

**慧博云通科技股份有限公司**

**二〇二五年度**

**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-113

## 审计报告

致同审字（2026）第 110A017211 号

慧博云通科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了慧博云通科技股份有限公司（以下简称慧博云通公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了慧博云通公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于慧博云通公司，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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一） 营业收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注“三、24”、附注“五、44”和附注“十六、5”。

## 1、事项描述

慧博云通公司从事软件技术服务、专业技术服务和产品及解决方案等服务业务，2025年度慧博云通公司确认的营业收入金额为224,508.35万元。

慧博云通公司技术服务类业务系为客户提供人月外包类软件开发、实验室测试、外场测试等技术服务，其收入确认原则及方法为：对于金额不固定的合同，每月根据实际投入的人月、人天或小时乘以双方约定的单价或根据已完成的工作量乘以合同约定的单个服务单位价格确认收入；对于金额固定的合同，按照合同总金额在合同服务期间平均确认收入。

由于收入是慧博云通公司的关键业绩指标之一，存在慧博云通公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

本期财务报表审计中，我们对收入的确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计和运行情况，并对于关键内部控制流程执行的有效性进行测试。

（2）获取销售合同台账，抽样选取对应的主要客户销售合同，检查业务内容、相关合同条款以及结算方式，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、在某一时段内履行履约义务或者在某一时点履行履约义务的判断、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等专业判断，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。

（3）执行分析性程序，包括分析主营业务类别的变化、主要客户的增减变动情况以及毛利率波动情况等，判断是否存在异常波动的情况并查明波动原因。

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（或销售订单）、对账邮件、验收单、结算单、出勤记录、销售发票，评价是否与管理层确定的收入确认具体方法一致。

（5）结合对应收账款和合同负债的审计，在抽样的基础上，就主要客户销售额或服务额执行函证程序，就未回函部分执行替代测试，并与期后回款记录进行核对。

(6) 对主营业务收入执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注“三、10”、附注“五、4”和附注“十六、2”。

### 1、事项描述

慧博云通公司合并财务报表附注所示的应收账款余额 82,283.47 万元，坏账准备余额 6,092.23 万元，应收账款账面价值 76,191.24 万元，占流动资产的 52.02%。

本期对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，慧博云通公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，慧博云通公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，慧博云通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。

由于慧博云通公司在计提应收账款坏账准备时需要运用重大会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

本期财务报表中，我们对应收账款坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

- (1) 我们了解、评估并测试与应收款项坏账准备的计提相关的内部控制；
- (2) 结合行业特点及信用风险特征，评价管理层制定的相关会计政策；
- (3) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本通过对客户背景、信用历史、经营情况、对未来经济状况的预测和还款能力的调查，并参考工商信息、合同条款、历史交易和还款情况等信息，复核慧博云通公司对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；

(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合交易合同和信用条款、应收账款的账龄迁徙情况、实际信用条款的遵守情况、客户经营情况、历史坏账情况，并结合前瞻性信息等因素对预期信用损失的判断，评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；

(5) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行函证程序，检查是否双方就应收账款的金额等已达成一致意见，对未回函的款项实施替代审计程序；

(6) 结合期后回款、实际核销及转回情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

(7) 选取样本对应收账款坏账准备的计算过程进行复核，测试坏账准备的计算是否准确、完整。

#### 四、其他信息

慧博云通公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括慧博云通公司 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估慧博云通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慧博云通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督慧博云通公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对慧博云通公司的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慧博云通公司不能持续经营。

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

(6) 就慧博云通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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月二十八日

## 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	521,648,963.26	209,654,209.26	341,886,236.10	189,932,298.74
交易性金融资产	五、2	15,625,148.86	10,011,819.42	3,038,335.82	
应收票据	五、3十六、1	12,941,984.09	11,339,898.42	1,338,707.60	31,010.66
应收账款	五、4十六、2	761,912,400.15	570,187,468.85	716,359,933.60	478,860,440.87
应收款项融资	五、5	20,470,437.15	4,915,639.54	11,410,344.45	9,896,384.42
预付款项	五、6	3,853,481.64	2,184,455.26	4,845,679.81	2,492,907.52
其他应收款	五、7十六、3	37,028,754.81	364,122,102.37	27,795,442.26	302,050,387.89
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	56,977,831.28	4,457,026.83	44,056,846.44	1,005,680.99
合同资产	五、9	2,325,088.25	801,363.75	1,820,393.35	158,453.51
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	31,789,634.59	10,922,656.67	45,293,101.98	26,666,835.26
<b>流动资产合计</b>		<b>1,464,573,724.08</b>	<b>1,188,596,640.37</b>	<b>1,197,845,021.41</b>	<b>1,011,094,399.86</b>
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、11十六、4	72,044,801.26	647,779,686.34	59,255,387.88	723,109,320.04
其他权益工具投资	五、12	9,969,269.35	9,969,269.35		
其他非流动金融资产	五、13	5,405,051.78	5,405,051.78	984,600.00	984,600.00
投资性房地产	五、14			50,538,713.17	
固定资产	五、15	123,591,180.88	78,607,147.36	180,192,849.33	78,916,747.88
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	34,234,209.43	8,778,519.73	31,173,458.50	3,693,520.42
无形资产	五、17	49,616,555.00	6,999,077.71	67,415,769.19	5,854,222.59
开发支出	五、18	7,049,262.18	4,805,613.04	4,306,614.71	2,464,287.90
商誉	五、19	164,161,583.93	10,309,359.60	184,928,858.91	10,309,359.60
长期待摊费用	五、20	6,861,985.08	975,325.83	9,066,213.70	1,329,840.15
递延所得税资产	五、21	48,384,247.77	26,291,157.08	26,851,367.56	8,186,366.22
其他非流动资产	五、22	1,975,265.49	1,381,605.44	40,693,603.64	2,451,680.37
<b>非流动资产合计</b>		<b>523,293,412.15</b>	<b>801,301,813.26</b>	<b>655,407,436.59</b>	<b>837,299,945.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,987,867,136.23</b>	<b>1,989,898,453.63</b>	<b>1,853,252,458.00</b>	<b>1,848,394,345.03</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	160,371,006.44	149,863,759.86	170,332,116.97	149,340,828.00
交易性金融负债					
应付票据	五、25	4,239,983.90			
应付账款	五、26	52,737,448.81	308,525,856.26	64,064,493.81	243,064,735.06
预收款项	五、27	1,392,924.54	1,392,924.54	2,107,222.16	1,899,062.95
合同负债	五、28	19,032,791.91	4,658,421.87	9,451,144.25	3,126,566.33
应付职工薪酬	五、29	165,637,471.91	78,014,161.39	141,749,776.08	63,260,694.97
应交税费	五、30	40,289,415.57	18,872,559.23	33,065,506.52	13,871,510.92
其他应付款	五、31	98,247,061.63	284,463,879.39	46,963,823.52	252,203,241.56
其中：应付利息					
应付股利		1,300,000.00		2,600,000.00	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	38,500,280.73	28,982,089.03	34,272,808.16	24,993,630.28
其他流动负债	五、33	30,833,241.59	19,887,137.25	29,599,572.00	14,988,352.77
<b>流动负债合计</b>		<b>611,281,627.03</b>	<b>894,660,788.82</b>	<b>531,606,463.47</b>	<b>766,748,622.84</b>
非流动负债：					
长期借款	五、34	101,300,000.00	101,300,000.00	104,329,820.00	104,329,820.00
应付债券					
租赁负债	五、35	20,662,199.81	3,771,108.03	19,837,384.44	1,204,607.30
长期应付款	五、36	13,218,698.55	13,218,698.55	28,439,539.80	28,439,539.80
预计负债	五、37			3,864,060.73	
递延收益					
递延所得税负债	五、21	13,971,439.47	1,981,618.64	19,559,093.95	554,028.06
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>149,152,337.83</b>	<b>120,271,425.22</b>	<b>176,029,898.92</b>	<b>134,527,995.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>760,433,964.86</b>	<b>1,014,932,214.04</b>	<b>707,636,362.39</b>	<b>901,276,618.00</b>
股东权益：					
股本	五、38	404,000,000.00	404,000,000.00	400,010,000.00	400,010,000.00
资本公积	五、39	323,841,599.84	394,576,373.50	248,236,047.89	318,385,261.52
减：库存股	五、40	52,953,055.58	52,953,055.58		
其他综合收益	五、41	120,335.66	-30,730.65	562,986.09	
专项储备					
盈余公积	五、42	32,290,205.64	32,290,205.64	28,993,086.96	28,993,086.96
未分配利润	五、43	387,070,630.81	197,083,446.68	324,895,493.70	199,729,378.55
归属于母公司股东权益合计		1,094,369,716.37	974,966,239.59	1,002,697,614.64	947,117,727.03
少数股东权益		133,063,455.00		142,918,480.97	
<b>股东权益合计</b>		<b>1,227,433,171.37</b>	<b>974,966,239.59</b>	<b>1,145,616,095.61</b>	<b>947,117,727.03</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,987,867,136.23</b>	<b>1,989,898,453.63</b>	<b>1,853,252,458.00</b>	<b>1,848,394,345.03</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司利润表

2025年度

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、44十六、5	<b>2,245,083,530.99</b>	<b>1,642,967,059.21</b>	<b>1,743,010,353.52</b>	<b>1,194,829,200.66</b>
减：营业成本	五、44十六、5	1,780,452,151.32	1,392,616,612.87	1,328,017,597.35	985,360,091.46
税金及附加	五、45	15,845,853.72	7,730,260.20	10,787,546.68	5,521,625.39
销售费用	五、46	41,890,640.89	19,702,892.35	40,853,816.76	15,855,597.53
管理费用	五、47	197,752,608.35	107,670,149.89	158,696,837.36	72,060,797.19
研发费用	五、48	129,957,663.97	65,211,631.70	109,045,814.66	56,951,631.79
财务费用	五、49十六、6	10,603,814.56	4,190,911.39	3,054,181.75	-59,556.37
其中：利息费用		10,199,972.80	9,480,684.32	6,587,359.01	5,233,928.15
利息收入		1,121,997.01	4,113,974.24	2,443,548.38	4,439,411.67
加：其他收益	五、50十六、6	9,219,990.88	2,658,651.92	4,885,655.33	2,206,338.31
投资收益(损失以“-”号填列)	五、51十六、6	46,918,978.71	-10,770,837.62	-5,981,437.56	8,349,249.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,860,586.62	-998,339.85	-6,342,936.63	-5,708,544.45
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)	五、52	4,528,394.21	4,432,271.20	88,042.22	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-13,708,393.19	-11,761,182.12	-11,536,040.74	-7,065,784.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、54	-33,247,150.94	-976,789.85	-8,388,709.38	-8,427.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、55	-130,048.48	-8,297.75	1,239,252.77	1,280,801.54
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>82,162,569.37</b>	<b>29,418,416.59</b>	<b>72,861,321.60</b>	<b>63,901,190.47</b>
加：营业外收入	五、56	8,646,922.31	2,257.45	6,328,140.52	96,030.98
减：营业外支出	五、57	4,454,900.34	1,092,075.59	7,123,242.41	626,461.39
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>86,354,591.34</b>	<b>28,328,598.45</b>	<b>72,066,219.71</b>	<b>63,370,760.06</b>
减：所得税费用	五、58	-5,159,654.71	-4,642,588.36	1,653,046.87	444,516.97
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>91,514,246.05</b>	<b>32,971,186.81</b>	<b>70,413,172.84</b>	<b>62,926,243.09</b>
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,514,246.05	32,971,186.81	70,413,172.84	62,926,243.09
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
<b>(二) 按所有权归属分类：</b>					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		97,792,255.79	32,971,186.81	65,587,591.66	62,926,243.09
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,278,009.74		4,825,581.18	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-498,485.09</b>	<b>-30,730.65</b>	<b>183,567.37</b>	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-442,650.43	-30,730.65	165,893.82	
<b>(一) 不能重分类进损益的其他综合收益</b>		<b>-30,730.65</b>	<b>-30,730.65</b>		
其他权益工具投资公允价值变动		-30,730.65	-30,730.65		
<b>(二) 将重分类进损益的其他综合收益</b>		<b>-411,919.78</b>		<b>165,893.82</b>	
外币财务报表折算差额		-411,919.78		165,893.82	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-55,834.66		17,673.55	
<b>六、综合收益总额</b>		<b>91,015,760.96</b>	<b>32,940,456.16</b>	<b>70,596,740.21</b>	<b>62,926,243.09</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		97,349,605.36	32,940,456.16	65,753,485.48	62,926,243.09
归属于少数股东的综合收益总额		-6,333,844.40		4,843,254.73	
<b>七、每股收益</b>					
基本每股收益		0.2437		0.1640	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,364,259,412.36	1,705,375,089.93	1,736,418,560.66	1,081,403,744.27
收到的税费返还		41,257.71			
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	27,260,400.52	737,612,224.08	11,802,503.29	765,816,677.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,391,561,070.59</b>	<b>2,442,987,314.01</b>	<b>1,748,221,063.95</b>	<b>1,847,220,421.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		181,945,705.22	516,633,697.83	184,704,810.05	237,426,613.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,903,281,142.81	947,069,149.49	1,344,794,963.45	661,177,351.90
支付的各项税费		131,146,207.52	60,773,295.87	88,064,161.30	42,425,352.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	80,815,552.99	882,496,388.63	63,589,776.82	815,161,997.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,297,188,608.54</b>	<b>2,406,972,531.82</b>	<b>1,681,153,711.62</b>	<b>1,756,191,315.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>94,372,462.05</b>	<b>36,014,782.19</b>	<b>67,067,352.33</b>	<b>91,029,106.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		27,537,052.05	100,000,000.00	190,043,591.62	202,014,150.15
取得投资收益收到的现金			4,523,700.00	887,069.30	14,199,956.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		137,922.78	49,179.46	203,208.43	108,013.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		189,610,460.40			
收到其他与投资活动有关的现金	五、59	5,000,000.00	236,204,243.63	925,268.33	159,163,376.06
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>222,285,435.23</b>	<b>340,777,123.09</b>	<b>192,059,137.68</b>	<b>375,485,496.46</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,376,801.41	9,869,248.31	105,315,563.24	31,443,684.41
投资支付的现金		34,650,000.00	49,449,989.56	203,254,150.15	412,475,650.15
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,338,767.11		86,480,962.08	
支付其他与投资活动有关的现金	五、59	5,070,000.00	260,580,000.00		213,750,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>78,435,568.52</b>	<b>319,899,237.87</b>	<b>395,050,675.47</b>	<b>657,669,334.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>143,849,866.71</b>	<b>20,877,885.22</b>	<b>-202,991,537.79</b>	<b>-282,183,838.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		50,703,420.00	50,473,500.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		229,920.00			
取得借款收到的现金		245,600,000.00	195,600,000.00	210,000,000.00	190,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	11,983,619.13	11,445,811.61	26,158,797.88	20,172,211.34
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>308,287,039.13</b>	<b>257,519,311.61</b>	<b>236,158,797.88</b>	<b>210,172,211.34</b>
偿还债务支付的现金		256,599,820.00	226,129,820.00	42,901,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,766,999.24	40,067,744.34	50,919,467.26	37,643,008.88
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		6,946,300.00		12,668,255.70	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	53,938,352.42	28,466,731.19	64,951,571.25	4,317,720.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>358,305,171.66</b>	<b>294,664,295.53</b>	<b>158,772,038.51</b>	<b>60,960,729.30</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-50,018,132.53</b>	<b>-37,144,983.92</b>	<b>77,386,759.37</b>	<b>149,211,482.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,767,129.49</b>	<b>-225,772.97</b>	<b>1,229,557.70</b>	<b>890,265.46</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>189,971,325.72</b>	<b>19,521,910.52</b>	<b>-57,307,868.39</b>	<b>-41,052,984.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		325,338,618.21	189,912,298.74	382,646,486.60	230,965,283.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>515,309,943.93</b>	<b>209,434,209.26</b>	<b>325,338,618.21</b>	<b>189,912,298.74</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	400,010,000.00	248,236,047.89		562,986.09		28,993,086.96	324,895,493.70	142,918,480.97	1,145,616,095.61
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	400,010,000.00	248,236,047.89		562,986.09		28,993,086.96	324,895,493.70	142,918,480.97	1,145,616,095.61
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	3,990,000.00	75,605,551.95	52,953,055.58	-442,650.43		3,297,118.68	62,175,137.11	-9,855,025.97	81,817,075.76
（一）综合收益总额				-442,650.43			97,792,255.79	-6,333,844.40	91,015,760.96
（二）股东投入和减少资本	3,990,000.00	75,605,551.95	52,953,055.58					825,118.43	27,467,614.80
1. 股东投入的普通股	3,990,000.00	46,483,500.00	52,953,055.58						-2,479,555.58
2. 股份支付计入股东权益的金额		29,707,611.98							29,707,611.98
3. 其他		-585,560.03						825,118.43	239,558.40
（三）利润分配						3,297,118.68	-35,617,118.68	-4,346,300.00	-36,666,300.00
1. 提取盈余公积						3,297,118.68	-3,297,118.68		
2. 对股东的分配							-32,320,000.00	-4,346,300.00	-36,666,300.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	404,000,000.00	323,841,599.84	52,953,055.58	120,335.66		32,290,205.64	387,070,630.81	133,063,455.00	1,227,433,171.37

