专科	57	47
专科以下	5	5
员工总计	180	155

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施全员劳动合同制，员工薪酬政策上，公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司制定《薪酬管理制度》，公司与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬，并为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育社会保险及住房公积金，并为员工代缴代扣个人所得税。

公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线开发、维护人

员的技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础。

截至 2025 年 12 月 31 日，需公司承担费用的退休职工为 3 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
马卉	无变动	董事	93,000	0	93,000
朱永波	无变动	核心员工	87,000	0	87,000
陈芳	无变动	监事	60,000	0	60,000
关晓雨	无变动	核心员工	26,400	0	26,400
官伟	无变动	核心员工	105,000	0	105,000
陈瑶	无变动	核心员工	2,000	0	2,000
弥宪芳	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
崔卓	无变动	核心员工	4,400	0	4,400
毛宁	无变动	核心员工	1,000	0	1,000
鲁荣延	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
龙江	无变动	核心员工	7,300	0	7,300
赵晨	无变动	核心员工	1,000	0	1,000
肖翔	无变动	核心员工	2,000	0	2,000
王本康	无变动	核心员工	1,000	0	1,000
姜海军	无变动	核心员工	1,000	0	1,000
黄慧娟	无变动	核心员工	800	0	800
刘兰诚	无变动	核心员工	100	0	100
宋增璞	离职	核心员工	3,000	0	3,000

核心员工的变动情况

核心员工减少 1 名，属于正常员工流动，对公司经营没有影响。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立性

公司具有独立完整的业务流程、独立的经营场所以及独立的技术、业务部门和渠道，独立开展业务，不依赖于控股股东或其他关联方，且不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

2、资产独立情况

公司通过租赁取得经营场地北京市海淀区西直门北大街 60 号 0709 室的使用权，拥有商标权、计算机软件著作权等无形资产和办公设备等有形资产，截至报告期末公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，公司资产独立。

3、人员独立情况

公司、劳动、人事及工资完全独立。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、机构独立情况

公司设立了健全的组织机构体系，不存在与控股股东控制的其他企业职能部门之间的从属关系。公司独立运行，拥有机构设置自主权。

5、财务独立情况

公司设有财务部门进行独立核算，配备了专职财务人员，独立开设银行账户，独立纳税，拥有一套独立的会计核算体系，财务管理和风险控制等内部管理制度，独立进行财务决策，公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合

公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，严格执行国家规定的企业会计准则，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2026]00208 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	余利民	王荣前
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00208 号

北京道隆华尔软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京道隆华尔软件股份有限公司（以下简称“道隆软件”或“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，道隆软件连续多年亏损，2025年发生净亏损463.11万元，截至2025年12月31日未分配利润为-8,005.01万元，累计经营性亏损较大，已远超实收股本，净资产为-931.28万元。尽管道隆软件已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施。但仍存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

余利民

中国·深圳

中国注册会计师：

王荣前

2026年4月27日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）、1	9,903,224.09	5,355,866.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）、2	7,166,906.05	12,325,575.87
应收款项融资			
预付款项	五、（一）、3	195,400.00	195,400.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）、4	964,189.08	605,660.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		18,229,719.22	18,482,502.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（一）、5	49,900.00	
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（一）、 6	335,651.88	160,412.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）、 7	908,670.89	449,441.29
无形资产	五、（一）、 8	7,626.68	8,610.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（一）、 9		65,852.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,301,849.45	684,316.03
资产总计		19,531,568.67	19,166,818.93
流动负债：			
短期借款	五、（一）、 11	9,500,000.00	7,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）、 12	4,625,128.61	4,623,875.36
预收款项			
合同负债	五、（一）、 13		30,660.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（一）、 14	4,167,200.35	4,835,683.91
应交税费	五、（一）、 15	2,231,843.82	2,533,502.43
其他应付款	五、（一）、 16	4,411,567.64	1,318,155.37

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）、 17	3,462,273.94	439,013.84
其他流动负债	五、（一）、 18		1,839.62
流动负债合计		28,398,014.36	20,782,730.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（一）、 19		3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）、 20	446,396.95	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（一）、 9		65,852.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		446,396.95	3,065,852.08
负债合计		28,844,411.31	23,848,582.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）、 21	23,452,100.00	23,452,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）、 22	41,203,045.09	41,203,045.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）、 23	6,082,158.86	6,082,158.86
一般风险准备			

未分配利润	五、（一）、24	-80,050,146.59	-75,419,068.01
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-9,312,842.64	-4,681,764.06
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-9,312,842.64	-4,681,764.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,531,568.67	19,166,818.93

