

金现代信息产业股份有限公司

审计报告

上会师报字(2026)第 7829 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2026)第 7829 号

金现代信息产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金现代信息产业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及公司所有者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，公允反映了贵公司 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 事项描述

参见财务报表附注“四、24.收入”和附注“六、39.营业收入和营业成本”。2025年度贵公司营业收入为 31,132.41 万元，由于收入为贵公司关键业绩指标且为合并利润表重要组成项目，从而存在贵公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

① 了解、评估和测试管理层与收入确认真实性及准确性相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 选取样本检查销售合同、订单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

③ 选取样本检查与收入确认相关的项目合同、验收报告或工作量结算单等支持性文件；

④ 对销售收入及毛利率执行分析程序，结合不同业务大类收入占比和不同销售项目收入的确认分析毛利率变动的合理性；

⑤ 对资产负债表日前后一定期间确认的营业收入执行截止性测试，验证营业收入是否记录于正确的会计期间；

⑥ 对主要客户的收入金额和期末余额实施函证程序，并检查主要客户的期后回款情况。

2、存货和成本核算的准确性

(1) 事项描述

参见财务报表附注“四、11.存货”与附注“六、9.存货”。截至 2025 年 12 月 31 日，贵公司存货账面余额 10,294.59 万元，计提存货跌价准备 3,060.75 万元，账面价值为 7,233.84 万元。由于贵公司按照项目归集成本和结转存货，期末存在较大的存货



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

余额，存货的结转对贵公司财务指标影响较大，且在确定存货可变现净值时，需综合考虑市场供需变化、项目完工进度等多重因素，这些判断涉及管理层对未来不确定性事项的重大会计估计，因此我们将存货和成本核算的准确性识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对存货和成本核算的准确性执行的审计程序主要有：

① 了解和评价管理层对存货存在、存货减值及成本结转相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 了解存货库龄的划分方法，复核存货库龄计提的准确性；

③ 取得管理层对存货跌价准备计提的计算表和相关依据，评估计提的关键数据的合理性并重新计算，以评价管理层的减值计算过程的准确性；

④ 对客户项目信息进行函证确认；

⑤ 复核存货减值测试的计算过程，检查金额确认的准确性；

⑥ 对成本原始记录进行抽查核并测试，对不同项目间的成本分配进行抽查复核，进而评价公司的成本归集及结转是否符合企业会计准则的相关规定并采用一致的会计处理方法；

⑦ 结合业务类型对收入以及毛利情况执行分析性复核，分析成本合理性。

3、应收账款减值

(1) 事项描述

参见财务报表附注“四、10.金融工具”及附注“六、4.应收账款”。截止 2025 年 12 月 31 日贵公司应收账款账面余额 59,841.85 万元，减值金额 18,200.29 万元，账面价值 41,641.56 万元，鉴于贵公司应收账款余额对于合并财务报表具有重要性，且应收账款减值计提过程涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(2) 审计应对

我们针对应收账款减值执行的审计程序主要有：

- ① 了解、评估并测试管理层对应收账款发生坏账可能的风险评估以及应收账款坏账准备相关的内部控制；
- ② 对于账龄组合的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；
- ③ 分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- ④ 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- ⑤ 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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、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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

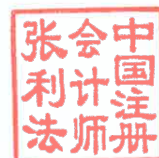


中国 上海

中国注册会计师

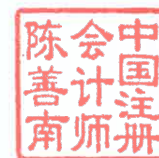
(项目合伙人)

张利法



中国注册会计师

陈善南



二〇二六年四月二十八日

合并资产负债表

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：金现代信息产业股份有限公司

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	50,763,163.65	63,109,719.32	短期借款		
交易性金融资产	324,928,763.73	263,563,338.90	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	5,229,588.39	3,453,398.90	应付票据	26,856,046.10	44,080,261.52
应收账款	416,415,594.70	591,854,972.74	应付账款	470,852.83	56,473.47
应收款项融资	2,754,311.79	10,500,714.88	预收款项	14,965,452.48	11,529,482.30
预付款项	4,501,127.15	2,795,259.64	合同负债	18,458,748.81	22,544,234.04
其他应收款	4,252,099.04	5,440,957.82	应付职工薪酬	3,138,128.67	2,510,949.73
其中：应收利息			应交税费	5,025,403.32	5,873,046.07
应收股利			其他应付款		
存货	72,338,330.35	75,877,901.27	其中：应付利息		
其中：数据资源			应付股利		
合同资产	11,447,829.37	19,264,854.27	持有待售负债		
持有待售资产			一年内到期的非流动负债		
一年内到期的非流动资产			其他流动负债		
其他流动资产	27,878,187.82	11,622,166.49	流动负债合计		
流动资产合计	920,508,995.99	1,047,503,284.23	非流动资产：		
非流动资产：			长期借款		
债权投资			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款			永续债		
长期股权投资			租赁负债		
其他权益工具投资			长期应付款		
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬		
投资性房地产	51,493,580.29	658,341.60	预计负债		
固定资产	264,833,422.02	56,061,348.25	递延收益	4,830,868.53	10,517,695.59
在建工程		10,431,144.38	递延所得税负债	4,973.64	3,004.28
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产	256,611.05	735,058.56	负债合计		
无形资产	21,897,040.70	24,332,029.61	股东权益：		
其中：数据资源			股本		
开发支出	44,696,615.10	21,184,047.50	其他权益工具		
其中：数据资源			其中：优先股		
商誉			永续债		
长期待摊费用	3,902,035.93	553,905.48	资本公积		
递延所得税资产	51,029,552.53	27,466,771.72	减：库存股		
其他非流动资产	1,654,725.16	278,583,969.18	其他综合收益		
非流动资产合计	477,863,582.78	457,706,616.28	专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		
			归属于母公司股东权益合计		
			少数股东权益		
			股东权益合计		
资产总计	1,398,372,578.77	1,505,209,900.51	负债和股东权益总计		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