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	400,010,000.00	300,064,015.26		397,092.27		22,700,462.65	297,601,326.35	104,993,244.24	1,125,766,140.77
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	400,010,000.00	300,064,015.26		397,092.27		22,700,462.65	297,601,326.35	104,993,244.24	1,125,766,140.77
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>		-51,827,967.37		165,893.82		6,292,624.31	27,294,167.35	37,925,236.73	19,849,954.84
（一）综合收益总额				165,893.82			65,587,591.66	4,843,254.73	70,596,740.21
（二）股东投入和减少资本		-51,827,967.37						35,893,916.88	-15,934,050.49
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		13,392,358.35							13,392,358.35
3. 其他		-65,220,325.72						35,893,916.88	-29,326,408.84
（三）利润分配						6,292,624.31	-38,293,424.31	-2,811,934.88	-34,812,734.88
1. 提取盈余公积						6,292,624.31	-6,292,624.31		
2. 对股东的分配							-32,000,800.00	-2,811,934.88	-34,812,734.88
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	400,010,000.00	248,236,047.89		562,986.09		28,993,086.96	324,895,493.70	142,918,480.97	1,145,616,095.61

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本年金额							股东权益合计
	股本	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	
<b>一、上年年末余额</b>	400,010,000.00	318,385,261.52				28,993,086.96	199,729,378.55	947,117,727.03
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	400,010,000.00	318,385,261.52				28,993,086.96	199,729,378.55	947,117,727.03
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	3,990,000.00	76,191,111.98	52,953,055.58	-30,730.65		3,297,118.68	-2,645,931.87	27,848,512.56
（一）综合收益总额				-30,730.65			32,971,186.81	32,940,456.16
（二）股东投入和减少资本	3,990,000.00	76,191,111.98	52,953,055.58					27,228,056.40
1. 股东投入的普通股	3,990,000.00	46,483,500.00	52,953,055.58					-2,479,555.58
2. 股份支付计入股东权益的金额		29,707,611.98						29,707,611.98
3. 其他								
（三）利润分配						3,297,118.68	-35,617,118.68	-32,320,000.00
1. 提取盈余公积						3,297,118.68	-3,297,118.68	
2. 对股东的分配							-32,320,000.00	-32,320,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	404,000,000.00	394,576,373.50	52,953,055.58	-30,730.65		32,290,205.64	197,083,446.68	974,966,239.59

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：慧博云通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额							
	股本	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	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	400,010,000.00	304,992,903.19				22,700,462.65	175,096,559.77	902,799,925.61
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年初余额</b>	400,010,000.00	304,992,903.19				22,700,462.65	175,096,559.77	902,799,925.61
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>		13,392,358.33				6,292,624.31	24,632,818.78	44,317,801.42
（一）综合收益总额							62,926,243.09	62,926,243.09
（二）股东投入和减少资本		13,392,358.33						13,392,358.33
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		13,392,358.33						13,392,358.33
3. 其他								
（三）利润分配						6,292,624.31	-38,293,424.31	-32,000,800.00
1. 提取盈余公积						6,292,624.31	-6,292,624.31	
2. 对股东的分配							-32,000,800.00	-32,000,800.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	400,010,000.00	318,385,261.52				28,993,086.96	199,729,378.55	947,117,727.03

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

慧博云通科技股份有限公司（原名为“北京慧博创测通信技术有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）于 2009 年 3 月 30 日在北京市注册成立，2015 年 9 月 14 日，本公司改制为股份有限公司，于 2015 年 09 月 18 日完成工商变更登记手续。

2022 年 7 月 21 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]1588 号同意注册，公司首次向社会公众发行人民币普通股（A 股）40,010,000 股。经深圳证券交易所《关于慧博云通股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2022]990 号）同意，本公司公开发行的人民币普通股股票于 2022 年 10 月 13 日在深圳证券交易所创业板上市交易，股票代码 301316。本次发行完毕后本公司注册资本由 36,000 万元增至 40,001 万元。

2025 年 3 月 3 日，公司 2025 年临时股东会审议通过《关于公司<2025 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2025 年 3 月 13 日，公司第四届董事会第五次会议决议通过了《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司于 2025 年 3 月 13 日向符合条件的 79 名激励对象授予 399 万股第一类限制性股票，授予价格为 12.65 元/股。激励对象认购后本公司总股本由 40,001 万元增至 40,400 万元。

公司现持有统一社会信用代码：911101056876404680 的营业执照。截止 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 40,400 万元，股本为人民币 40,400 万元。注册地址：浙江省杭州市余杭区仁和街道粮站路 11 号 1 幢 3 楼 309 室。法定代表人：余浩。本公司总部位于浙江省杭州市余杭区仓前街道欧美金融城 2 幢 33 层。

本公司属于软件与信息技术服务业，公司主要经营活动为软件技术服务、专业技术服务、产品与解决方案三大板块。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、17、附注三、18和附注三、24。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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日的合并及公司财务状况以及2025年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的应收账款金额大于100万元
本期重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额大于100万元
账龄超过1年的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项期末余额10%以上且金额大于500万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款期末余额10%以上且金额大于500万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款期末余额10%以上且金额大于500万元
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末合并资产的10%以上或利润总额占公司合并利润总额的10%以上
重要的联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司合并净资产的5%以上或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的10%以上
重要的资本化研发项目	单项在研项目金额占公司合并总资产的0.5%以上
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1,000万元

## 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）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

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

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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

资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 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。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资

产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合

同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收企业客户

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收企业客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或

者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、合同履约成本、外购服务。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货

价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法

核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固

定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	3-10	5.00-10.00	30.00-9.50
运输设备	4-10	5.00-10.00	22.50-9.50
电子设备及其他	3-10	5.00-10.00	30.00-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开

始。

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法	
软件	3-10 年	预期经济利益年限	直线法	
专利权	5 年	预期经济利益年限	直线法	
非专利技术	5 年	预期经济利益年限	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、折旧费用、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

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。

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 19、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、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。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

### （4）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

### （5）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （6）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

## 22、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：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

## 23、股份支付及权益工具

### （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。

### （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。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （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。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

### （5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 24、收入

### （1）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或服务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。

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，本公司在该段时间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，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司定制开发类业务、技术服务类业务及其他收入确认的具体方法如下：

### ①定制开发类业务的收入确认政策

公司定制开发类业务系公司根据用户的实际需求提供的软件开发服务，开发出来的软件不具有通用性，公司在项目开发或实施完成后，取得客户的验收文件时确认收入。

### ②技术服务类的收入确认政策

技术服务类业务，主要包括人月外包类开发、实验室测试、外场测试、运维服务、技术咨询等。

技术服务类的合同分为以下三类：

合同金额不固定，适用于合同约定按人月、人天或小时工作量收费的软件开发、实验室测试及外场测试等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。公司在相关服务提供后，根据实际投入的人月、人天或小时乘以双方约定的单价确认收入。

合同金额不固定，适用于与客户签订的合同中约定单个服务单位的价格，公司在相关服务提供后，根据实际完成的工作量乘以双方约定的单价确认收入。

约定服务期限的固定金额合同，公司根据合同的约定提供服务，服务内容包括技术开发、运维服务、技术咨询服务等，公司按照合同总金额在合同期间平均确认收入。

### ③其他

其他收入系公司对外提供出租房屋收入，公司按直线法在各期内平均确认收入。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分

计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 本公司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。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

（1）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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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：

（1）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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 28、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主

导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

## （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新

分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

#### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （4）售后回租

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

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

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的

初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### （2）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （3）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6/9/13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5/7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

执行不同企业所得税税率的纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
慧博云通科技股份有限公司	15
北京慧博云通软件技术有限公司	15
杭州慧博金信科技有限公司	15
慧博云通（江苏）软件技术有限公司	20
慧博云通（上海）软件技术有限公司	20
北京慧博融信科技有限公司	15
无锡慧博云通信息技术有限公司	20
广州慧博云服信息技术有限公司	20
北京慧博云通信息技术有限公司	20
杭州慧博云通智能科技有限公司	20
成都慧博云通信息技术有限公司	20
北京申晖科技有限公司	注 6
贵州慧博云服信息技术有限公司	20

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

慧博云通（湖南）信息技术有限公司	25
慧博云通（深圳）控股有限公司	20
Hydsoft Co.,Limited（慧博美国）	注 1
HYDSOFT INC	21
HYDSOFT PTE. LTD（慧博新加坡）	17
百硕同兴科技（北京）有限公司	15
深圳市思品信息技术有限公司	20
新宇联安信息科技（北京）有限公司	20
杭州之川信息科技有限公司	注 6
百硕天睿智能科技（北京）有限公司	20
百硕同兴国际有限公司	注 2
深圳市麦亚信科技有限公司	15
慧博云通（山东）软件技术有限公司	20
西安银信博锐信息科技有限公司	20
慧博云通国际有限公司	注 2
南京慧博金信科技有限公司	20
南京恒眩智云科技有限公司	20
浙江慧博太梦科技有限公司	20
上海皓梦科技有限公司	20
深圳慧博焱云信息技术有限公司	20
慧博太梦（海盐）科技有限公司	20
慧博太梦（内江）数据科技有限公司	20
感易智能科技（南京）有限公司	20
慧博云通（深圳）科技有限公司	20
慧博云通（苏州）软件技术有限公司	20
南京慧博云通科技有限公司	25
金锐软件技术（杭州）有限公司	25
金锐软件技术（南京）有限公司	20
慧博云通（上海）信息技术有限公司	20
慧博太梦（重庆）科技有限公司	20
慧博雲通株式会社	注 3
慧博金信（武汉）科技有限公司	20
百硕云科技有限公司	注 2
宁波极科信息科技有限公司	20
HYDSOFT EOOD	10
HYDSOFT PHILIPPINES INCORPORATED（菲律宾慧博）	注 4
HYDSOFT（Germany）Technologie GmbH（德国慧博）	15
浙江浙商未来科技有限公司	20
慧博金信（深圳）科技有限公司	20

HYDSOFT VIETNAM COMPANY LIMITED（越南慧博）	注 5
南京讯优智超软件科技有限公司	20
太梦杭研（杭州）科技有限公司	20

注 1: 本公司之子公司 Hydsoft Co., Limited( 慧博美国 )注册地为美国加利福尼亚州，美国联邦企业所得税为 21%；美国加利福尼亚州企业所得税为 8.84%或\$800，取金额高者缴纳。

注 2: 本公司之子公司慧博云通国际有限公司、本公司之孙公司百硕同兴国际有限公司、百硕云科技有限公司、注册地为香港，香港企业所得税实行两级制度，即税前利润 200 万港币以内部分企业所得税税率为 8.25%，超过 200 万港币部分企业所得税税率为 16.50%；该政策同一集团的关联企业只可提名一家企业受惠。

注 3: 本公司之孙公司慧博雲通株式会社注册地为日本，标准税率为 23.2%；对于注册资本金小于等于 1 亿日元的法人，其 800 万日元以下的所得部分税率为 15%，超过 800 万日元的部分税率为 23.2%。

注 4: 本公司之孙公司 HYDSOFT PHILIPPINES INCORPORATED（菲律宾慧博）注册地为菲律宾，标准税率为 25%，对于应纳税所得额不超过 5,000,000.00 比索且总资产不超过 100,000,000.00 比索的国内企业，可减按 20%的税率缴纳企业所得税。

注 5: 本公司之孙公司 HYDSOFT VIETNAM COMPANY LIMITED（越南慧博）注册地为越南，标准税率为 20%，对于年收入不超过 30 亿越南盾的微型企业适用 15%的税率缴纳企业所得税。

注 6: 本公司之子公司北京申晖科技有限公司于 2025 年 9 月 30 日处置；本公司之孙公司杭州之川信息科技有限公司于 2025 年 12 月 11 日注销。

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

①根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 之一项中（二十六条）约定：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。试点纳税人申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到纳税人所在地省级科技主管部门进行认定，并持有有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管税务机关备查。报告期内，公司及子公司享受免征增值税的相关合同均已经省级科技主管部门认定，书面合同和科技主管部门审核意见证明文件备查，公司及子公司符合规定条件的技术开发业务免征增值税符合《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）的规定。

②根据《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》、《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》、《关于跨境应税行为免税备案等增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 30 号）、《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）之附件 4《跨境应税行为

适用增值税零税率和免税政策的规定》的规定，符合条件规定的跨境应税业务取得的收入留存相关资料备查后享受增值税零税率。报告期内，公司及子公司取得的跨境应税业务收入享受增值税零税率优惠政策。

## （2）企业所得税

①本公司于 2025 年 12 月 19 日取得由浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202533010430 的《高新技术企业证书》，自 2025 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

②本公司下属子公司北京慧博云通软件技术有限公司于 2025 年 10 月 28 日取得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编号为 GR202511002479 的《高新技术企业证书》，自 2025 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

③本公司下属子公司杭州慧博金信科技有限公司于 2025 年 12 月 19 日取得由浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202533010932 的《高新技术企业证书》，自 2025 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

④本公司下属子公司慧博云通（上海）软件技术有限公司于 2024 年 12 月 4 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202431002332 的《高新技术企业证书》，自 2024 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑤本公司下属子公司北京慧博融信科技有限公司于 2024 年 10 月 2 日取得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编号为 GR202411010312 的《高新技术企业证书》，自 2024 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

⑥本公司下属子公司百硕同兴科技（北京）有限公司于 2024 年 12 月 2 日取得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编号为 GR202411005485 的《高新技术企业证书》，自 2024 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

⑦本公司下属子公司深圳市麦亚信科技有限公司于 2025 年 12 月 25 日取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的编号为

GR202544202688 的《高新技术企业证书》，自 2025 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

⑧本公司下属子公司慧博云通（山东）软件技术有限公司于 2024 年 12 月 4 日取得由青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局颁发的编号为 GR202437101902 的《高新技术企业证书》，自 2024 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑨本公司下属孙公司西安银信博锐信息科技有限公司于 2023 年 12 月 12 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的编号为 GR202361003138 的《高新技术企业证书》，自 2023 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑩本公司下属子公司南京慧博金信科技有限公司于 2025 年 12 月 19 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202532016876 的《高新技术企业证书》，自 2025 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑪本公司下属孙公司南京恒眩智云科技有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202332004674 的《高新技术企业证书》，自 2023 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑫本公司下属子公司浙江慧博太梦科技有限公司于 2023 年 12 月 8 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202333011257 的《高新技术企业证书》，自 2023 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑬本公司下属孙公司宁波极科信息科技有限公司于 2024 年 12 月 6 日取得由宁波

市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波税务局颁发的编号为 GR202433101206 的《高新技术企业证书》，自 2024 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑭本公司下属孙公司浙江浙商未来科技有限公司于 2024 年 12 月 6 日取得由浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务局总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202433005238 的《高新技术企业证书》，自 2024 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑮本公司下属孙公司南京讯优智超软件科技有限公司于 2025 年 11 月 18 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202532004334 的《高新技术企业证书》，自 2025 年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之有关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税，其中 2025 年度同时符合小微企业所得税优惠政策，故 2025 年度未实际享受高新技术企业税收优惠。