法定代表人：鲁巍

主管会计工作负责人：杨白雪

会计机构负责人：杨白雪

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	五、（二）、1	32,015,965.76	38,313,484.32
其中：营业收入		32,015,965.76	38,313,484.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,151,600.37	43,196,215.86
其中：营业成本	五、（二）、1	17,564,037.82	21,244,856.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二）、2	115,290.37	250,946.40
销售费用	五、（二）、3	4,616,104.96	4,369,538.64
管理费用	五、（二）、4	7,415,546.31	7,077,825.14
研发费用	五、（二）、5	8,977,665.80	9,844,117.79
财务费用	五、（二）、6	462,955.11	408,931.75
其中：利息费用		454,410.45	378,289.87
利息收入		5,093.58	4,607.980
加：其他收益	五、（二）、7	42,913.58	235,662.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”			

号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(二)、8	2,463,097.89	-644,094.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(二)、9	-1,455.44	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-4,631,078.58	-5,291,163.42
加:营业外收入			
减:营业外支出			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,631,078.58	-5,291,163.42
减:所得税费用	五、(二)、10		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,631,078.58	-5,291,163.42
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,631,078.58	-5,291,163.42
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,631,078.58	-5,291,163.42
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综			

合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,631,078.58	-5,291,163.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,631,078.58	-5,291,163.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.23

法定代表人：鲁巍

主管会计工作负责人：杨白雪

会计机构负责人：杨白雪

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,737,202.57	39,645,069.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、 (三)、 1、(1)	849,015.20	1,035,636.68
经营活动现金流入小计		42,586,217.77	40,680,706.54
购买商品、接受劳务支付的现金		2,199,293.66	2,552,215.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,663,992.26	31,107,825.87
支付的各项税费		3,152,865.90	2,927,254.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、 (三)、 1、(2)	4,351,696.49	5,014,344.78
经营活动现金流出小计		42,367,848.31	41,601,640.60
经营活动产生的现金流量净额		218,369.46	-920,934.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		258,000.00	
投资支付的现金		49,900.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		307,900.00	
投资活动产生的现金流量净额		-307,900.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,500,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、 (三)、 1、(3)	4,544,770.00	1,369,900.00
筹资活动现金流入小计		14,044,770.00	8,369,900.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		464,257.72	408,992.03
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		1,943,631.11	1,877,341.28
筹资活动现金流出小计		9,407,888.83	6,786,333.31
筹资活动产生的现金流量净额		4,636,881.17	1,583,566.69

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,547,350.63	662,632.63
加：期初现金及现金等价物余额		5,347,165.00	4,684,532.37
六、期末现金及现金等价物余额		9,894,515.63	5,347,165.00

法定代表人：鲁巍

主管会计工作负责人：杨白雪

会计机构负责人：杨白雪

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	23,452,100.00				41,203,045.09				6,082,158.86		-	75,419,068.01	-	4,681,764.06
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	23,452,100.00				41,203,045.09				6,082,158.86		-	75,419,068.01	-	4,681,764.06
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-4,631,078.58			-
(一) 综合收益总额											-4,631,078.58			-
(二) 所有者投入和减少资本														4,631,078.58

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	23,452,100.00				41,203,045.09				6,082,158.86		-	80,050,146.59	-	9,312,842.64

项目	2024 年													
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权 益 合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润			
优 先 股		永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	23,452,100.00				41,203,045.09				6,082,158.86		-	70,127,904.59		609,399.36
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	23,452,100.00				41,203,045.09				6,082,158.86		-	70,127,904.59		609,399.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,291,163.42			-
（一）综合收益总额											-5,291,163.42			-

6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	23,452,100.00				41,203,045.09				6,082,158.86		-		-
											75,419,068.01		4,681,764.06

法定代表人：鲁巍

主管会计工作负责人：杨白雪

会计机构负责人：杨白雪

北京道隆华尔软件股份有限公司

财务报表附注

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

一、公司基本情况

北京道隆华尔软件股份有限公司是由张莉和北京神州正方技术有限公司共同出资设立的。2006年3月6日本公司取得了北京市工商行政管理局海淀分局颁发的《企业法人营业执照》(三证合一后统一社会信用代码为91110108786176111A)。2009年12月18日,经公司股东会决议同意,北京道隆华尔软件有限公司以截止2009年11月30日经审计的净资产折股整体变更为北京道隆华尔软件股份有限公司,并于2010年12月29日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码:430077。截至2025年12月31日本公司注册资本为人民币23,452,100.00元,注册地为北京市海淀区西直门北大街60号0709室。

公司经营项目:应用软件服务;基础软件服务;技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;市场调查;经济贸易咨询;企业管理咨询;企业策划、设计;计算机系统服务;销售自行开发的产品、软件;发布、代理广告;经营电信业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;经营电信业务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司属于高新技术企业,主要产品和服务为应用软件服务;主要为客户提供定制软件产品及系统维护、咨询服务、大数据运营服务等业务。