⑯根据财政部、税务局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；2023 年 3 月 26 日，《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2023 年 8 月 2 日，《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）第三条规定，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。

本公司下属的慧博云通（江苏）软件技术有限公司、无锡慧博云通信息技术有限公司、广州慧博云服信息技术有限公司、北京慧博云通信息技术有限公司、杭州慧博云通智能科技有限公司、成都慧博云通信息技术有限公司、贵州慧博云服信息技术有限公司、慧博云通（深圳）控股有限公司、深圳市思品信息技术有限公司、新宇联安信息科技（北京）有限公司、百硕天睿智能科技（北京）有限公司、上海皓梦科技有限公司、深圳慧博焱云信息技术有限公司、慧博太梦（海盐）科技有限公司、慧博太梦（内江）数据科技有限公司、感易智能科技（南京）有限公司、慧博云通（深圳）科技有限公司、慧博云通（苏州）软件技术有限公司、金锐软件技术（南京）有限公司、慧博云通（上海）信息技术有限公司、慧博太

梦（重庆）科技有限公司、慧博金信（武汉）科技有限公司、慧博金信（深圳）科技有限公司、太梦杭研（杭州）科技有限公司的年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	514,928,983.86	339,911,248.50
其他货币资金	6,317,210.36	521,031.88
存款应计利息	23,333.33	
数字货币	379,435.71	1,453,955.72
<b>合计</b>	<b>521,648,963.26</b>	<b>341,886,236.10</b>
其中：存放在境外的款项总额	25,525,219.43	10,711,354.08

其他货币资金存在所有权受限的资金，受限情况详见附注五、23 “所有权或使用权受到限制的资产”。

### 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	15,625,148.86	3,038,335.82
其中：理财产品	15,625,148.86	3,038,335.82
<b>合计</b>	<b>15,625,148.86</b>	<b>3,038,335.82</b>

### 3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,578,780.40	129,460.21	2,449,320.19	1,409,183.09	70,475.49	1,338,707.60
商业承兑汇票	11,050,646.55	557,982.65	10,492,663.90			
<b>合计</b>	<b>13,629,426.95</b>	<b>687,442.86</b>	<b>12,941,984.09</b>	<b>1,409,183.09</b>	<b>70,475.49</b>	<b>1,338,707.60</b>

#### (1) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额					
	账面余额		坏账准备			账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%		
按组合计提坏账准备	13,629,426.95	100.00	687,442.86	5.04	12,941,984.09	
其中：						

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行承兑汇票	2,578,780.40	18.92	129,460.21	5.02	2,449,320.19
商业承兑汇票	11,050,646.55	81.08	557,982.65	5.05	10,492,663.90
<b>合 计</b>	<b>13,629,426.95</b>	<b>100.00</b>	<b>687,442.86</b>	<b>5.04</b>	<b>12,941,984.09</b>

（续上表）

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	预期信用损失率%	
按组合计提坏账准备	1,409,183.09	100.00	70,475.49	5.00	1,338,707.60
其中：					
银行承兑汇票	1,409,183.09	100.00	70,475.49	5.00	1,338,707.60
商业承兑汇票					
<b>合 计</b>	<b>1,409,183.09</b>	<b>100.00</b>	<b>70,475.49</b>	<b>5.00</b>	<b>1,338,707.60</b>

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	70,475.49
本期计提	685,793.52
本期收回或转回	68,826.15
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>687,442.86</b>

4、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	717,836,123.64	719,862,041.57
1 至 2 年	95,865,224.33	30,938,690.27
2 至 3 年	4,217,153.72	13,651,043.16
3 至 4 年	3,067,013.42	2,806,832.00
4 至 5 年	1,714,019.51	51,189.00
5 年以上	135,189.00	84,000.00
<b>小 计</b>	<b>822,834,723.62</b>	<b>767,393,796.00</b>
减：坏账准备	60,922,323.47	51,033,862.40
<b>合 计</b>	<b>761,912,400.15</b>	<b>716,359,933.60</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例%	坏账准备		
			金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备	21,570,317.36	2.62	12,161,934.82	56.38	9,408,382.54
按组合计提坏账准备	801,264,406.26	97.38	48,760,388.65	6.09	752,504,017.61
其中：应收企业客户	801,264,406.26	97.38	48,760,388.65	6.09	752,504,017.61
<b>合计</b>	<b>822,834,723.62</b>	<b>100.00</b>	<b>60,922,323.47</b>	<b>7.40</b>	<b>761,912,400.15</b>

(续上表)

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例%	坏账准备		
			金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备	5,586,769.87	0.73	4,630,161.06	82.88	956,608.81
按组合计提坏账准备	761,807,026.13	99.27	46,403,701.34	6.09	715,403,324.79
其中：应收企业客户	761,807,026.13	99.27	46,403,701.34	6.09	715,403,324.79
<b>合计</b>	<b>767,393,796.00</b>	<b>100.00</b>	<b>51,033,862.40</b>	<b>6.65</b>	<b>716,359,933.60</b>

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率%	
北京惠讯时代企业科技有限公司	10,263,093.00	5,131,546.50	50.00	预计无法全额收回
湖北星纪魅族科技有限公司	3,182,968.47	1,591,484.24	50.00	预计无法全额收回
北京慧点科技有限公司	2,468,259.07	1,234,129.54	50.00	预计无法全额收回
湖南雷升信息技术集团有限公司	1,759,353.07	879,676.54	50.00	预计无法全额收回
实地地产集团有限公司	1,261,203.00	1,261,203.00	100.00	预计无法收回
善筑数字科技（深圳）有限公司	930,000.00	930,000.00	100.00	预计无法收回
中国电子科技南湖研究院	557,798.21	278,899.11	50.00	预计无法全额收回
武汉星纪魅族科技有限公司	492,018.30	246,009.15	50.00	预计无法全额收回
上海立可芯半导体科技有限公司	449,999.82	449,999.82	100.00	预计无法收回
心医国际数字医疗系统（大连）有限公司	112,349.42	112,349.42	100.00	预计无法收回
百保（上海）科技有限公司	93,275.00	46,637.50	50.00	预计无法全额收回
<b>合计</b>	<b>21,570,317.36</b>	<b>12,161,934.82</b>	<b>56.38</b>	

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

名称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率%	
善筑数字科技（深圳）有限公司	1,850,000.00	1,850,000.00	100.00	预计无法收回
实地地产集团有限公司	1,261,203.00	1,261,203.00	100.00	预计无法收回
百度国际科技（深圳）有限公司	919,942.63	459,971.32	50.00	预计无法全额收回
数字说（北京）科技有限公司	900,000.00	450,000.00	50.00	预计无法全额收回
上海立可芯半导体科技有限公司	449,999.82	449,999.82	100.00	预计无法收回
心医国际数字医疗系统（大连）有限公司	112,349.42	112,349.42	100.00	预计无法收回
百保（上海）科技有限公司	93,275.00	46,637.50	50.00	预计无法全额收回
<b>合计</b>	<b>5,586,769.87</b>	<b>4,630,161.06</b>	<b>82.88</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收企业客户

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	714,799,746.87	35,981,826.99	5.03	719,862,041.57	36,209,613.80	5.03
1至2年	80,178,110.98	8,076,502.78	10.07	28,979,891.94	2,920,286.57	10.08
2至3年	3,178,355.39	1,593,865.86	50.15	11,396,624.04	5,705,332.39	50.06
3至4年	2,632,536.93	2,632,536.93	100.00	1,433,279.58	1,433,279.58	100.00
4至5年	340,467.09	340,467.09	100.00	51,189.00	51,189.00	100.00
5年以上	135,189.00	135,189.00	100.00	84,000.00	84,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>801,264,406.26</b>	<b>48,760,388.65</b>	<b>6.09</b>	<b>761,807,026.13</b>	<b>46,403,701.34</b>	<b>6.09</b>

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	51,033,862.40
本期计提	16,720,965.07
本期收回或转回	7,172,900.20
本期核销	2,812.51
其他变动	343,208.71
<b>期末余额</b>	<b>60,922,323.47</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	2,812.51

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单 位 名 称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第一名	59,471,061.62		59,471,061.62	7.21	3,003,288.61
第二名	46,937,931.74	430,170.00	47,368,101.74	5.74	2,619,360.99
第三名	44,211,192.91		44,211,192.91	5.36	3,508,188.09
第四名	32,123,058.48		32,123,058.48	3.89	1,621,776.14
第五名	20,832,302.93		20,832,302.93	2.52	1,667,466.63
合 计	<b>203,575,547.68</b>	<b>430,170.00</b>	<b>204,005,717.68</b>	<b>24.72</b>	<b>12,420,080.46</b>

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	15,460,894.11	5,631,617.24
应收账款	5,009,543.04	5,778,727.21
合 计	<b>20,470,437.15</b>	<b>11,410,344.45</b>

(1) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项 目	减值准备金额
期初余额	306,559.01
本期计提	15,352.42
本期收回或转回	6,696.14
本期核销	
期末余额	315,215.29

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	56,628,058.90	

6、预付款项

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,777,809.41	98.04	4,831,054.07	99.70
1 至 2 年	75,672.23	1.96	1,625.74	0.03

2 至 3 年			13,000.00	0.27
3 年以上				
<b>合 计</b>	<b>3,853,481.64</b>	<b>100.00</b>	<b>4,845,679.81</b>	<b>100.00</b>

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,952,045.24 元，占预付款项期末余额合计数的比例 76.61 %。

## 7、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	37,028,754.81	27,795,442.26
<b>合 计</b>	<b>37,028,754.81</b>	<b>27,795,442.26</b>

### (1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,521,708.58	18,207,998.64
1 至 2 年	9,978,510.44	11,348,923.05
2 至 3 年	7,708,687.29	906,204.80
3 至 4 年	706,396.56	357,390.00
4 至 5 年	326,920.00	207,400.00
5 年以上	224,751.40	664,234.27
小 计	<b>44,466,974.27</b>	<b>31,692,150.76</b>
减：坏账准备	7,438,219.46	3,896,708.50
<b>合 计</b>	<b>37,028,754.81</b>	<b>27,795,442.26</b>

### (2) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金、保证金及职工借款	21,167,868.90	2,706,442.96	18,461,425.94
代职工及其他单位垫付款项	1,323,020.56	96,693.71	1,226,326.85
应收其他单位往来款项	21,976,084.81	4,635,082.79	17,341,002.02
<b>合 计</b>	<b>44,466,974.27</b>	<b>7,438,219.46</b>	<b>37,028,754.81</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	上年年末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
备用金、保证金及职工借款	16,413,326.83	2,624,203.76	13,789,123.07
代职工及其他单位垫付款项	991,700.47	63,616.09	928,084.38
应收其他单位往来款项	14,287,123.46	1,208,888.65	13,078,234.81
<b>合计</b>	<b>31,692,150.76</b>	<b>3,896,708.50</b>	<b>27,795,442.26</b>

(3) 其他应收款本期期末坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,391,974.27	16.67	7,400,719.46	36,991,254.81	自初始确认后信用风险未显著增加
其中: 应收其他款项	44,391,974.27	16.67	7,400,719.46	36,991,254.81	
<b>合计</b>	<b>44,391,974.27</b>	<b>16.67</b>	<b>7,400,719.46</b>	<b>36,991,254.81</b>	

期末公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失 率%	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	75,000.00	50.00	37,500.00	37,500.00
按组合计提坏账准备				
<b>合计</b>	<b>75,000.00</b>	<b>50.00</b>	<b>37,500.00</b>	<b>37,500.00</b>

上年年末处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,273,588.35	11.79	3,687,427.29	27,586,161.06	自初始确认后信用风险未显著增加
其中: 应收其他款项	31,273,588.35	11.79	3,687,427.29	27,586,161.06	
<b>合计</b>	<b>31,273,588.35</b>	<b>11.79</b>	<b>3,687,427.29</b>	<b>27,586,161.06</b>	

上年年末公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	418,562.41	50.00	209,281.21	209,281.20
按组合计提坏账准备				
<b>合计</b>	<b>418,562.41</b>	<b>50.00</b>	<b>209,281.21</b>	<b>209,281.20</b>

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
期初余额	3,687,427.29		209,281.21	3,896,708.50
--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	3,989,524.94		37,500.00	4,027,024.94
本期转回	283,039.06		209,281.21	492,320.27
本期转销				
本期核销				
其他变动	6,806.29			6,806.29
<b>期末余额</b>	<b>7,400,719.46</b>		<b>37,500.00</b>	<b>7,438,219.46</b>

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款	账龄	占其他应收款合计数的比例%	坏账准备
第一名	往来款	13,200,259.03	3 年以内	29.69	2,267,540.67
第二名	往来款	8,630,000.00	3 年以内	19.41	2,265,250.83
第三名	项目履约保证金	2,000,000.00	1 年以内	4.50	101,000.00
第四名	投标保证金	1,806,320.00	1 年以内	4.06	90,604.16
第五名	项目履约保证金	1,000,000.00	1 年以内	2.25	50,500.00
<b>合计</b>		<b>26,636,579.03</b>		<b>59.91</b>	<b>4,774,895.66</b>

8、存货

(1) 存货分类

项目	账面余额	期末余额	账面价值
		跌价准备/合同履约成本减值准备	
合同履约成本	60,596,779.76	4,946,246.63	55,650,533.13
库存商品	916,516.56	916,516.56	

外购服务	1,327,298.15		1,327,298.15
<b>合计</b>	<b>62,840,594.47</b>	<b>5,862,763.19</b>	<b>56,977,831.28</b>

（续上表）

项目	账面余额	上年年末余额	
		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	33,123,699.05	1,014,870.60	32,108,828.45
库存商品	951,634.20	951,634.20	
外购服务	11,948,017.99		11,948,017.99
<b>合计</b>	<b>46,023,351.24</b>	<b>1,966,504.80</b>	<b>44,056,846.44</b>

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
合同履约成本	1,014,870.60	5,650,633.03		1,719,257.00		4,946,246.63
库存商品	951,634.20				35,117.64	916,516.56
<b>合计</b>	<b>1,966,504.80</b>	<b>5,650,633.03</b>		<b>1,754,374.64</b>		<b>5,862,763.19</b>

（续上表）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据		本期转回或转销存货跌价准备的原因	
	合同履约成本	销售合同价格		销售合同价格变更/计提存货跌价的项目本期实现销售
库存商品	销售合同价格		计提存货跌价的项目本期实现销售	

9、合同资产

（1）合同资产分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	2,502,415.00	1,985,684.20
减：合同资产减值准备	177,326.75	165,290.85
<b>小计</b>	<b>2,325,088.25</b>	<b>1,820,393.35</b>
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
<b>合计</b>	<b>2,325,088.25</b>	<b>1,820,393.35</b>

（2）合同资产减值准备计提情况

类别	账面余额		期末余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	

按单项计提坏账准备

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	2,502,415.00	100.00	177,326.75	7.09	2,325,088.25
其中：应收企业客户	2,502,415.00	100.00	177,326.75	7.09	2,325,088.25
<b>合计</b>	<b>2,502,415.00</b>	<b>100.00</b>	<b>177,326.75</b>	<b>7.09</b>	<b>2,325,088.25</b>

（续上表）

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	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,985,684.20	100.00	165,290.85	8.32	1,820,393.35
其中：应收企业客户	1,985,684.20	100.00	165,290.85	8.32	1,820,393.35
<b>合计</b>	<b>1,985,684.20</b>	<b>100.00</b>	<b>165,290.85</b>	<b>8.32</b>	<b>1,820,393.35</b>

按组合计提坏账准备：

项目	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率%	合同资产	减值准备	预期信用损失率%
1 年以内	2,386,295.00	119,736.75	5.02	1,258,340.20	63,000.45	5.01
1 至 2 年	21,700.00	2,170.00	10.00	694,504.00	69,450.40	10.00
2 至 3 年	78,000.00	39,000.00	50.00			
3 年以上	16,420.00	16,420.00	100.00	32,840.00	32,840.00	100.00
<b>合计</b>	<b>2,502,415.00</b>	<b>177,326.75</b>	<b>7.09</b>	<b>1,985,684.20</b>	<b>165,290.85</b>	<b>8.32</b>

（3）本期计提的合同资产减值准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	165,290.85
本期计提	30,529.66
本期收回或转回	18,493.76
<b>期末余额</b>	<b>177,326.75</b>

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税进项税额	17,956,856.06	16,892,332.58
待摊费用	12,665,765.54	5,948,174.41
预缴相关税费	1,167,012.99	974,289.43
理财产品		21,478,305.56
<b>合计</b>	<b>31,789,634.59</b>	<b>45,293,101.98</b>

11、长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				期末账面价值
		追加/新增投资	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 其他	
<b>联营企业：</b>						
未必然数据科技（北京）有限公司	16,937,956.33			-1,503,874.92		15,434,081.41
北京云雀智享科技有限公司	14,088,189.41			281,094.49		14,369,283.90
杭州慧博天听科技有限公司	4,709,768.79	5,000,000.00		243,452.77		9,953,221.56
国开鸿（深圳）科技有限公司		8,000,000.00		72,216.19		8,072,216.19
浙江慧博智造科技有限公司	7,592,016.93			38,202.72		7,630,219.65
北京慧博云端信息技术有限公司	4,857,281.33			433,839.10		5,291,120.43
思品云（深圳）科技有限公司	4,843,788.16			-17,148.75		4,826,639.41
深圳麦亚信数智科技有限公司	4,542,200.43			-862,246.77		3,679,953.66
北京慧博元年科技有限公司	1,684,186.50	1,650,000.00		-546,121.45		2,788,065.05
<b>合计</b>	<b>59,255,387.88</b>	<b>14,650,000.00</b>		<b>-1,860,586.62</b>		<b>72,044,801.26</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、其他权益工具投资

种类	期末余额	上年年末余额
深圳星睿数智技术有限公司	9,969,269.35	

上述投资系本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，本公司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。

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
深圳星睿数智技术有限公司	-30,730.65	-30,730.65			

13、其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
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	5,405,051.78	984,600.00

14、投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	93,237,553.00
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	93,237,553.00
处置子公司减少	93,237,553.00
4.期末余额	
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	42,698,839.83
2.本期增加金额	3,739,291.76
计提或摊销	3,739,291.76
3.本期减少金额	46,438,131.59
处置子公司减少	46,438,131.59
4.期末余额	
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	
2.期初账面价值	50,538,713.17

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	123,591,180.88	180,192,849.33
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>123,591,180.88</b>	<b>180,192,849.33</b>

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	182,283,302.49	1,457,340.09	2,388,538.13	42,475,573.95	228,604,754.66
2.本期增加金额	40,653,374.25	521,756.08	835,611.10	12,038,923.70	54,049,665.13
(1) 购置	40,653,374.25		217,739.26	10,662,921.40	51,534,034.91
(2) 企业合并增加			617,871.84	1,376,002.30	1,993,874.14
(3) 其他增加		521,756.08			521,756.08
3.本期减少金额	114,773,474.14	10,423.54	649,665.22	5,361,895.25	120,795,458.15
(1) 处置或报废		5,220.00	645,255.22	2,273,516.56	2,923,991.78
(2) 处置子公司减少	114,773,474.14	5,203.54	4,410.00	2,667,724.54	117,450,812.22
(3) 其他减少				420,654.15	420,654.15
4.期末余额	108,163,202.60	1,968,672.63	2,574,484.01	49,152,602.40	161,858,961.64
二、累计折旧					
1.期初余额	22,812,851.22	1,064,707.80	1,527,476.34	23,006,869.97	48,411,905.33
2.本期增加金额	7,772,324.84	705,184.53	714,691.75	10,365,956.21	19,558,157.33
(1) 本期计提	7,772,324.84	183,428.45	233,655.88	9,356,154.23	17,545,563.40
(2) 企业合并增加			481,035.87	1,009,801.98	1,490,837.85
(3) 其他增加		521,756.08			521,756.08
3.本期减少金额	25,692,464.33	7,544.12	398,674.81	3,603,598.64	29,702,281.90
(1) 处置或报废		4,698.00	394,863.10	1,938,297.35	2,337,858.45
(2) 处置子公司减少	25,692,464.33	2,846.12	3,811.71	1,266,474.53	26,965,596.69
(3) 其他减少				398,826.76	398,826.76
4.期末余额	4,892,711.73	1,762,348.21	1,843,493.28	29,769,227.54	38,267,780.76
三、减值准备					
四、账面价值					
<b>1.期末账面价值</b>	<b>103,270,490.87</b>	<b>206,324.42</b>	<b>730,990.73</b>	<b>19,383,374.86</b>	<b>123,591,180.88</b>
<b>2.期初账面价值</b>	<b>159,470,451.27</b>	<b>392,632.29</b>	<b>861,061.79</b>	<b>19,468,703.98</b>	<b>180,192,849.33</b>

固定资产本期存在所有权受限的情况，受限情况详见附注五、23“所有权或使用权受到限制的资产”。

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	45,291,039.31
2.本期增加金额	15,734,093.56
(1) 租入	14,721,908.56
(2) 租赁负债调整	438,409.57
(3) 企业合并增加	573,775.43
3.本期减少金额	3,040,824.08
(1) 租赁到期	1,748,288.03
(2) 其他减少	1,292,536.05
4.期末余额	57,984,308.79
二、累计折旧	
1.期初余额	14,117,580.81
2.本期增加金额	11,757,796.26
(1) 计提	11,633,062.47
(2) 租赁负债调整	
(3) 企业合并增加	124,733.79
3.本期减少金额	2,125,277.71
(1) 租赁到期	1,748,288.03
(2) 其他减少	376,989.68
4.期末余额	23,750,099.36
三、减值准备	
四、账面价值	
<b>1.期末账面价值</b>	<b>34,234,209.43</b>
<b>2.期初账面价值</b>	<b>31,173,458.50</b>

17、无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	10,432,100.00	34,224,734.92	440,931.34	80,655,122.77	125,752,889.03
2.本期增加金额		3,577,189.72	9,500.00	5,187,000.00	8,773,689.72
(1) 购置		805,750.54			805,750.54
(2) 内部研发		2,771,439.18			2,771,439.18
(3) 企业合并增加			9,500.00	5,187,000.00	5,196,500.00
3.本期减少金额	10,432,100.00	113,090.57	362,000.00	2,347,700.00	13,254,890.57
(1) 处置		113,090.57	362,000.00		475,090.57
(2) 处置子公司	10,432,100.00			2,347,700.00	12,779,800.00
4.期末余额		37,688,834.07	88,431.34	83,494,422.77	121,271,688.18

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计摊销					
1.期初余额	2,295,867.74	22,586,398.05	434,593.94	33,020,260.11	58,337,119.84
2.本期增加金额	181,252.71	4,826,675.98	11,612.47	13,584,015.46	18,603,556.62
(1) 本期摊销	181,252.71	4,826,675.98	2,112.47	12,964,298.78	17,974,339.94
(2) 企业合并增加			9,500.00	619,716.68	629,216.68
3.本期减少金额	2,477,120.45	98,722.83	362,000.00	2,347,700.00	5,285,543.28
(1) 处置		98,722.83	362,000.00		460,722.83
(2) 处置子公司	2,477,120.45			2,347,700.00	4,824,820.45
4.期末余额		27,314,351.20	84,206.41	44,256,575.57	71,655,133.18
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值		10,374,482.87	4,224.93	39,237,847.20	49,616,555.00
2.期初账面价值	8,136,232.26	11,638,336.87	6,337.40	47,634,862.66	67,415,769.19

无形资产上期存在所有权受限的情况，受限情况详见附注五、23 “所有权或使用权受到限制的资产”。

18、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	4,306,614.71	5,573,171.94	2,830,524.47	7,049,262.18

具体情况详见附注六、研发支出。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并 形成	本期减少 处置	期末余额
北京慧博云通软件技术有限公司	7,416,871.35			7,416,871.35
北京申晖科技有限公司	13,388,316.90		13,388,316.90	
杭州智才广赢信息技术有限公司	10,309,359.60			10,309,359.60
杭州慧博金信科技有限公司	12,392,053.79			12,392,053.79
百硕同兴科技(北京)有限公司	36,350,485.38			36,350,485.38
新宇联安信息科技(北京)有限公司	25,848,391.35			25,848,391.35
深圳市麦亚信科技有限公司	21,174,460.87			21,174,460.87
深圳市思品信息技术有限公司	14,071,402.76			14,071,402.76
慧博云通(山东)软件技术有限公司	10,707,412.28			10,707,412.28
南京慧博金信科技有限公司	10,292,673.56			10,292,673.56
西安银信博锐信息科技有限公司	6,602,794.68			6,602,794.68
杭州之川信息科技有限公司、宁波极科信息科技有限公司	4,169,975.31			4,169,975.31

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

浙江慧博太梦科技有限公司	1,635,390.96			1,635,390.96
感易智能科技（南京）有限公司	295,645.65			295,645.65
慧博云通（深圳）科技有限公司	8,467,466.99			8,467,466.99
金锐软件技术（杭州）有限公司	25,327,415.70			25,327,415.70
浙江浙商未来科技有限公司		5,075,949.56		5,075,949.56
南京讯优智超软件科技有限公司		1,741,257.47		1,741,257.47
<b>合 计</b>	<b>208,450,117.13</b>	<b>6,817,207.03</b>	<b>13,388,316.90</b>	<b>201,879,007.26</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
北京申晖科技有限公司	13,388,316.90		13,388,316.90	
深圳市麦亚信科技有限公司	2,462,062.48			2,462,062.48
新宇联安信息科技(北京)有限公司	4,929,048.32	15,667,632.87		20,596,681.19
西安银信博锐信息科技有限公司	1,550,415.24	2,274,725.94		3,825,141.18
慧博云通(山东)软件技术有限公司	1,191,415.28	3,724,758.64		4,916,173.92
百硕同兴科技(北京)有限公司		5,917,364.56		5,917,364.56
<b>合 计</b>	<b>23,521,258.22</b>	<b>27,584,482.01</b>	<b>13,388,316.90</b>	<b>37,717,423.33</b>

北京慧博云通软件技术有限公司（以下简称“慧博云通软件”）商誉于 2015 年收购北京慧博云通软件技术有限公司时形成。本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将慧博云通软件整体确认为单个资产组，与以前年度保持一致，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.43%，慧博云通软件资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

杭州智才广赢信息技术有限公司（以下简称“杭州智才”）商誉于 2020 年度收购杭州智才时形成。本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将杭州智才整体确认为单个资产组，与以前年度保持一致，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.75%，杭州智才资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

杭州慧博金信科技有限公司（以下简称“杭州金信”）商誉于 2020 年度收购杭州金信时形成。本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将杭州金信整体确认为单个资产组，与以前年度保持一致，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5

年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.75%，杭州金信资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

百硕同兴科技（北京）有限公司（以下简称“百硕同兴”）商誉于 2022 年度收购百硕同兴时形成。本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将百硕同兴整体确认为单个资产组，与以前年度保持一致，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.38%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购百硕同兴所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，百硕同兴资产组的可收回金额低于账面价值，本期计提减值准备 591.73 万元。

新宇联安信息科技（北京）有限公司（以下简称“新宇联安”）商誉于 2023 年度收购新宇联安时形成。本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将新宇联安整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.95%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购新宇联安所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，新宇联安资产组的可收回金额低于账面价值，本期提减值准备 1,566.76 万元。

深圳市麦亚信科技有限公司（以下简称“麦亚信”）商誉于 2023 年度收购麦亚信时形成。本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将麦亚信整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.82%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购麦亚信所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，麦亚信资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

深圳市思品信息技术有限公司（以下简称“思品信息”）商誉于 2023 年度收购思品信息时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将思品信息整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.76%，根据本公司聘请的专

业评估机构对收购麦亚信所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，麦亚信资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

慧博云通（山东）软件技术有限公司（以下简称“山东慧博”）商誉于 2023 年度收购山东慧博时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将山东慧博整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.92%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购山东慧博所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，山东慧博资产组的可收回金额低于账面价值，本期计提减值准备 372.47 万元。

南京慧博金信科技有限公司（以下简称“南京金信”）商誉于 2023 年度收购南京金信时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将南京金信整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.16%，南京金信资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

西安银信博锐信息科技有限公司（以下简称“西安银信”）商誉于 2023 年度收购西安银信时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将西安银信整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.75%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购西安银信所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，西安银信资产组的可收回金额低于账面价值，本期计提减值准备 227.47 万元。

杭州之川信息科技有限公司、宁波极科信息科技有限公司（以下简称“之川、极科”）商誉，其中之川商誉于 2023 年度收购之川时形成，极科商誉于 2024 年度收购极科时形成。该资产组发生变化，由 2023 年度之川资产组变更为 2024 年度的之川极科资产组，该变更原因系杭州之川和宁波极科原有的主要客户均为宁波银行，本公司从客户交付经验与市场资源整合以及管理效率优化等两方面协同效应考虑将两个资产组合并，合并后之川极科将实现统一项目管理流程，共享交付经验以及管理费用率下降等。

本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将之川极科整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的

长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.75%，之川极科资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

浙江慧博太梦科技有限公司（以下简称“浙江太梦”）商誉于 2024 年度收购浙江太梦时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将浙江太梦整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，根据本公司聘请的专业评估机构对收购浙江太梦所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.03%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购浙江太梦所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，浙江太梦资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

感易智能科技（南京）有限公司（以下简称“感易智能”）商誉于 2024 年度收购感易智能时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将感易智能整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.24%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购感易智能所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，感易智能资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

慧博云通（深圳）科技有限公司（以下简称“慧博深圳科技”）商誉于 2024 年度收购慧博深圳科技时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将慧博深圳科技整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.03%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购慧博深圳科技所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，慧博深圳科技资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

金锐软件技术（杭州）有限公司（以下简称“杭州金锐”）商誉于 2024 年度收购杭州金锐时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将杭州金锐整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.03%，杭州金锐资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

浙江浙商未来科技有限公司（以下简称“浙商未来”）商誉于 2025 年度收购浙商未来时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将浙商未来整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.58%，浙商未来资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

南京讯优智超软件科技有限公司（以下简称“南京讯优”）商誉于 2025 年度收购南京讯优时形成，本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将南京讯优整体确认为单个资产组，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，超过财务预算之后年度的现金流量较财务预测最后一年保持不变，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.75%，南京讯优资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

业绩承诺完成及对应商誉减值情况如下：

金额：万元

项 目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
南京讯优智超软件科技有限公司	44.00	82.72	188.00%					

## 20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	9,066,213.70	2,312,197.79	3,320,170.62	1,196,255.79	6,861,985.08

## 21、递延所得税资产与递延所得税负债

### （1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	54,991,316.81	8,582,212.64	47,760,151.28	7,716,010.23
股份支付	106,678,137.00	16,001,720.55	25,681,560.62	3,852,234.09
可抵扣亏损	106,444,701.31	17,153,522.63	62,841,128.95	9,764,445.56
未实现内部交易	89,809.61	13,471.47	149,683.07	22,452.46
租赁负债	34,102,839.56	6,633,320.48	31,371,395.28	5,496,225.22
合 计	302,306,804.29	48,384,247.77	167,803,919.20	26,851,367.56

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并评估增值	34,808,074.19	6,646,481.87	65,926,188.58	14,076,760.86
使用权资产	34,234,209.43	6,618,300.27	31,173,458.50	5,434,665.93
或有对价公允价值变动	4,420,451.78	663,067.77		
公允价值变动损益	290,570.73	43,589.56	238,335.82	47,667.16
<b>合计</b>	<b>73,753,306.13</b>	<b>13,971,439.47</b>	<b>97,337,982.90</b>	<b>19,559,093.95</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	38,476,480.24	10,178,136.90
可抵扣的亏损	225,864,897.56	178,293,947.53
<b>合计</b>	<b>264,341,377.80</b>	<b>188,472,084.43</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2025 年度		10,291,402.14
2026 年度	4,200,452.49	25,198,139.32
2027 年度	16,159,408.29	4,454,438.14
2028 年度	37,665,520.45	29,080,578.46
2029 年度	58,576,350.06	39,238,004.31
2030 年度及以后	109,263,166.27	70,031,385.16
<b>合计</b>	<b>225,864,897.56</b>	<b>178,293,947.53</b>

22、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付购房及工程款项目	1,975,265.49	40,693,603.64