本财务报表2026年4月27日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司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,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及参照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》的披露规定编制。

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。除部分金融工具外,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。

(二) 持续经营能力评价

本公司连续多年亏损,2025年发生净亏损463.11万元,截至2025年12月31日未分配

利润为-8,005.01 万元，累计经营性亏损较大，已远超实收股本，净资产为-931.28 万元，针对目前状况，公司出台一系列拟改善措施：

增强市场竞争力:加强市场调研，了解客户需求，及时调整产品或服务策略;推行差异化竞争战略，突出企业独特竞争优势;提高产品质量和服务水平，提升客户满意度；

加强市场开发，持续提升销售和收入，紧盯回款进度，确保应收账款及时到账，同时采取向银行借款的方式补充流动资金；

加强客户关系的管理，及时响应客户需求，提供优质的服务，定期和客户沟通联系并开展满意度调查，不断改进产品和服务质量；

逐步开展人员优化，各项目进行人员梳理，找出冗余岗位和低效环节，优化工作流程提高效率，重复或相似岗位合并，重新分配职责，确保员工工作量合理。培训和激励员工适应新工作内容，提高员工素质。定期进行考核监控人员工作成果。

公司管理层认为上述改善措施将有助于公司改善持续经营能力，通过以上措施，公司管理层董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。如果上述改善措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值

份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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

2. 合并财务报表的编制方法

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

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3） 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 以摊余成本计量的金融负债

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

（4） 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

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

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用

简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信失，确定组合的依据如下：

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

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票		
财务公司承兑汇票		

银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。

商业承兑汇票和财务公司承兑汇票预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款账龄组合。

(2) 对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1-以账龄为信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2-以款项性质为信用风险特征组合	款项性质	此类应收款项根据以往历史经验，发生预期信用损失风险极低。测试后未发生减值的，不计提坏账准备。

(3) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1-以账龄为信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2-以款项性质为信用风险特征组合	款项性质	测试后未发生减值的，不计提坏账准备

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(4) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

(十二) 存货

1. 存货的分类

本公司存货为库存商品、合同履约成本。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按采用先进先出法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(2) 包装物

按照使用次数分进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十五（五）之说明。

（十四） 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进

行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额,在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 投资性房地产

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

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

(十七) 在建工程

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

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	43.75-50 年	房屋产权证书
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

(二十) 部分长期资产减值

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

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

(二十一) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十二） 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三） 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

（二十四） 股份支付

（1） 股份支付的种类

本公司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

本公司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。

（3） 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）定制软件产品及系统维护收入

本公司软件产品收入包括定制软件产品收入和系统维护服务收入。定制软件产品业务主要是利用现有软件产品或技术为客户提供特定的软件产品（包括软件产品功能增值开发）。公司完成一项定制软件产品一般分为前期调研、设计开发、系统上线、初验、终验五个阶段，一般销售合同规定：系统上线取得合格证明，公司收取上线款；项目完成取得初验合格证书，按合同规定收取初验款，同时向客户移交相关技术资料；一般试运行 1-3 个月后进行终验，如测试符合标准双方签署终验合格证书，公司按合同规定收取终验款；部分合同规定保修期，保修期满后收取合同尾款；系统维护是公司根据客户的需求，在一个年度里给客户的系统和设备提供的有效有序和统一的维护支持服务，合同基本为固定金额合同。

定制软件产品销售收入确认的方法是：

①在同一会计期间内开始并完成的定制软件产品项目，于合同约定的履约义务全部履行完毕并经客户验收合格时确认收入。

②开始和完成分属不同的报告期间的定制软件产品项目，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入，已完成服务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

系统维护收入确认的方法是：在合同约定的服务期限内分期确认收入。

（3）咨询服务收入

咨询服务是指客户根据收入挖掘成效，对于挽回收入部分（指基于双方合作，公司的合作工作为甲方带来的实际收到的增量收入和根据专题分析直接堵漏或堵住潜在风险的挽回收入）按一定比例向公司支付服务提供的应结算款。也有一部分项目是按照事先约定的固定金额的咨询费用进行结算。合作流程主要包括方案设计、方案审核实施、方案评估验收、结算。挖掘服务业务的收入计算基数需要方案成果鉴定后才能确定，即收入金额需根据成果情况按照合同确定的分配方式确认。

（4）大数据运营服务收入

大数据运营服务是公司根据客户需求进行特定的数据服务，一般情况下公司需在客户外部数据和客户提供的内部数据及软硬件基础上开发数据分析模型和指标（标签），并且按照对数据分析模型和指标的调用量付费。大数据运营服务收入确认的具体做法是：每期按与客户核对一致的账单金额确认收入。