23、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	6,315,686.00	6,315,686.00	担保	履约保证金
长期股权投资	69,500,000.00	69,500,000.00	质押	长期借款质押公司持有的金锐和杭州金信的股权
固定资产	79,799,289.88	65,425,641.32	抵押	借款抵押、售后回租
<b>合计</b>	<b>155,614,975.88</b>	<b>141,241,327.32</b>		

本公司将持有的控股子公司金锐 2,550 万股份作为质押物向中国银行取得借款

5,000.00 万元；本公司将持有的控股子公司杭州金信 300 万股份作为质押物向北京银行取得借款 2,560.00 万元。

（续上表）

项 目	账面余额	账面价值	上年年末	
			受限类型	受限情况
货币资金	16,547,617.89	16,547,617.89	担保、冻结	履约保证金及诉讼冻结资金
长期股权投资	119,729,700.01	119,729,700.01	质押	长期借款质押公司持有的麦亚信和百硕同兴的股权
固定资产	82,072,478.50	69,583,442.23	抵押	借款抵押、售后回租
无形资产			质押	借款质押
<b>合 计</b>	<b>218,349,796.40</b>	<b>205,860,760.13</b>		

本公司将持有的控股子公司百硕同兴 3,250 万股份、控股子公司麦亚信 1,560 万股份作为质押物向兴业银行取得借款 7,182.98 万元。

本公司之孙公司宁波极科以知识产权-基于 SVD-HMM 活体人脸检测方法作为质押，向银行取得短期借款 97 万元，由于宁波极科未对无形资产的研发成本独立核算，因此无法对该知识产权单独计价。

#### 24、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	130,349,562.00	169,354,383.55
抵押借款	30,021,444.44	
质押借款		977,733.42
<b>合 计</b>	<b>160,371,006.44</b>	<b>170,332,116.97</b>

#### 25、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,239,983.90	

#### 26、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
外协及外包结算款	51,079,159.28	62,497,245.96
其他成本费用款	1,658,289.53	1,567,247.85
<b>合 计</b>	<b>52,737,448.81</b>	<b>64,064,493.81</b>

#### 27、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁费	1,392,924.54	2,107,222.16

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	19,032,791.91	9,451,144.25
<b>小计</b>	<b>19,032,791.91</b>	<b>9,451,144.25</b>
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合计</b>	<b>19,032,791.91</b>	<b>9,451,144.25</b>

29、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	130,490,806.47	1,775,226,206.64	1,751,400,554.50	154,316,458.61
离职后福利-设定提存计划	4,795,611.20	129,447,972.31	127,713,571.21	6,530,012.30
辞退福利	6,463,358.41	30,461,712.48	32,134,069.89	4,791,001.00
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>141,749,776.08</b>	<b>1,935,135,891.43</b>	<b>1,911,248,195.60</b>	<b>165,637,471.91</b>

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	125,224,963.56	1,650,256,721.00	1,627,164,998.40	148,316,686.16
职工福利费	760,053.19	4,890,087.69	4,650,127.17	1,000,013.71
社会保险费	2,994,878.48	70,828,586.26	69,886,335.32	3,937,129.42
其中：1. 医疗保险费	2,932,318.38	67,559,268.20	66,641,039.44	3,850,547.14
2. 工伤保险费	62,073.88	2,261,395.26	2,237,853.41	85,615.73
3. 生育保险费	486.22	1,007,922.80	1,007,442.47	966.55
住房公积金	639,011.00	42,771,853.21	42,926,810.65	484,053.56
工会经费和职工教育经费	364,735.24	716,265.00	989,845.68	91,154.56
其他短期薪酬	507,165.00	5,762,693.48	5,782,437.28	487,421.20
<b>合计</b>	<b>130,490,806.47</b>	<b>1,775,226,206.64</b>	<b>1,751,400,554.50</b>	<b>154,316,458.61</b>

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	4,795,611.20	129,447,972.31	127,713,571.21	6,530,012.30
其中：1. 基本养老保险费	4,646,533.77	125,205,106.92	123,517,985.34	6,333,655.35
2. 失业保险费	149,077.43	4,242,865.39	4,195,585.87	196,356.95
<b>合计</b>	<b>4,795,611.20</b>	<b>129,447,972.31</b>	<b>127,713,571.21</b>	<b>6,530,012.30</b>

30、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	25,155,273.87	20,819,176.82
个人所得税	9,319,410.07	7,182,083.76

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业所得税	2,143,021.96	2,198,542.54
城市维护建设税	1,540,069.68	1,180,578.22
教育费附加	660,617.98	507,659.60
房产税	625,205.92	555,464.06
地方教育费附加	440,411.99	338,439.80
印花税	397,389.46	282,347.23
土地使用税	1,198.25	245.15
其他	6,816.39	969.34
<b>合计</b>	<b>40,289,415.57</b>	<b>33,065,506.52</b>

31、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	1,300,000.00	2,600,000.00
其他应付款	96,947,061.63	44,363,823.52
<b>合计</b>	<b>98,247,061.63</b>	<b>46,963,823.52</b>

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,300,000.00	2,600,000.00

(2) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	52,953,055.58	
尚未支付的股权投资尾款	15,527,249.00	9,579,149.00
应付员工报销款	5,991,089.32	7,255,875.32
已计提尚未支付的其他各项费用	5,958,557.41	9,221,963.67
代收代付及暂收款项	5,602,086.19	4,086,330.07
代扣代缴社会保险及住房公积金等	5,281,587.39	4,738,734.84
外部单位存入保证金及押金	4,291,326.42	6,719,216.26
外部单位往来款项	1,215,062.44	868,431.88
应付工程设备款	127,047.88	1,894,122.48
<b>合计</b>	<b>96,947,061.63</b>	<b>44,363,823.52</b>

32、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	16,473,302.09	16,633,625.00
一年内到期的租赁负债	13,440,639.75	11,534,010.84
一年内到期的长期借款及利息	8,586,338.89	6,105,172.32
<b>合计</b>	<b>38,500,280.73</b>	<b>34,272,808.16</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	6,528,711.11	5,032,888.89
质押借款	2,057,627.78	1,072,283.43
<b>合计</b>	<b>8,586,338.89</b>	<b>6,105,172.32</b>

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
分期支付股权收购款	8,800,000.00	8,800,000.00
视同抵押借款的售后回租安排	7,673,302.09	7,833,625.00
<b>合计</b>	<b>16,473,302.09</b>	<b>16,633,625.00</b>

33、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	30,833,241.59	29,599,572.00

34、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
质押借款	74,857,627.78	2.76%/2.80%	70,402,103.43	3.70%
抵押借款	35,028,711.11	2.88%/3.20%	40,032,888.89	2.88%/3.20%
<b>小计</b>	<b>109,886,338.89</b>		<b>110,434,992.32</b>	
减：一年内到期的长期借款	8,586,338.89		6,105,172.32	
<b>合计</b>	<b>101,300,000.00</b>		<b>104,329,820.00</b>	

长期借款抵押、质押资产的所有权受限情况，详见附注五、23 “所有权或使用权受到限制的资产”。

35、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物租赁	34,102,839.56	31,371,395.28
减：一年内到期的租赁负债	13,440,639.75	11,534,010.84
<b>合计</b>	<b>20,662,199.81</b>	<b>19,837,384.44</b>

36、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	13,218,698.55	28,439,539.80

长期应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
分期支付股权收购款	22,148,293.90	30,073,164.80
视同抵押借款的售后回租安排	7,543,706.74	15,000,000.00
<b>小计</b>	<b>29,692,000.64</b>	<b>45,073,164.80</b>
减：一年内到期长期应付款	16,473,302.09	16,633,625.00
<b>合计</b>	<b>13,218,698.55</b>	<b>28,439,539.80</b>

37、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼		3,864,060.73

38、股本（单位：万元）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	40,001.00	399.00				399.00	40,400.00

2025 年 3 月 3 日，公司 2025 年临时股东大会审议通过《关于公司<2025 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2025 年 3 月 13 日，公司第四届董事会第五次会议决议通过了《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司于 2025 年 3 月 13 日向符合条件的 79 名激励对象授予 399 万股第一类限制性股票，授予价格为 12.65 元/股。激励对象认购后公司总股本增加至 40,400 万元。

39、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	234,843,689.54	45,897,939.97		280,741,629.51
其他资本公积	13,392,358.35	29,707,611.98		43,099,970.33
<b>合计</b>	<b>248,236,047.89</b>	<b>75,605,551.95</b>		<b>323,841,599.84</b>

本期资本公积-股本溢价的变动主要系公司实施第一类限制性股票激励计划发行新股的股本溢价。

本期其他资本公积的增加主要系股份支付产生，详见附注十二、股份支付。

40、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		53,272,255.58	319,200.00	52,953,055.58

2025 年 3 月 3 日，公司 2025 年临时股东大会审议通过《关于公司<2025 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，并授权董事会全权办理公司股权激励

计划相关事宜；2025 年 3 月 13 日，第四届董事会第五次会议决议通过了《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，同意以 2025 年 3 月 13 日为限制性股票授予日，向符合条件的 79 名激励对象授予 399 万股第一类限制性股票，授予价格为 12.65 元/股，同时约定不符合计划中约定的解除限售条件的激励对象，股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期定存款利息之和。

2025 年 5 月 15 日，公司召开 2024 年年度股东会，审议通过了《关于 2024 年度利润分配预案的议案》，同意公司 2024 年度利润分配方案为：以公司现有总股本 404,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.8 元（含税），合计派发现金股利 32,320,000.00 元（含税）。不送红股，不以资本公积金转增股本。本次分配中向预计未来可解锁限制性股票激励对象分配现金股利为 319,200.00 元，相应减少库存股 319,200.00 元。

#### 41、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-30,730.65		-30,730.65
其他权益工具投资公允价值变动		-30,730.65		-30,730.65
二、将重分类进损益的其他综合收益	562,986.09	-411,919.78		151,066.31
外币财务报表折算差额	562,986.09	-411,919.78		151,066.31
其他综合收益合计	562,986.09	-442,650.43		120,335.66

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益 (2)	减：所 得税费 用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-30,730.65				-30,730.65
其他权益工具投资公允价值变动	-30,730.65				-30,730.65
二、将重分类进损益的其他综合收益	-467,754.44			-55,834.66	-411,919.78
外币财务报表折算差额	-467,754.44			-55,834.66	-411,919.78
其他综合收益合计	-498,485.09			-55,834.66	-442,650.43

其他综合收益的税后净额本期发生额为-498,485.09。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-442,650.43；归属于少数股东的其他综合收益

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

的税后净额的本期发生额为-55,834.66。

#### 42、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,993,086.96	3,297,118.68		32,290,205.64

#### 43、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	324,895,493.70	297,601,326.35
调整期初未分配利润合计数（调增+,调减-）		
调整后期初未分配利润	324,895,493.70	297,601,326.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	97,792,255.79	65,587,591.66
减：提取法定盈余公积	3,297,118.68	6,292,624.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	32,320,000.00	32,000,800.00
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
<b>期末未分配利润</b>	<b>387,070,630.81</b>	<b>324,895,493.70</b>

注：经本公司于 2025 年 5 月 15 日召开的 2024 年度股东大会批准的《关于 2024 年度利润分配预案的议案》，本公司向全体股东派发现金红利金额 32,320,000.00 元。

#### 44、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,238,061,067.81	1,776,712,859.56	1,734,701,140.74	1,322,968,843.73
其他业务	7,022,463.18	3,739,291.76	8,309,212.78	5,048,753.62
<b>合计</b>	<b>2,245,083,530.99</b>	<b>1,780,452,151.32</b>	<b>1,743,010,353.52</b>	<b>1,328,017,597.35</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 主营业务（按服务类型）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
软件技术服务	1,486,642,988.95	1,189,532,665.23	1,074,014,579.24	827,099,377.54
专业技术服务	653,962,912.79	515,845,608.42	497,171,520.31	373,472,686.45
产品及解决方案	91,229,600.67	67,312,590.33	147,714,498.07	108,444,279.18
其他服务	6,225,565.40	4,021,995.58	15,800,543.12	13,952,500.56
<b>小计</b>	<b>2,238,061,067.81</b>	<b>1,776,712,859.56</b>	<b>1,734,701,140.74</b>	<b>1,322,968,843.73</b>
其他业务				
房租物业费及其他	7,022,463.18	3,739,291.76	8,309,212.78	5,048,753.62
<b>小计</b>	<b>7,022,463.18</b>	<b>3,739,291.76</b>	<b>8,309,212.78</b>	<b>5,048,753.62</b>
<b>合计</b>	<b>2,245,083,530.99</b>	<b>1,780,452,151.32</b>	<b>1,743,010,353.52</b>	<b>1,328,017,597.35</b>

45、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,459,383.28	4,657,342.64
教育费附加	3,199,263.20	1,999,217.28
地方教育费附加	2,132,841.96	1,332,811.52
房产税	1,946,021.07	2,005,413.64
印花税	1,043,325.41	764,263.70
土地使用税	24,897.79	28,497.90
其他	40,121.01	
<b>合计</b>	<b>15,845,853.72</b>	<b>10,787,546.68</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,850,443.10	24,820,146.90
业务招待费	6,830,911.55	10,038,000.32
股份支付费用	2,388,995.01	1,368,620.25
招投标费用	1,734,718.53	1,357,619.49
差旅费	1,669,914.18	1,542,119.07
市场推广费	1,129,975.89	1,152,790.08
摊销与折旧	605,836.43	274,738.47
市内交通费	105,830.30	166,204.25
其他	574,015.90	133,577.93
<b>合计</b>	<b>41,890,640.89</b>	<b>40,853,816.76</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,048,668.06	82,664,230.14
摊销与折旧	41,636,204.03	35,650,365.22
股份支付费用	12,949,074.37	6,700,219.36
中介服务费	12,312,406.80	6,959,780.31
办公房租及水电费	7,244,374.44	3,786,925.44
物业管理	6,886,037.33	5,320,296.08
咨询注册费	4,440,929.89	4,833,282.63
差旅及招待费	2,446,668.85	4,391,642.81
律师及诉讼费	1,946,577.08	923,625.13
网络费用	1,830,910.17	1,663,270.65
技术服务费	1,290,995.07	1,792,555.11
会议费	811,716.05	1,171,053.39
其他	5,908,046.21	2,839,591.09
<b>合计</b>	<b>197,752,608.35</b>	<b>158,696,837.36</b>

48、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	129,765,483.38	108,940,050.69
折旧与摊销	192,180.59	105,763.97
<b>合计</b>	<b>129,957,663.97</b>	<b>109,045,814.66</b>

49、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,199,972.80	6,587,359.01
其中：租赁负债利息支出	986,286.89	1,095,655.71
减：利息收入	1,121,997.01	2,443,548.38
汇兑损益	757,667.62	-1,342,848.09
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	768,171.15	253,219.21
<b>合计</b>	<b>10,603,814.56</b>	<b>3,054,181.75</b>

50、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,842,915.17	3,826,072.13
增值税加计抵减	-138.38	99,438.11
扣代缴个人所得税手续费返还	1,377,214.09	960,145.09
<b>合计</b>	<b>9,219,990.88</b>	<b>4,885,655.33</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,860,586.62	-6,342,936.63
处置长期股权投资产生的投资收益	48,988,955.18	
处置交易性金融资产取得的投资收益	37,052.05	858,156.09
其他	-246,441.90	-496,657.02
<b>合计</b>	<b>46,918,978.71</b>	<b>-5,981,437.56</b>

52、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	107,942.43	88,042.22
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	107,942.43	88,042.22
其他非流动金融资产	4,420,451.78	
其中：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	4,420,451.78	
计入当期损益的金融资产		
<b>合计</b>	<b>4,528,394.21</b>	<b>88,042.22</b>

53、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-616,967.37	79,016.59
应收账款坏账损失	-9,548,064.87	-11,076,465.67
应收款项融资坏账损失	-8,656.28	60,504.87
其他应收款坏账损失	-3,534,704.67	-599,096.53
<b>合计</b>	<b>-13,708,393.19</b>	<b>-11,536,040.74</b>

54、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,650,633.03	-706,040.87
商誉减值损失	-27,584,482.01	-7,670,878.84
合同资产减值损失	-12,035.90	-11,789.67
<b>合计</b>	<b>-33,247,150.94</b>	<b>-8,388,709.38</b>