本公司按照已完成服务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的服务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七） 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八） 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

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

（二十九） 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资

产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计
无。

(三十七) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期本公司不存在会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	6%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	15%

(二) 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司属于高新技术企业，证书编号为：GR202411005141，有效期为3年，自2024年12月2日连续三年适用高新技术企业所得税的优惠税率15%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初数指2025.1.1，期末数指2025.12.31，本期指2025年度，上期指2024年度。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	9,925.19	10,595.90
银行存款	9,884,590.44	5,336,569.10
其他货币资金	8,708.46	8,701.98
存放财务公司款项		
合 计	9,903,224.09	5,355,866.98
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2025 年 12 月 31 日，公司受限资金总额为 8,708.46 元，系履约保函保证金累计产生得利息。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,999,582.12	12,576,269.89
1-2 年	2,059,113.12	749,882.16
2-3 年		
3-4 年		1,036,678.95
4-5 年	1,036,678.95	2,507,861.35
5 年以上	11,256,974.59	13,160,822.26
账面余额合计	20,352,348.78	30,031,514.61
减：坏账准备	13,185,442.73	17,705,938.74
账面价值合计	7,166,906.05	12,325,575.87

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,352,348.78	100.00	13,185,442.73	64.79	7,166,906.05
合 计	20,352,348.78	100.00	13,185,442.73	64.79	7,166,906.05

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,031,514.61	100.00	17,705,938.74	58.96	12,325,575.87
合 计	30,031,514.61	100.00	17,705,938.74	58.96	12,325,575.87

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

无。

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	20,352,348.78	13,185,442.73	64.79
小 计	20,352,348.78	13,185,442.73	64.79

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,999,582.12	479,966.57	8.00
1-2 年	2,059,113.12	411,822.62	20.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	1,036,678.95	1,036,678.95	100.00
5 年以上	11,256,974.59	11,256,974.59	100.00
小 计	20,352,348.78	13,185,442.73	

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计	其	收回 或 转回	核销	其	
单							

项	期初 数	本期增加		本期减少			期末 数
		计	其	收回 或 转回	核销	其	
按	17,705,938.74			2,480,776.99	2,039,719.02		13,185,442.73
合	17,705,938.74			2,480,776.99	2,039,719.02		13,185,442.73

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,039,719.02

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	298,400.00	预计无法收回	管理层声明	否
客户二	612,119.02	预计无法收回	管理层声明	否
客户三	1,129,200.00	预计无法收回	管理层声明	否
小 计	2,039,719.02			

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
客户一	3,544,540.30		3,544,540.30	17.42	3,544,540.30
客户二	2,602,243.14		2,602,243.14	12.79	2,602,243.14
客户三	2,371,990.00		2,371,990.00	11.65	189,759.20
客户四	2,260,000.00		2,260,000.00	11.10	2,260,000.00
客户五	2,030,212.00		2,030,212.00	9.98	1,998,212.00
小计	12,808,985.44		12,808,985.44	62.94	10,594,754.64

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内			195,400.00	100.00
1-2年	195,400.00	100.00		
合计	195,400.00	100.00	195,400.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额较大的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	2025年12月31日	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
客户一	非关联方	195,400.00	100.00	1-2年	服务未完成
合计		195,400.00	100.00		--

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	964,189.08	605,660.05

项 目	期末数	期初数
合 计	964,189.08	605,660.05

(2) 应收利息

无

(3) 应收股利

无

(4) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	345,399.76	360,987.46
备用金及往来款	1,615,139.23	1,224,343.40
房租及押金	222,875.00	221,875.00
账面余额合计	2,183,413.99	1,807,205.86
减：坏账准备	1,219,224.91	1,201,545.81
账面价值合计	964,189.08	605,660.05

2) 账龄情况

3) 坏账准备计提情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	888,423.66	504,589.53
1-2 年	76,874.00	88,500.00
2-3 年	68,000.00	61,000.00
3-4 年		1,800.00
4-5 年	1,800.00	6,400.00
5 年以上	1,148,316.33	1,144,916.33
账面余额合计	2,183,413.99	1,807,205.86
减：坏账准备	1,219,224.91	1,201,545.81
账面价值合计	964,189.08	605,660.05

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	790,570.33	36.21	790,570.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,392,843.66	63.79	428,654.58	30.78	964,189.08
合 计	2,183,413.99	100.00	1,219,224.91	55.84	964,189.08

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	790,570.33	43.75	790,570.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,016,635.53	56.25	410,975.48	40.43	605,660.05
合 计	1,807,205.86	100.00	1,201,545.81	66.49	605,660.05