55、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-121,427.34	-153,711.16
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	4,339.62	
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-12,960.76	1,392,963.93
<b>合计</b>	<b>-130,048.48</b>	<b>1,239,252.77</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

56、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
违约赔偿收入	100.00	105,770.20
非流动资产毁损报废利得		84,407.92
政府补助	4,915.00	4,755.00
其他	8,641,907.31	6,133,207.40
<b>合计</b>	<b>8,646,922.31</b>	<b>6,328,140.52</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
党建工作经费	4,915.00	4,755.00	与收益相关

57、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
未决诉讼及诉讼支出	2,628,196.33	6,062,699.42
公益性捐赠支出	4,854.60	300,000.00
非流动资产毁损报废损失	73,872.79	151,499.04
盘亏损失	16,444.22	77,569.80
其他	1,731,532.40	531,474.15
<b>合计</b>	<b>4,454,900.34</b>	<b>7,123,242.41</b>

58、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,988,621.75	7,214,343.04
递延所得税费用	-12,148,276.46	-5,561,296.17
<b>合计</b>	<b>-5,159,654.71</b>	<b>1,653,046.87</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	86,354,591.34	72,066,219.71
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	12,953,188.70	10,809,932.96
某些子公司适用不同税率的影响	-812,439.51	-2,183,768.96
对以前期间当期所得税的调整	4,060,397.95	2,926,607.22
权益法核算的联营企业损益	279,088.00	951,440.50
无须纳税的收入（以“-”填列）	-10,778,308.80	-18.95
不可抵扣的成本、费用和损失	2,532,000.51	2,517,298.18
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-55,194.62	-183,467.27
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差	-1,090,136.21	-436,085.21

异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	10,081,032.22	5,973,755.94
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-20,995,181.24	-16,950,670.43
其他	-1,334,101.71	-1,771,977.11
<b>所得税费用</b>	<b>-5,159,654.71</b>	<b>1,653,046.87</b>

59、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,990,388.70	4,958,860.67
利息收入	2,329,093.46	2,021,917.07
往来款及其他	14,940,918.36	4,821,725.55
<b>合计</b>	<b>27,260,400.52</b>	<b>11,802,503.29</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用支出	55,907,477.99	47,259,912.51
手续费及其他	768,171.15	253,219.21
支付押金及保证金	12,399,511.60	5,650,464.50
其他	11,740,392.25	10,426,180.60
<b>合计</b>	<b>80,815,552.99</b>	<b>63,589,776.82</b>

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回大额存单及理财产品	20,000,000.00	179,204,714.52

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司保证金返还	5,000,000.00	
取得子公司支付的现金净额		925,268.33
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>925,268.33</b>

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买大额存单及理财产品	10,000,000.00	181,054,150.15
购建长期资产支出		72,192,181.17
收购子公司股权款支出	15,536,740.90	70,294,160.66
联营企业股权款支出		10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>25,536,740.90</b>	<b>333,540,491.98</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买子公司保证金及手续费	5,070,000.00	

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远东国际售后回租	11,000,000.00	15,000,000.00
使用权资产押金保证金退回	983,619.13	3,738,797.88
筹资保证金		3,720,000.00
收到非全资子公司原股东补足净资产款项		3,700,000.00
<b>合 计</b>	<b>11,983,619.13</b>	<b>26,158,797.88</b>

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的售后回租款	18,869,799.09	
使用权资产租赁付款及保证金	16,043,553.33	18,115,904.58
购买少数股东股权	8,800,000.00	44,140,000.00
筹资保证金等	10,225,000.00	2,695,666.67
<b>合 计</b>	<b>53,938,352.42</b>	<b>64,951,571.25</b>

(9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		计提利息/股利	非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出		非同控影响/提前退租影响	其他	
短期借款	170,332,116.97	170,000,000.00	184,502,468.49	4,541,357.96			160,371,006.44
长期借款	110,434,992.32	75,600,000.00	80,598,050.75	4,449,397.32			109,886,338.89
租赁负债	31,371,395.28		14,997,017.88	986,286.89	16,742,175.27		34,102,839.56
售后租回	15,000,000.00	11,000,000.00	18,869,799.09	413,505.83			7,543,706.74
分期购买少数股权	30,073,164.80		8,800,000.00	875,129.10			22,148,293.90
其他应付款-应付股利			6,946,300.00	4,346,300.00	3,900,000.00		1,300,000.00
<b>合计</b>	<b>357,211,669.37</b>	<b>256,600,000.00</b>	<b>314,713,636.21</b>	<b>15,611,977.10</b>	<b>20,642,175.27</b>		<b>335,352,185.53</b>

长期借款、租赁负债包含一年内到期的部分。

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	91,514,246.05	70,413,172.84
加：资产减值损失	33,247,150.94	8,388,709.38
信用减值损失	13,708,393.19	11,536,040.74
固定资产折旧、投资性房地产折旧	21,284,855.16	19,922,307.34
使用权资产折旧	11,633,062.47	11,143,338.27
无形资产摊销	17,974,339.94	13,370,921.44
长期待摊费用摊销	3,320,170.62	3,347,534.97
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）	130,048.48	-1,239,252.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	73,872.79	67,091.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,528,394.21	-88,042.22
财务费用（收益以“-”号填列）	11,967,102.29	5,459,189.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-46,918,978.71	5,981,437.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,532,880.21	-8,111,375.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,587,654.48	283,094.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,099,980.91	7,672,742.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-86,355,450.21	-139,656,678.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,969,399.12	47,452,580.98
其他	19,573,159.73	11,124,540.05
经营活动产生的现金流量净额	94,372,462.05	67,067,352.33
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	515,309,943.93	325,338,618.21
减：现金的期初余额	325,338,618.21	382,646,486.60
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	189,971,325.72	-57,307,868.39

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	24,360,000.00
其中：浙江浙商未来科技有限公司	20,000,000.00

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

南京讯优智超软件科技有限公司	4,360,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<b>8,496,317.89</b>
其中：浙江浙商未来科技有限公司	4,463,259.10
南京讯优智超软件科技有限公司	4,033,058.79
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金及现金等价物	<b>4,475,085.00</b>
其中：宁波极科信息科技有限公司	2,256,000.00
深圳市思品信息技术有限公司	1,404,000.00
杭州之川信息科技有限公司	815,085.00
<b>取得子公司支付的现金净额</b>	<b>20,338,767.11</b>

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	196,500,000.00
其中：北京申晖科技有限公司	196,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,889,539.60
其中：北京申晖科技有限公司	6,889,539.60
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
<b>处置子公司收到的现金净额</b>	<b>189,610,460.40</b>

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
<b>一、现金</b>	<b>515,309,943.93</b>	<b>325,338,618.21</b>
其中：库存现金		
数字货币	379,435.71	1,453,955.72
可随时用于支付的银行存款	514,928,983.86	323,884,656.61
可随时用于支付的其他货币资金	1,524.36	5.88
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>515,309,943.93</b>	<b>325,338,618.21</b>

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款		16,026,591.89	诉讼或劳动争议冻结资金
其他货币资金	6,315,686.00	521,026.00	履约及票据保证金
存款应计利息	23,333.33		未实际收到
<b>合 计</b>	<b>6,339,019.33</b>	<b>16,547,617.89</b>	

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

61、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
<b>货币资金</b>			<b>25,607,190.57</b>
其中：美元	2,089,506.15	7.0288	14,686,720.82
欧元	713,434.73	8.2355	5,875,491.71
港币	3,604,744.25	0.9032	3,255,805.01
日元	11,305,262.95	0.0448	506,475.78
新加坡元	76,536.79	5.4586	417,783.72
菲律宾比索	7,268,180.92	0.1190	864,913.53
<b>应收账款</b>			<b>16,416,273.29</b>
其中：美元	1,739,223.14	7.0288	12,224,651.58
欧元	281,405.10	8.2355	2,317,511.71
港币	1,465,514.17	0.9032	1,323,652.40
日元	12,287,000.00	0.0448	550,457.60
<b>应付账款</b>			<b>2,671,495.63</b>
其中：美元	205,252.97	7.0288	1,442,682.07
港币	810,922.85	0.9032	732,425.52
日元	7,416,735.94	0.0448	332,269.77
新加坡元	30,066.00	5.4586	164,118.27
<b>其他应收款</b>			<b>684,375.16</b>
其中：美元	60,586.40	7.0288	425,849.69
港币	124,185.92	0.9032	112,164.72
日元	2,525,004.02	0.0448	113,120.18
菲律宾比索	279,332.52	0.1190	33,240.57
<b>其他应付款</b>			<b>120,560.16</b>
其中：美元	1,828.36	7.0288	12,851.18
港币	28,625.61	0.9032	25,854.65
日元	991,893.75	0.0448	44,436.84
新加坡元	187.48	5.4586	1,023.38
菲律宾比索	305,832.86	0.1190	36,394.11

(2) 境外经营实体

项目	主要经营地	记账本位币	选择依据
Hydsoft Co., Limited	美国	美元	根据其经营所处的主要经济环境确定
HYDSOFT INC	美国	美元	根据其经营所处的主要经济环境确定
HYDSOFT PTE. LTD	新加坡	新加坡元	根据其经营所处的主要经济环境确定
慧博云通国际有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境确定

百硕同兴国际有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境确定
百硕云科技有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境确定
慧博雲通株式会社	日本	日元	根据其经营所处的主要经济环境确定
HYDSOFT PHILIPPINES INCORPORATED	菲律宾	菲律宾比索	根据其经营所处的主要经济环境确定
HYDSOFT EOOD	保加利亚	保加利亚列弗	根据其经营所处的主要经济环境确定
HYDSOFT (Germany) Technologie GmbH	德国	欧元	根据其经营所处的主要经济环境确定
HYDSOFT VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	越南盾	根据其经营所处的主要经济环境确定

## 62、租赁

### (1) 作为承租人

#### ① 租赁的简化处理

项目	本期发生额
短期租赁费用	7,498,583.53
低价值租赁费用	2,524,346.49
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
<b>合计</b>	<b>10,022,930.02</b>

#### ② 售后租回交易

公司售后租回交易业务中租赁期满仅支付名义买价后租赁物归属于公司所有，同时该转移所有权方式是占有改定，租赁物灭失及毁损的风险由公司承担，故不满足销售。公司通过售后租回交易进行资金融通，非公司普遍业务。

### (2) 作为出租人

项目	本期发生额
租赁收入	4,014,471.72

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	129,765,483.38	5,160,119.32	108,940,050.69	5,504,180.43
折旧摊销及其他	192,180.59	353,967.33	105,763.97	864,170.10
<b>合计</b>	<b>129,957,663.97</b>	<b>5,514,086.65</b>	<b>109,045,814.66</b>	<b>6,368,350.53</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
AI 投标助手		2,843,829.19			33,869.76	2,809,959.43
文件网关及合规交换平台	1,842,326.81	401,322.33				2,243,649.14
数字工作平台二期		2,013,542.76			17,889.15	1,995,653.61
慧云百科助手	1,523,883.60			1,523,883.60		
招聘工作平台二期	940,404.30			940,404.30		
考勤工时一体化管理系统		314,477.66		307,151.28	7,326.38	
<b>合计</b>	<b>4,306,614.71</b>	<b>5,573,171.94</b>		<b>2,771,439.18</b>	<b>59,085.29</b>	<b>7,049,262.18</b>

七、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	
北京慧博云通软件技术有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	100.00		非同一控制下企业合并
慧博云通（苏州）软件技术有限公司	苏州	苏州	软件和信息技术服务		100.00	设立
北京申晖科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	100.00		非同一控制下企业合并
成都慧博云通信息技术有限公司	成都	成都	软件和信息技术服务	100.00		设立
慧博云通（江苏）软件技术有限公司	江苏	江苏	软件和信息技术服务	100.00		设立
慧博云通（上海）软件技术有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务	51.00		设立
北京慧博融信科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	51.00		设立
Hydsoft Co.,Limited	美国	美国	软件和信息技术服务	100.00		设立
HYDSOFT INC	美国	美国	软件和信息技术服务		100.00	设立
慧博云通株式会社	日本	日本	软件和信息技术服务		51.02	设立
HYDSOFT EOOD	保加利亚	保加利亚	软件和信息技术服务		100.00	设立
HYDSOFT PHILIPPINES INCORPORATED	菲律宾	菲律宾	软件和信息技术服务		100.00	设立

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

HYDSOFT VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	越南	软件和信息技术服务	100.00	设立
贵州慧博云服信息技术有限公司	贵州	贵州	软件和信息技术服务	100.00	设立
杭州慧博云通智能科技有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务	100.00	设立
杭州慧博金信科技有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务	100.00	非同一控制下企业合并
慧博金信（武汉）科技有限公司	武汉	武汉	软件和信息技术服务	100.00	设立
北京慧博云通信息技术有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	51.00	设立
广州慧博云服信息技术有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00	设立
无锡慧博云通信息技术有限公司	无锡	无锡	软件和信息技术服务	100.00	设立
慧博云通（湖南）信息技术有限公司	长沙	长沙	软件和信息技术服务	51.00	设立
慧博云通（深圳）控股有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	100.00	设立
HYDSOFT PTE. LTD	新加坡	新加坡	软件和信息技术服务	100.00	设立
百硕同兴科技（北京）有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	51.88	非同一控制下企业合并
深圳市思品信息技术有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	51.88	非同一控制下企业合并
新宇联安信息科技（北京）有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	51.88	非同一控制下企业合并
杭州之川信息科技有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务	51.88	非同一控制下企业合并
百硕天睿智能科技（北京）有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	51.88	设立
百硕同兴国际有限公司	香港	香港	软件和信息技术服务	51.88	设立
西安银信博锐信息科技有限公司	西安	西安	软件和信息技术服务	51.88	非同一控制下企业合并
百硕云科技有限公司	香港	香港	软件和信息技术服务	51.88	设立
宁波极科信息科技有限公司	宁波	宁波	软件和信息技术服务	51.88	非同一控制下企业合并
慧博云通国际有限公司	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00	设立
HYDSOFT（Germany）Technologie GmbH	德国	德国	软件和信息技术服务	100.00	设立
深圳市麦亚信科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	52.00	非同一控制下企业合并
浙江浙商未来科技有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务	52.00	非同一控制下企业合并
慧博云通（山东）软件技术有限公司	山东	山东	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
南京慧博金信科技有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

南京恒眩智云科技有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
浙江慧博太梦科技有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
上海皓梦科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
慧博太梦（海盐）科技有限公司	嘉兴	嘉兴	软件和信息技术服务	51.00	设立
慧博太梦（内江）数据科技有限公司	内江	内江	软件和信息技术服务	51.00	设立
慧博太梦（重庆）科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务	51.00	设立
太梦杭研（杭州）科技有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务	51.00	设立
深圳慧博焱云信息技术有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	100.00	非同一控制下企业合并
感易智能科技（南京）有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
慧博云通（深圳）科技有限公司	广东	广东	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
金锐软件技术（杭州）有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
金锐软件技术（南京）有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
南京讯优智超软件科技有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务	51.00	非同一控制下企业合并
南京慧博云通科技有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务	100.00	设立
慧博云通（上海）信息技术有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务	100.00	设立
慧博金信（深圳）科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	100.00	设立

间接持股比例系按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

2025 年 3 月，公司与子公司浙江慧博太梦科技有限公司签订关于深圳慧博焱云信息技术有限公司股权转让协议，浙江慧博太梦科技有限公司以名义金额 1 元将深圳慧博焱云信息技术有限公司 100%股权转让给公司，股权转让完成后，公司持有深圳慧博焱云信息技术有限公司的股权比例从间接持有 51%变为直接持有 100%。

2025 年 9 月 12 日，本公司 2025 年第二次临时股东会审议通过《关于出售全资子公司股权暨关联交易的议案》。本公司以 8,000 万元人民币的交易对价向控股股东深圳申晖控股有限公司（以下简称申晖控股）转让本公司持有的北京慧博云通科技有限公司 100%股权，2025 年 10 月 20 日，北京慧博云通科技有限公司更名为北京申晖科技有限公司。

2025 年 12 月，子公司百硕同兴科技（北京）有限公司吸收合并杭州之川信息科技有限公司。

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
百硕同兴科技（北京）有限公司	46.36	-7,829,608.06		59,201,619.50
金锐软件技术（杭州）有限公司	49.00	4,284,744.36	328,300.00	40,505,538.73