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户一	571,728.38	571,728.38	571,728.38	571,728.38	100.00	回收的可能性
客户二	218,841.95	218,841.95	218,841.95	218,841.95	100.00	回收的可能性
小 计	790,570.33	790,570.33	790,570.33	790,570.33	100.00	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收保证金组合	345,399.76	73,626.73	21.32
应收备用金及往来款组合	824,568.90	135,952.85	16.49
应收房租及押金组合	222,875.00	219,075.00	98.30
小 计	1,392,843.66	428,654.58	30.78

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数	25,229.48	319,486.00	856,830.33	1,201,545.81
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-291,486.00	291,486.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,191.70			19,191.70
本期收回或转回		1,512.60		1,512.60
本期核销				
其他变动				
期末数	44,421.18	26,487.40	1,148,316.33	1,219,224.91

② 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
客户一	备用金	571,728.38	5 年以上	26.19	571,728.38
客户二	保证金	218,841.95	5 年以上	10.02	218,841.95
客户三	押金	132,315.00	5 年以上	6.06	132,315.00
客户四	往来款	108,536.18	1 年以内	4.97	5,426.81
客户五	往来款	100,000.00	1 年以内	4.58	5,000.00
小 计		1,131,421.51		51.82	933,312.14

5.其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动				期末数
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他	
北京道隆合创投资合伙企业（有限合伙）		49,900.00				49,900.00
合 计		49,900.00				49,900.00

6. 固定资产

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	335,651.88	160,412.12
固定资产清理		
合 计	335,651.88	160,412.12

（2） 固定资产

1) 明细情况

项 目	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,234,486.22	457,868.87	200,395.00	1,892,750.09
2、本年增加金额		218,095.75		218,095.75
(1) 购置		218,095.75		218,095.75
3、本年减少金额		206,100.00		206,100.00
(1) 处置或报废		206,100.00		206,100.00
4、年末余额	1,234,486.22	469,864.62	200,395.00	1,904,745.84
二、累计折旧				
1、年初余额	1,172,761.91	369,200.81	190,375.25	1,732,337.97
2、本年增加金额		32,550.99		32,550.99
(1) 计提		32,550.99		32,550.99
3、本年减少金额		195,795.00		195,795.00
(1) 处置或报废		195,795.00		195,795.00
4、年末余额	1,172,761.91	205,956.80	190,375.25	1,569,093.96
三、减值准备				

项 目	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	61,724.31	263,907.82	10,019.75	335,651.88
2、年初账面价值	61,724.31	88,668.06	10,019.75	160,412.12

① 截至 2025 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

② 截至 2025 年 12 月 31 日，公司无抵押、质押或者使用受限的固定资产。

③ 截至 2025 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产情况。

7. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2025.01.01	898,882.57	898,882.57
2、本年增加金额	908,670.89	908,670.89
3、本年减少金额	898,882.57	898,882.57
4、2025.12.31	908,670.89	908,670.89
二、累计折旧		
1、2025.01.01	449,441.28	449,441.28
2、本年增加金额	449,441.29	449,441.29
3、本年减少金额	898,882.57	898,882.57
4、2025.12.31	-	-
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、2025.12.31	908,670.89	908,670.89
2、2025.01.01	449,441.29	449,441.29

8. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	16,763.95	16,763.95
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 其他增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	16,763.95	16,763.95
二、累计摊销		
1、年初余额	8,153.41	8,153.41
2、本年增加金额	983.86	983.86
(1) 计提	983.86	983.86
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	9,137.27	9,137.27
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		

项 目	软件	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,626.68	7,626.68
2、年初账面价值	8,610.54	8,610.54

9. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得 税资产	可抵扣暂时性差异	递延所 得税资 产	可抵扣暂 时性差异
租赁负债	136,300.63	908,670.89	65,852.08	439,013.84
合计	136,300.63	908,670.89	65,852.08	439,013.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得 税负债	可抵扣暂时性差异	递延所 得税负 债	可抵扣暂 时性差异
使用权资 产	136,300.63	908,670.89	65,852.08	439,013.84
合计	136,300.63	908,670.89	65,852.08	439,013.84

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后 递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后 递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资 产	136,300.63	-	-	65,852.08
递延所得税负 债	136,300.63	-	-	65,852.08

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	14,546,312.82	18,907,484.55
可抵扣亏损	76,473,974.21	95,404,743.28

合计	91,020,287.03	114,312,227.83
----	---------------	----------------

(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	期末数	期初数
2025 年		28,224,009.99
2026 年	29,388,836.30	29,388,836.30
2027 年	10,929,036.26	10,929,036.26
2028 年	13,999,382.05	13,999,382.05
2029 年	12,863,478.68	12,863,478.68
2030 年	9,293,240.92	
合计	76,473,974.21	95,404,743.28

10. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,708.46	履约保函保证金
合计	8,708.46	

11. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	3,000,000.00	4,000,000.00
信用借款	6,500,000.00	3,000,000.00
合 计	9,500,000.00	7,000,000.00

注:

北京道隆华尔软件股份有限公司于 2025 年 1 月 23 日与江苏银行股份有限公司北京通州支行签订 200 万借款合同，借款期限为 2025 年 1 月 23 日至 2026 年 1 月 22 日，保证人为张莉，鲁巍。

北京道隆华尔软件股份有限公司于 2025 年 1 月 24 日与江苏银行股份有限公司北京通州支行签订 100 万借款合同，借款期限为 2025 年 1 月 24 日至 2026 年 1 月 23 日，保证人为张莉，鲁巍。

北京道隆华尔软件股份有限公司于 2025 年 4 月 29 日与交通银行股份有限公司望京支行签订 150 万借款合同，借款期限为 2025 年 4 月 29 日至 2026 年 4 月 29 日。

北京道隆华尔软件股份有限公司于 2025 年 4 月 30 日与中国工商银行股份有限公司新街口支行签订 500 万借款合同，借款期限为 2025 年 4 月 30 日至 2026 年 4 月 29 日。

12. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	4,625,128.61	4,623,875.36
合 计	4,625,128.61	4,623,875.36

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
供应商一	4,007,647.43	未催款
小 计	4,007,647.43	

13.合同负债

项 目	期末数	期初数
合同负债	-	30,660.38
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	-	30,660.38

分类列示如下：

项 目	期末数	期初数
预收工程款		
商品及劳务预收款	-	30,660.38
合 计	-	30,660.38

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	4,735,683.91	28,741,676.82	29,310,160.38	4,167,200.35
二、离职后福利-设定提存计划		1,910,442.17	1,910,442.17	-
三、辞退福利	100,000.00	1,320,984.00	1,420,984.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,835,683.91	31,973,102.99	32,641,586.55	4,167,200.35

(2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,683,376.56	26,836,177.82	27,352,354.03	4,167,200.35
2、职工福利费	-			
3、社会保险费	52,307.35	1,133,679.00	1,185,986.35	

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	37,522.35	1,083,573.67	1,121,096.02	
工伤保险费	11,761.32	50,105.33	61,866.65	
生育保险费	3,023.68		3,023.68	
4、住房公积金	-	771,820.00	771,820.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,735,683.91	28,741,676.82	29,310,160.38	4,167,200.35

(3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
1、基本养老保险		1,846,846.19	1,846,846.19	
2、失业保险费		63,595.98	63,595.98	
3、企业年金缴费				
合 计		1,910,442.17	1,910,442.17	

15. 应交税费

(1) 明细情况

税项	期末数	期初数
增值税	1,446,441.71	1,720,232.54
所得税	203,590.89	203,590.89
印花税	3,350.14	2,634.24
个人所得税	104,395.45	126,801.16
城建税	276,536.45	280,140.27
教育费附加	136,218.74	137,763.23
地方教育费附加	61,310.44	62,340.10
合计	2,231,843.82	2,533,502.43

16. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		

项 目	期末数	期初数
其他应付款	4,411,567.64	1,318,155.37
合 计	4,411,567.64	1,318,155.37

(2) 应付利息

无。

(3) 应付股利

无。

(4) 其他应付款

①按性质列示

项 目	期末数	期初数
待付费用	861,567.64	1,318,155.37
借款	3,550,000.00	
合计	4,411,567.64	1,318,155.37

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

17. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	485,592.98	448,861.11
减：一年内到期的未确认融资费用	23,319.04	9,847.27
合计	3,462,273.94	439,013.84

18. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
其他	-	1,839.62
合 计	-	1,839.62

19. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用借款	-	3,000,000.00
合 计	-	3,000,000.00

北京道隆华尔软件股份有限公司于 2023 年 9 月 27 日与中国建设银行股份有限公司北京

广渠门支行签订 300 万借款合同，年利率 3.95%，借款期限为 2023 年 9 月 27 日至 2026 年 9 月 27 日。

20. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	939,432.00	448,861.11
减：未确认融资费用	30,761.11	9,847.27
小计	908,670.89	439,013.84
减：一年内到期的租赁负债	462,273.94	439,013.84
合 计	446,396.95	-

21. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	23,452,100.00						23,452,100.00

22. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	41,203,045.09			41,203,045.09
合 计	41,203,045.09			41,203,045.09

23. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,082,158.86			6,082,158.86
合 计	6,082,158.86			6,082,158.86

24. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-75,419,068.01	-70,127,904.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本期数	上年同期数
调整后期初未分配利润	-75,419,068.01	-70,127,904.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,631,078.58	-5,291,163.42
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	-80,050,146.59	-75,419,068.01

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	32,015,965.76	17,564,037.82	38,313,484.32	21,244,856.14
合 计	32,015,965.76	17,564,037.82	38,313,484.32	21,244,856.14

(2) 主营业务收入和主营业务成本（分产品）列示如下：

项目	本期数		上年同期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
定制软件产品及系统维护收入	18,543,578.42	10,187,141.94	26,085,525.96	13,595,481.60
咨询服务收入	11,431,520.68	5,971,772.86	10,373,840.17	6,336,775.35
大数据运营服务收入	2,040,866.66	1,405,123.02	1,854,118.19	1,312,599.19
合计	32,015,965.76	17,564,037.82	38,313,484.32	21,244,856.14

(3) 主营业务收入和主营业务成本（分地区）列示如下：

地区分类	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
北京地区	7,932,788.02	4,566,649.83	13,073,853.19	6,785,708.67
东北	4,943,351.26	2,283,324.92	4,589,567.55	2,983,558.36

华北	3,842,991.22	2,458,965.29	4,872,574.66	3,197,323.27
华东	3,939,809.44	2,107,684.54	2,689,395.96	1,158,960.78
华南	1,354,542.04	1,053,842.27	1,481,318.00	931,689.47
华中	5,437,614.73	2,810,246.05	3,075,800.12	1,909,381.72
西北	1,738,167.46	1,053,842.27	4,570,046.89	2,705,123.11
西南	2,826,701.59	1,229,482.65	3,960,927.95	1,573,110.76
合计	32,015,965.76	17,564,037.82	38,313,484.32	21,244,856.14

(4) 2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	32,015,965.76	38,313,484.32
在某一时点确认收入		
小 计	32,015,965.76	38,313,484.32

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户的需求及时履行合同履约义务。对于商品销售，于本公司将商品交于客户并经客户签收时完成履约义务；对于大数据运营服务每期按与客户核对一致的账单金额确认收入；对于提供定制软件产品及系统维护服务、咨询服务①在同一会计期间内开始并完成，于合同约定的履约义务全部履行完毕并经客户验收合格时确认收入。②开始和完成分属不同的报告期间，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入，已完成服务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。③对于采用框架+订单模式，按双方确认的服务结算订单据实金额确认收入。

不同客户和产品及服务的付款条件有所不同，一般情况下会授予客户一定期限的信用期。

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	65,277.26	144,848.79
教育费附加	27,975.96	62,078.01
地方教育费附加	18,650.62	41,385.36

项 目	本期数	上年同期数
印花税	3,386.53	2,634.24
合 计	115,290.37	250,946.40

3. 销售费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,996,644.38	2,859,542.08
福利费	19,668.00	7,838.00
交通费	15,549.15	28,306.59
通讯费	15,713.09	15,745.79
差旅费	218,101.32	192,231.83
办公费	165,880.42	101,850.35
招待费	1,073,088.40	598,978.48
汽油费	2,266.36	37,336.16
广告费		38,000.00
服务费	109,193.84	489,709.36
合计	4,616,104.96	4,369,538.64

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
工资	3,122,228.48	2,780,719.60
福利费	378,915.16	127,497.92
水电费	23,807.97	37,926.35
社保	350,784.72	431,186.62
办公费	469,925.30	260,243.75
物业租赁费	504,734.29	381,846.23
差旅费	272,603.18	312,594.41
交通费	53,595.43	156,115.35
招待费	727,480.00	640,149.63
折旧	32,550.99	23,918.04

项 目	本期数	上年同期数
摊销	983.86	984.12
中介咨询服务费	265,383.90	862,166.07
通讯费	90,443.26	105,882.23
培训费	35,069.59	23,679.00
其他费用	133,176.58	48,029.80
服务费	489,466.11	411,608.51
快递费	14,956.20	23,836.23
使用权资产折旧	449,441.29	449,441.28
合计	7,415,546.31	7,077,825.14

5. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
工资	8,071,653.62	9,088,502.73
社保	685,812.38	530,082.28
住房公积金	215,611.00	216,337.00
服务费	4,588.80	9,195.78
合计	8,977,665.80	9,844,117.79

6. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	454,410.45	378,289.87
担保费		
减：利息收入	5,093.58	4,607.80
手续费支出	3,790.97	4,547.52
未确认融资租赁费用	9,847.27	30,702.16
合计	462,955.11	408,931.75

7. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	29,627.75	93,988.70	29,627.75
个税手续费返还	13,285.75	17,517.54	13,285.75
其他	0.08	-	0.08
六税两费减征		124,156.10	
合计	42,913.58	235,662.34	42,913.58

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期数	上年同期数
社保局稳岗补贴	29,627.75	91,488.86
留工补助		2,499.84
财政减息		
合计	29,627.75	93,988.70

8. 信用减值损失

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
应收账款信用减值损失	2,480,776.99	-782,840.67
其他应收款信用减值损失	-17,679.10	138,746.45
合计	2,463,097.89	-644,094.22

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	-1,455.44	-
合计	-1,455.44	

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合 计	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-4,631,078.58

按法定/适用税率计算的所得税费用	-694,661.79
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除影响	-1,346,649.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	277,860.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,763,450.82
加计扣除的影响	
所得税费用	-

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	5,093.58	4,607.80
补贴收入	29,627.75	93,988.70
保证金、备用金返还	801,001.56	899,136.72
个税手续费返还	13,285.75	17,517.54
履约保函保证金	6.56	20,385.92
小 计	849,015.20	1,035,636.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	3,300,168.47	3,840,261.57
手续费	3,790.97	4,547.52
保证金、备用金支出	1,047,737.05	1,149,183.69
履约保函保证金		20,352.00
小 计	4,351,696.49	5,014,344.78

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
非关联方往来	994,770.00	1,174,900.00
关联方借款	3,550,000.00	195,000.00
小 计	4,544,770.00	1,369,900.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
使用权资产租赁款	448,861.11	449,441.28
非关联方往来	1,494,770.00	1,232,900.00
关联方借款		195,000.00
小 计	1,943,631.11	1,877,341.28

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,631,078.58	-5,291,163.42
加: 资产减值准备		
信用减值损失	2,463,097.89	644,094.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,550.99	23,918.04
使用权资产折旧	449,441.29	449,441.28
无形资产摊销	983.86	984.12
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	464,257.72	408,992.03
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,181,060.85	-563,249.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-815,748.78	3,406,049.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	218,369.46	-920,934.06
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	本期数	上年同期数
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁	449,441.29	449,441.28
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	9,894,515.63	5,347,165.00
减: 现金的期初余额	5,347,165.00	4,684,532.37
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,547,350.63	662,632.63

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一、现金	9,894,515.63	5,347,165.00
其中: 库存现金	9,925.19	10,595.90
可随时用于支付的银行存款	9,884,590.44	5,336,569.10
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,894,515.63	5,347,165.00
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		

六、政府补助

1. 政府补助期末应收金额

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

无。

3. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	29,627.75	91,488.86	其他收益	与收益相关
留工补助		2,499.84	其他收益	与收益相关
合 计	29,627.75	93,988.70		

4. 本期无退回的政府补助情况

七、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称(姓名)	持股比例(%)	与本公司关系
鲁巍	32.71	实际控制人、董事长、总经理

(2) 不存在控制关系的关联方

关联方名称(姓名)	持股比例(%)	与本公司关系
北京广济广德技术有限公司	4.32	实际控制人控制下的其他企业
沈阳康地科技有限公司	5.68	股东
贺毅昭	5.22	股东
杨白雪	3.51	副董事长,董事,副总经理,董事会秘书,财务负责人
马卉		董事
于翠波		董事
田雷		董事
周万斌		监事会主席
唐爱玲		监事
陈芳		职工监事
北京道隆合创投资合伙企业(有限合伙)	3.66	鲁荣廷持股 0.2%、本公司持股 99.8%的企业

注：根据北京道隆合创投资合伙企业（有限合伙）合伙协议，委托鲁荣廷为执行事务合伙人，本公司不执行合伙企业事务，承担有限责任，所以未将北京道隆合创投资合伙企业（有限合伙）纳入合并范围。

2、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

无。

(2) 关键管理人员报酬

项目	期末数	期初数
关键管理人员报酬	1,565,030.80	1,774,600.55

3、关联方资金拆借

a 拆入

本金

关联方	期初	拆入	归还	期末	说明
鲁巍		3,550,000.00	-	3,550,000.00	借款

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

	期末数	期初数
--	-----	-----

项目名称	关联方名称	账面余额	账面余额
其他应付款	供应商一		13,124.02
其他应付款	供应商二	3,550,000.00	89,207.93
合计		3,550,000.00	102,331.95

八、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 27 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

十一、其他补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	29,627.75	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	29,627.75	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,444.16	
非经常性损益净额	25,183.59	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	25,183.59	

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	不适用	-0.20	-0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.20	-0.20

北京道隆华尔软件股份有限公司

2026年4月27日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 无 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
稳岗补贴	29,627.75
非经常性损益合计	29,627.75
减：所得税影响数	4,444.16
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	25,183.59

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用