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
百硕同兴科技（北京）有限公司	182,888,431.75	42,555,939.74	225,444,371.49	96,112,963.07	1,631,625.21	97,744,588.28
金锐软件技术（杭州）有限公司	137,339,702.40	19,555,539.96	156,895,242.36	70,353,327.59	3,877,550.02	74,230,877.61

续（1）:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
百硕同兴科技（北京）有限公司	213,927,786.26	64,704,576.31	278,632,362.57	132,419,071.63	2,329,854.69	134,748,926.32
金锐软件技术（杭州）有限公司	82,586,524.55	18,807,886.99	101,394,411.54	23,005,664.79	4,794,028.28	27,799,693.07

续（2）:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
百硕同兴科技（北京）有限公司	316,258,506.25	-16,888,714.51	-17,029,527.21	25,331,891.73
金锐软件技术（杭州）有限公司	249,290,597.71	8,744,376.25	8,744,376.25	-20,665,536.07

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
百硕同兴科技（北京）有限公司	280,414,081.73	12,388,968.70	12,427,090.19	41,904,486.36
金锐软件技术（杭州）有限公司	33,745,586.71	511,219.84	511,219.84	22,458,522.71

（4）重要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

2025 年 5 月 21 日，本公司之孙公司慧博雲通株式会社收到少数股东实缴的入资款 480 万日元，实缴完成后，本公司间接持有的慧博雲通株式会社比例从 100% 变更为 51.02%。该交易使得少数股东权益减少 97,139.27 元，资本公积增加 336,697.67 元。

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	慧博雲通株式会社
购买成本/处置对价	
--现金	239,558.40
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	239,558.40
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-97,139.27
差额	336,697.67
其中：调整资本公积	336,697.67
调整盈余公积	
调整未分配利润	

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
浙江浙商未来科技有限公司	2025-8-1	2000 万	100.00	现金	2025-8-1	根据股权转让协议约定，登记机关办理完毕股权变更登记手续之日，视为产权交易完成之日。	3,037,264.68	-865,048.55	-8,023,266.80
南京讯优智超软件科技有限公司	2025-12-1	1483.60 万	100.00	现金、股权	2025-12-1	股权转让已获得审批，已支付完成大部分股权转让款，交割完成，控制权实质已完成转移。	2,104,029.31	555,958.78	5,167,980.00

（2）合并成本及商誉

项 目	浙江浙商未来科技有限公司	南京讯优智超软件科技有限公司
合并成本：		
现金	20,000,000.00	10,900,000.00
非现金资产的公允价值		3,936,000.00
<b>合并成本合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>14,836,000.00</b>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	14,924,050.44	13,094,742.53
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	5,075,949.56	1,741,257.47

浙江浙商未来科技有限公司收购价款以及其可辨认净资产的资产公允价值参考依据均为天源资产评估有限公司出具的天源评报字[2025]第 0414 号的浙江浙商金控有限公司拟转让股权涉及的浙江浙商未来科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告，报告

评估基准日为 2025 年 3 月 31 日，评估方法为市场法和资产基础法，评估结论为经采用资产基础法评估后的股东全部权益价值为 1980.38 万元人民币。

南京讯优智超软件科技有限公司收购价款以及其可辨认净资产的资产公允价值参考依据均为北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字[2025]第 1057 号的慧博云通科技股份有限公司拟收购南京讯优智超软件科技有限公司股权涉及南京讯优智超软件科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告，报告评估基准日为 2025 年 2 月 28 日，评估方法为收益法和资产基础法，评估结论为经采用收益法评估后的股东全部权益价值为 1663.67 万元人民币。

收购南京讯优智超软件科技有限公司的非现金资产的公允价值为子公司金锐软件技术（杭州）有限公司增发自身股份份额 160 万份，股份价格参考最近一次公司收购金锐软件技术（杭州）有限公司的价格，定价 2.46 元/股，合计 393.6 万元。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	浙江浙商未来科技有限公司		南京讯优智超软件科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	4,485,974.17	4,485,974.17	4,627,718.79	4,627,718.79
交易性金融资产	7,000,000.00	7,000,000.00	2,530,685.61	2,530,685.61
应收票据				
应收账款	4,097,719.56	4,097,719.56	7,324,330.26	7,324,330.26
预付款项	34,617.04	34,617.04	156,270.00	156,270.00
其他应收款	157,804.70	157,804.70	165,745.80	165,745.80
存货	206,387.47	206,387.47	1,510,874.85	1,510,874.85
合同资产				
其他流动资产	546,821.94	546,821.94		
<b>流动资产合计</b>	<b>16,529,324.88</b>	<b>16,529,324.88</b>	<b>16,315,625.31</b>	<b>16,315,625.31</b>
固定资产	206,577.52	93,549.51	296,458.77	64,265.38

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无形资产	1,773,333.32		2,793,950.00	
使用权资产	449,041.64	449,041.64		
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,428,952.48</b>	<b>542,591.15</b>	<b>3,090,408.77</b>	<b>64,265.38</b>
<b>资产总计</b>	<b>18,958,277.36</b>	<b>17,071,916.03</b>	<b>19,406,034.08</b>	<b>16,379,890.69</b>
负债：				
应付账款	1,823,899.67	1,823,899.67	604,229.80	604,229.80
合同负债	47,169.81	47,169.81	1,159,008.84	1,159,008.84
应付职工薪酬	839,380.32	839,380.32	2,205,301.25	2,205,301.25
应交税费	42,906.15	42,906.15	541,255.44	541,255.44
其他应付款	517,639.77	517,639.77	1,347,574.71	1,347,574.71
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	179,803.96	179,803.96		
<b>流动负债合计</b>	<b>3,450,799.68</b>	<b>3,450,799.68</b>	<b>5,857,370.04</b>	<b>5,857,370.04</b>
递延收益				
租赁负债	206,154.97	206,154.97		
递延所得税负债	377,272.27		453,921.51	
<b>非流动负债合计</b>	<b>583,427.24</b>	<b>206,154.97</b>	<b>453,921.51</b>	
<b>负债总计</b>	<b>4,034,226.92</b>	<b>3,656,954.65</b>	<b>6,311,291.55</b>	<b>5,857,370.04</b>
净资产	14,924,050.44	13,414,961.38	13,094,742.53	10,522,520.65
减：少数股东权益				
<b>合并取得的净资产</b>	<b>14,924,050.44</b>	<b>13,414,961.38</b>	<b>13,094,742.53</b>	<b>10,522,520.65</b>

3、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置 投资所对应的合 并财务报表层面 享有该子公司净 资产份额的差额	合并财务报表 中与该子公司 相关的商誉
北京申晖科 技有限公司	80,000,000.00	100.00	股权转让	2025-9-30	不再拥有对被投资方的权力，无法通过 参与其相关活动享有可变回报，也不再 有能力运用权力影响可变回报金额	48,988,955.18	商誉账面价值 为 0

#### 4、其他原因导致的合并范围的变动

2025 年 2 月 18 日，本公司之子公司 Hydsoft Co.,Limited 在菲律宾登记设立了子公司 HYDSOFT PHILIPPINES INCORPORATED。

2025 年 3 月 4 日，本公司之子公司慧博云通国际有限公司在德国登记设立了子公司 HYDSOFT (Germany) Technologie GmbH。

2025 年 10 月 12 日，本公司之子公司 Hydsoft Co.,Limited 在越南登记设立了子公司 HYDSOFT VIETNAM COMPANY LIMITED。

2025 年 10 月 31 日，公司在深圳登记设立了子公司慧博金信（深圳）科技有限公司。

2025 年 12 月 10 日，本公司之子公司浙江慧博太梦科技有限公司在杭州登记设立了子公司太梦杭研（杭州）科技有限公司。

2025 年 12 月 11 日，本公司之孙公司杭州之川信息科技有限公司完成注销。

#### 5、在联营企业中的权益

其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	72,044,801.26	59,255,387.88
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,860,586.62	-6,342,936.63
其他综合收益		
综合收益总额	-1,860,586.62	-6,342,936.63

### 八、政府补助

#### 1、计入其他应收款的政府补助

公司无计入其他应收款的政府补助。

#### 2、计入递延收益的政府补助

公司无计入递延收益的政府补助。

#### 3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
地方政府专项资金扶持补贴	4,878,300.00	2,293,664.87	其他收益

高新企业补贴	1,118,400.00	630,000.00	其他收益
失业保险返还及稳岗补贴	1,094,363.52	602,414.90	其他收益
青浦区产业发展专项扶持	30,000.00	80,000.00	其他收益
一次性留工培训、扩岗补贴	548,059.95	50,789.53	其他收益
研发投入奖补	104,450.00	50,000.00	其他收益
其他	74,256.70	123,957.83	其他收益、营业外收入
<b>合计</b>	<b>7,847,830.17</b>	<b>3,830,827.13</b>	

#### 4、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

种类	本期冲减相关成本的金额	上期冲减相关成本的金额	冲减相关成本费用的列报项目
贷款贴息	1,142,933.33	159,536.80	财务费用

#### 5、本年返还政府补助情况

公司本期无返还政府补助的情况。

### 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险和利率风险）。

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）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 24.74%（2024 年 12 月 31 日：23.85%）；截至 2025 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 59.91%（2024 年 12 月 31 日：53.65%）。

### （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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

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）依然存在外汇风险。

期末，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（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	1,455,533.25	1,194,673.09	27,337,222.09	21,438,769.22
欧元			8,193,003.42	3,406,390.18
港币	758,280.17	182,027.36	4,691,622.13	3,979,544.30
日元	376,706.61	138.69	1,170,053.56	1,121,368.20
菲律宾比索	36,394.11		898,154.10	
新加坡元	165,141.65	87,247.27	417,783.72	395,552.01
<b>合 计</b>	<b>2,792,055.79</b>	<b>1,464,086.41</b>	<b>42,707,839.02</b>	<b>30,341,623.91</b>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控集团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的方式来达到规避外汇风险的目的。

期末，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，假设人民币对美元升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减

少约 2,588,168.88 元（上年年末：约 2,024,409.61 元）。

#### 其他价格风险

其他价格风险,是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,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险,并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末,本公司的资产负债率为 38.25% (上年年末: 38.18%)。

## 十、公允价值

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

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场中的报价(未经调整的)。

第二层次: 直接(即价格)或间接(即从价格推导出)地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次: 资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值(不可观察输入值)。

### (1) 以公允价值计量的项目和金额

期末,以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下:

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
理财产品		15,625,148.86		15,625,148.86
(二) 应收款项融资			20,470,437.15	20,470,437.15

（三）其他权益工具投资	9,969,269.35	9,969,269.35
（四）其他非流动金融资产	5,405,051.78	5,405,051.78
持续以公允价值计量的资产总额	15,625,148.86	35,844,758.28 51,469,907.14

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为公允价值模型等。估值技术的输入值主要包括汇率。

## （2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人余浩，孟燕菲为公司实际控制人余浩之配偶。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的联营企业情况

其他不重要联营企业情况详见附注七、4。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
北京慧博元年科技有限公司	本公司之联营企业
北京云雀智享科技有限公司	本公司之联营企业
思品云（深圳）科技有限公司	本公司之联营企业
深圳麦亚信数智科技有限公司	本公司之联营企业
杭州慧博天听科技有限公司	本公司之联营企业
北京慧博云端信息技术有限公司	本公司之联营企业
国开鸿（深圳）科技有限公司	本公司之联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈兴全	基于实质重于形式认定为关联方
刘天舒	基于实质重于形式认定为关联方
于彬	基于实质重于形式认定为关联方
李鑫	基于实质重于形式认定为关联方
薛平	基于实质重于形式认定为关联方
陈银素	基于实质重于形式认定为关联方
陈洁芳	基于实质重于形式认定为关联方
陈力杰	基于实质重于形式认定为关联方
李国聪	基于实质重于形式认定为关联方
北京申晖科技有限公司	与本公司同受控股股东控制
深圳申晖控股有限公司	本公司控股股东
北京汉鼎创新资产管理有限公司	基于实质重于形式认定为关联方

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京云雀智享科技有限公司	接受劳务	651,597.96	513,274.34
北京申晖科技有限公司	接受劳务	513,460.59	
思品云（深圳）科技有限公司	接受劳务	353,982.30	
北京慧博元年科技有限公司	接受劳务	25,811.32	
深圳麦亚信数智科技有限公司	接受劳务		315,416.04

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京慧博元年科技有限公司	提供劳务	1,104,334.36	1,196,764.19

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收益	上期确认的 租赁收益
思品云（深圳）科技有限公司	办公工位		27,522.94
杭州慧博天听科技有限公司	办公工位		23,482.57

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费用	上期确认的 租赁费用
北京申晖科技有限公司	房屋建筑物	380,274.64	

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
北京申晖科技有限公司	房屋建筑物	6,654,806.35	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
北京申晖科技有限公司	房屋建筑物	41,454.59	

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 18 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	16,237,733.04	14,530,941.25

(4) 其他关联交易

①关联股权转让

公司 2025 年 9 月 12 日 2025 年第二次临时股东会审议通过《关于出售全资子公司股权暨关联交易的议案》。本公司以 8,000 万元人民币的交易对价向控股股东深圳申晖控股有限公司（以下简称申晖控股）转让本公司持有的北京慧博云通科技有限公司（已更名为北京申晖科技有限公司，以下简称北京慧博）100%股权。

上述交易已在 2025 年 9 月 30 日完成，交易完成后，本公司丧失对北京慧博的控制权，不再将其纳入合并报表范围，本公司因关联股权转让确认投资收益 4,898.90 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，公司已收到全部股权对价款。

②接受关联方提供担保、财务资助

股权转让前，北京慧博存在未清偿的公司及合并范围内的其他子公司向其提供的借款。2025 年 8 月 26 日公司召开的第四届董事会第八次会议及第四届监事会第七次会议审议通过了《关于全资子公司接受关联方提供担保、财务资助暨关联交易的议案》《关于出售全资子公司股权暨关联交易的议案》，为避免公司及合并范围内的其他子公司为北京慧博提供的借款因关联股权转让交易被动形成关联财务资助，公司控股股东申晖控股及实际控制人余浩先生承诺，为北京慧博的上述债务承担连带偿付责任，北京慧博于交易交割完成或 2025 年 9 月 30 日（孰早）前足额偿还相关借款（以截至还款日余额为准）。

2025 年 9 月 30 日，北京慧博收到申晖控股转入现金 11,650.00 万元用于偿还应付

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司及合并范围内的其他子公司的借款。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		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	北京慧博元年科技有限公司	2,010,241.87	142,494.47	839,647.45	41,982.37
应收账款	北京慧博云端信息技术有限公司	498,000.00	251,490.00	498,000.00	50,298.00
应收账款	国开鸿（深圳）科技有限公司	30,269.83	1,528.63		
<b>应收账款合计</b>		<b>2,538,511.70</b>	<b>395,513.10</b>	<b>1,337,647.45</b>	<b>92,280.37</b>
其他应收款	陈兴全	13,200,259.03	2,267,540.67	9,118,247.52	606,558.43
其他应收款	刘天舒	8,630,000.00	2,265,250.83	4,075,001.83	407,500.18
其他应收款	北京慧博元年科技有限公司	4,740.00	237.00		
其他应收款	杭州慧博天听科技有限公司	1,295.00	64.75		
其他应收款	思品云（深圳）科技有限公司	250.00	12.50		
<b>其他应收款合计</b>		<b>21,836,544.03</b>	<b>4,533,105.75</b>	<b>13,193,249.35</b>	<b>1,014,058.61</b>
<b>其他流动资产</b>	<b>北京申晖科技有限公司</b>	<b>575,075.88</b>			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京云雀智享科技有限公司	648,255.13	359,292.04
应付账款	北京申晖科技有限公司	349,223.11	
<b>应付账款合计</b>		<b>997,478.24</b>	<b>359,292.04</b>
其他应付款	刘天舒	3,345,000.00	3,345,000.00
其他应付款	薛平	918,000.00	918,000.00
其他应付款	李鑫	647,749.00	647,749.00
其他应付款	北京申晖科技有限公司	623,584.22	
其他应付款	北京汉鼎创新资产管理有限公司	500,000.00	2,000,000.00
其他应付款	陈力杰	140,500.00	140,500.00
其他应付款	于彬		1,404,000.00
其他应付款	陈银素		542,437.50
其他应付款	陈洁芳		325,462.50
<b>其他应付款合计</b>		<b>6,174,833.22</b>	<b>9,323,149.00</b>

## 十二、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		本期解锁		本期失效	
	数量 (万股)	金额	数量	金额	数量	金额	数量 (万股)	金额
董事、高级管理人员、核心技术人员、业务骨干	613.00	72,693,614.51					643.92	31,311,003.47

### 期末发行在外的股票期权和限制性股票

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
董事、高级管理人员、核心技术人员、业务骨干	19.15 元/股	13 个月、15 个月	9.50 元/股 12.65 元/股	13 个月、15 个月 14 个月、26 个月、38 个月

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型	
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价波动率选取创业板指数历史波动率、无风险收益率、授予价格	
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩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，以作出可行权权益工具数量最佳估计	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		43,099,970.33

### 3、以现金结算的股份支付情况

不适用

### 4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
董事、高级管理人员、核心技术人员、业务骨干	19,573,159.73

### 5、股份支付的修改、终止情况

本公司本期不存在股份支付修改和终止情况。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

##### 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺		
大额发包合同		
对外投资承诺	10,000,000.00	1,650,000.00

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

#### 2、或有事项

##### 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金红利 1 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	每 10 股派发现金红利 1 元

2026年4月28日，本公司经审议通过利润分配预案：拟以公司现有总股404,000,000股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），合计派发现金股利 40,400,000.00 元（含税）。不送红股，不以资本公积金转增股本。本预案尚需提交公司 2025 年年度股东会审议通过后方可实施。

#### 2、其他资产负债表日后事项说明

##### 关联股权交易

公司于 2026 年 2 月 11 日召开的第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于出售参股公司股权暨关联交易的议案》，同意公司以 510 万元人民币的交易对价将参股公司慧博元年 25.50%股权转让给公司控股股东深圳申晖控股有限公司。本次交易完成后，公司不再持有标的公司股权。

公司董事长余浩先生为申晖控股实际控制人，余浩先生亦担任慧博元年董事，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，本次股权转让事项构成关联交易。

截至董事会批准报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

因筹划重组暨关联交易事项，公司于 2025 年 5 月 6 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露了《关于筹划发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项的停牌公告》（公告编号：2025-038）；2025 年 5 月 19 日，公司召开第四届董事会第七次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于〈慧博云通科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案〉及其摘要的议案》等与本次交易相关的议案，并根据相关法律法规的要求及时披露了该等事项的进展。截至本报告披露日，该等事项尚未完成，对 2025 年年度报告不构成影响。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,042,374.43	52,639.91	989,734.52	32,660.00	1,649.34	31,010.66
商业承兑汇票	10,900,646.55	550,482.65	10,350,163.90			
<b>合计</b>	<b>11,943,020.98</b>	<b>603,122.56</b>	<b>11,339,898.42</b>	<b>32,660.00</b>	<b>1,649.34</b>	<b>31,010.66</b>

#### (1) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
	金额	比例%	金额	比例%			
按组合计提坏账准备	11,943,020.98	100.00	603,122.56		5.05	11,339,898.42	
其中：银行承兑汇票	1,042,374.43	8.73	52,639.91		5.05	989,734.52	
商业承兑汇票	10,900,646.55	91.27	550,482.65		5.05	10,350,163.90	
<b>合计</b>	<b>11,943,020.98</b>	<b>100.00</b>	<b>603,122.56</b>		<b>5.05</b>	<b>11,339,898.42</b>	

续上表：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
	金额	比例%	金额	比例%			
按组合计提坏账准备	32,660.00	100.00	1,649.34		5.05	31,010.66	
其中：银行承兑汇票	32,660.00	100.00	1,649.34		5.05	31,010.66	
商业承兑汇票							
<b>合计</b>	<b>32,660.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,649.34</b>		<b>5.05</b>	<b>31,010.66</b>	

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,649.34
本期计提	601,473.22
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>603,122.56</b>

2、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	540,191,521.78	479,628,242.87
1至2年	64,115,683.82	22,312,901.68
2至3年	953,155.23	2,544,884.67
3至4年	1,228,811.82	329,156.51
4至5年	329,156.51	
5年以上		
<b>小计</b>	<b>606,818,329.16</b>	<b>504,815,185.73</b>
减：坏账准备	36,630,860.31	25,954,744.86
<b>合计</b>	<b>570,187,468.85</b>	<b>478,860,440.87</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值净额
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备	9,022,746.36	1.49	4,792,547.82	53.12	4,230,198.54
按组合计提坏账准备	597,795,582.80	98.51	31,838,312.49	5.33	565,957,270.31
其中：应收合并范围内关联方组合	53,475,779.33	8.81			53,475,779.33
应收企业客户	544,319,803.47	89.70	31,838,312.49	5.85	512,481,490.98
<b>合计</b>	<b>606,818,329.16</b>	<b>100.00</b>	<b>36,630,860.31</b>	<b>6.04</b>	<b>570,187,468.85</b>

(续上表)

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值净额
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备	1,462,349.24	0.29	1,012,349.24	69.23	450,000.00

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	503,352,836.49	99.71	24,942,395.62	4.96	478,410,440.87
其中：应收合并范围内关联方组合	46,730,641.99	9.26			46,730,641.99
应收企业客户	456,622,194.50	90.45	24,942,395.62	5.46	431,679,798.88
<b>合计</b>	<b>504,815,185.73</b>	<b>100.00</b>	<b>25,954,744.86</b>	<b>5.14</b>	<b>478,860,440.87</b>

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	
湖北星纪魅族科技有限公司	3,182,968.47	1,591,484.24	50.00	预计无法全额收回
北京慧点科技有限公司	2,468,259.07	1,234,129.54	50.00	预计无法全额收回
湖南雷升信息技术集团有限公司	1,759,353.07	879,676.54	50.00	预计无法全额收回
中国电子科技南湖研究院	557,798.21	278,899.11	50.00	预计无法全额收回
武汉星纪魅族科技有限公司	492,018.30	246,009.15	50.00	预计无法全额收回
上海立可芯半导体科技有限公司	449,999.82	449,999.82	100.00	预计无法收回
心医国际数字医疗系统（大连）有限公司	112,349.42	112,349.42	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>9,022,746.36</b>	<b>4,792,547.82</b>	<b>53.12</b>	

（续上表）

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	
上海立可芯半导体科技有限公司	449,999.82	449,999.82	100.00	预计无法收回
心医国际数字医疗系统（大连）有限公司	112,349.42	112,349.42	100.00	预计无法收回
数字说（北京）科技有限公司	900,000.00	450,000.00	50.00	预计无法全额收回
<b>合计</b>	<b>1,462,349.24</b>	<b>1,012,349.24</b>	<b>69.23</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收合并范围内关联方组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%
1 年以内	53,475,779.33			46,730,641.99		

组合计提项目：应收企业客户

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%
1 年以内	483,679,365.68	24,425,807.95	5.05	432,897,600.88	21,861,328.86	5.05
1 至 2 年	58,691,663.47	5,927,858.01	10.10	22,297,378.35	2,252,035.21	10.10
2 至 3 年	937,631.90	473,504.11	50.50	1,210,408.18	612,224.46	50.58
3 至 4 年	794,335.33	794,335.33	100.00	216,807.09	216,807.09	100.00
4 至 5 年	216,807.09	216,807.09	100.00			
5 年以上						
<b>合计</b>	<b>544,319,803.47</b>	<b>31,838,312.49</b>	<b>5.85</b>	<b>456,622,194.50</b>	<b>24,942,395.62</b>	<b>5.46</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	25,954,744.86
本期计提	11,123,441.83
本期收回	450,000.00
本期核销	
其他变动	2,673.62
<b>期末余额</b>	<b>36,630,860.31</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
第一名	59,471,061.62		59,471,061.62	9.79	3,003,288.61
第二名	44,211,192.91		44,211,192.91	7.28	3,508,188.09
第三名	31,246,421.91		31,246,421.91	5.14	1,577,944.31
第四名	20,832,302.93		20,832,302.93	3.43	1,667,466.63
第五名	20,416,803.47		20,416,803.47	3.36	1,031,048.58
<b>合计</b>	<b>176,177,782.84</b>		<b>176,177,782.84</b>	<b>29.00</b>	<b>10,787,936.22</b>

3、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	364,122,102.37	302,050,387.89
<b>合计</b>	<b>364,122,102.37</b>	<b>302,050,387.89</b>

(1) 其他应收款按账龄披露

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	362,788,757.41	301,086,977.47
1 至 2 年	1,813,507.69	1,235,909.56
2 至 3 年	298,193.24	251,462.41
3 至 4 年	244,830.23	135,230.00
4 至 5 年	106,920.00	
5 年以上	115,581.40	115,581.40
小计	<b>365,367,789.97</b>	<b>302,825,160.84</b>
减：坏账准备	1,245,687.60	774,772.95
合计	<b>364,122,102.37</b>	<b>302,050,387.89</b>

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金、保证金及职工借款	11,027,935.31	1,231,737.68	9,796,197.63
代职工及其他单位垫付款项	147,843.56	13,949.92	133,893.64
应收合并范围内关联方	354,192,011.10		354,192,011.10
合计	<b>365,367,789.97</b>	<b>1,245,687.60</b>	<b>364,122,102.37</b>

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金、保证金及职工借款	6,558,626.81	740,572.09	5,818,054.72
代职工及其他单位垫付款项	295,905.39	20,430.32	275,475.07
应收合并范围内关联方	295,697,944.60		295,697,944.60
其他	272,684.04	13,770.54	258,913.50
合计	<b>302,825,160.84</b>	<b>774,772.95</b>	<b>302,050,387.89</b>

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	365,367,789.97	0.34	1,245,687.60	364,122,102.37	
其中：应收合并范围内关联方组合	354,192,011.10			354,192,011.10	自初始确认后信用风险未显著增加
应收其他款项	11,175,778.87	11.15	1,245,687.60	9,930,091.27	
合计	<b>365,367,789.97</b>	<b>0.34</b>	<b>1,245,687.60</b>	<b>364,122,102.37</b>	

期末公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	302,825,160.84	0.26	774,772.95	302,050,387.89	
其中：应收合并范围内关联方组合	295,697,944.60			295,697,944.60	自初始确认后信用风险未显著增加
应收其他款项	7,127,216.24	10.87	774,772.95	6,352,443.29	
<b>合计</b>	<b>302,825,160.84</b>	<b>0.26</b>	<b>774,772.95</b>	<b>302,050,387.89</b>	

上年年末公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
期初余额	774,772.95			774,772.95
本期计提	470,914.65			470,914.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>1,245,687.60</b>			<b>1,245,687.60</b>

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款	账龄	占其他应收款合计数的比例%	坏账准备
第一名	应收合并范围内关联方	100,550,000.00	1年以内	27.52	
第二名	应收合并范围内关联方	50,903,958.47	1年以内	13.93	
第三名	应收合并范围内关联方	39,268,754.96	1年以内	10.75	
第四名	应收合并范围内关联方	29,481,237.85	1年以内	8.07	
第五名	应收合并范围内关联方	26,977,447.44	1年以内	7.38	
<b>合计</b>		<b>247,181,398.72</b>		<b>67.65</b>	

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、长期股权投资

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	579,414,838.74		579,414,838.74
对联营企业投资	68,364,847.60		68,364,847.60
<b>合 计</b>	<b>647,779,686.34</b>		<b>647,779,686.34</b>

（续上表）

项 目	上年年末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	668,396,132.59		668,396,132.59
对联营企业投资	54,713,187.45		54,713,187.45
<b>合 计</b>	<b>723,109,320.04</b>		<b>723,109,320.04</b>

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南京慧博云通科技有限公司	94,739,969.03	5,436,315.64		100,176,284.67
百硕同兴科技（北京）有限公司	97,326,090.22	845,874.17		98,171,964.39
杭州慧博金信科技有限公司	92,111,758.43		10,880.40	92,100,878.03
金锐软件技术（杭州）有限公司	62,600,000.00	995,270.03		63,595,270.03
深圳市麦亚信科技有限公司	43,756,094.89		3,311.45	43,752,783.44
慧博云通（深圳）控股有限公司	30,675,197.95	102,291.02		30,777,488.97
北京慧博云通软件技术有限公司	29,787,634.26	623,580.64		30,411,214.90
南京慧博金信科技有限公司	17,507,500.00			17,507,500.00
慧博云通（山东）软件技术有限公司	16,243,500.00	23,838.96		16,267,338.96
慧博云通（深圳）科技有限公司	15,580,000.00			15,580,000.00
成都慧博云通信息技术有限公司	15,519,311.74		34,942.80	15,484,368.94
慧博云通（江苏）软件技术有限公司	14,307,250.00			14,307,250.00
杭州慧博云通智能科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京慧博融信科技有限公司	5,265,256.56		86,223.74	5,179,032.82
慧博云通（上海）软件技术有限公司	5,175,000.00			5,175,000.00
慧博云通（湖南）信息技术有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00
广州慧博云服信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
Hydsoft Co.,Limited	3,706,997.08	219,584.25		3,926,581.33
感易智能科技（南京）有限公司	3,120,000.00	66,550.03		3,186,550.03
北京慧博云通信息技术有限公司	2,295,026.62		45,184.95	2,249,841.67
HYDSOFT PTE. LTD		699,989.56		699,989.56

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贵州慧博云服信息技术有限公司	545,500.00			545,500.00
浙江慧博太梦科技有限公司	120,000.00			120,000.00
无锡慧博云通信息技术有限公司	100,000.00			100,000.00
深圳慧博焱云信息技术有限公司		1.00		1.00
北京申晖科技有限公司	97,814,045.81	1,224,603.77	99,038,649.58	
<b>合 计</b>	<b>668,396,132.59</b>	<b>10,237,899.07</b>	<b>99,219,192.92</b>	<b>579,414,838.74</b>

(2) 对联营单位的投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				期末账面价值
		追加/新增投资	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 其他	
<b>联营企业:</b>						
未必然数据科技（北京）有限公司	16,937,956.33			-1,503,874.92		15,434,081.41
北京云雀智享科技有限公司	14,088,189.41			281,094.49		14,369,283.90
杭州慧博天听科技有限公司	4,709,768.79	5,000,000.00		243,452.77		9,953,221.56
国开鸿（深圳）科技有限公司		8,000,000.00		72,216.19		8,072,216.19
浙江慧博智造科技有限公司	7,592,016.93			38,202.72		7,630,219.65
北京慧博云端信息技术有限公司	4,857,281.33			433,839.10		5,291,120.43
思品云（深圳）科技有限公司	4,843,788.16			-17,148.75		4,826,639.41
北京慧博元年科技有限公司	1,684,186.50	1,650,000.00		-546,121.45		2,788,065.05
<b>合计</b>	<b>54,713,187.45</b>	<b>14,650,000.00</b>		<b>-998,339.85</b>		<b>68,364,847.60</b>

慧博云通科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,642,796,467.00	1,392,584,754.55	1,194,768,553.30	985,255,469.21
其他业务	170,592.21	31,858.32	60,647.36	104,622.25
<b>合计</b>	<b>1,642,967,059.21</b>	<b>1,392,616,612.87</b>	<b>1,194,829,200.66</b>	<b>985,360,091.46</b>

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-998,339.85	-5,708,544.45
处置长期股权投资产生的投资收益	-14,228,813.47	
成本法核算的子公司宣告分配股利	4,523,700.00	13,358,255.27
处置交易性金融资产取得的投资收益		841,701.55
其他	-67,384.30	-142,163.06
<b>合计</b>	<b>-10,770,837.62</b>	<b>8,349,249.31</b>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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	48,785,033.91	
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	8,990,763.50	
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	4,319,004.36	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,039,252.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,260,979.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-316,773.25	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>68,078,260.81</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,049,906.28	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>69,128,167.09</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	5,482,784.42	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>63,645,382.67</b>	

慧博云通科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	9.28%	0.2437
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.24%	0.0846

慧博云通科技股份有限公司

2026 年 4 月 28 日