合并利润表

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		311,324,090.60	439,594,393.01	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、39	311,324,090.60	439,594,393.01	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,255,828.51	11,526,130.51
二、营业总成本		374,348,687.23	446,571,217.70	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-82,512.57	271,876.39
其中：营业成本	六、39	202,532,202.04	243,962,052.33	六、其他综合收益的税后净额		340,000.00	-497,820.00
税金及附加	六、40	3,875,708.47	2,017,068.63	(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		340,000.00	-497,820.00
销售费用	六、41	42,206,888.98	47,168,451.60	1、不能重分类进损益的其他综合收益		340,000.00	-497,820.00
管理费用	六、42	73,751,035.88	70,780,115.71	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、43	45,921,192.30	74,598,645.22	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、44	6,061,659.56	8,044,884.21	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		6,353,843.55	8,802,322.07	(4) 企业自身信用风险公允价值变动		340,000.00	-497,820.00
利息收入		373,280.99	804,232.63	(5) 其他			
加：其他收益	六、45	17,325,225.14	11,411,288.72	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	3,728,428.83	4,414,692.22	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、47	992,263.73	563,338.90	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-35,544,734.31	-6,014,326.80	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-26,421,620.95	-4,248,289.72	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	19,327.38	40,708.57	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-102,925,706.81	-809,412.80	七、综合收益总额		-78,998,341.08	11,300,186.90
加：营业外收入	六、51	26,568.67	2,488,994.52	(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-78,915,828.51	11,028,310.51
减：营业外支出	六、52	60,014.39	537,587.81	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-82,512.57	271,876.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-102,959,152.53	1,141,993.91	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、53	-23,620,811.45	-10,656,012.99	(一) 基本每股收益（元/股）	十七、2	-0.18	0.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,338,341.08	11,798,006.90	(二) 稀释每股收益（元/股）	十七、2	-0.18	0.03
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,338,341.08	11,798,006.90				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



申青娜

合并现金流量表

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		491,115,871.15	524,224,187.49	吸收投资收到的现金		150,000.00	
收到的税费返还		4,045,106.50	2,584,981.94	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	49,264,154.65	52,597,747.86	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		544,425,132.30	579,406,917.29	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		88,275,092.62	101,229,499.95	筹资活动现金流入小计		150,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		265,919,140.04	311,541,892.97	偿还债务支付的现金		1,332,306.49	
支付的各项税费		13,101,402.93	31,754,599.03	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,322,687.84	10,607,545.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	74,220,500.96	72,760,140.94	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		441,516,136.55	517,286,132.89	支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	633,014.60	1,860,845.40
经营活动产生的现金流量净额		102,908,995.75	62,120,784.40	筹资活动产生的现金流量净额		12,288,008.93	12,468,390.92
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-12,138,008.93	-12,468,390.92
收回投资收到的现金	六、54	1,276,063,500.00	1,349,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		4,577,123.79	4,518,313.38	五、现金及现金等价物净增加额		-14,501,669.67	-221,302,501.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,739.06	加：期初现金及现金等价物余额		61,782,882.62	283,085,383.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		47,281,212.95	61,782,882.62
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		1,280,748,009.28	1,353,527,052.44				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,020,665.77	124,981,947.05				
投资支付的现金	六、54	1,337,000,000.00	1,499,500,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		1,386,020,665.77	1,624,481,947.05				
投资活动产生的现金流量净额		-105,272,656.49	-270,954,894.61				



法定代表人：

主管会计工作负责人：

蔡建 (Signature)

会计机构负责人：南素娜 (Signature)

合并股东权益变动表

会企04表
货币单位：人民币元

2025年度金额															
项目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他	其他权益工具										
一、上年年末余额	430,125,817.00			8,599,307.86	251,200,905.03			15,045,000.00		65,230,445.53	440,725,397.82		1,210,986,873.24		1,210,986,873.24
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	430,125,817.00			8,599,307.86	251,200,905.03			15,045,000.00		65,230,445.53	440,725,397.82		1,210,986,873.24		1,210,986,873.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,514,930.00			-8,599,307.86	188,220,971.31			340,000.00			-89,578,516.35		111,898,077.10	67,487.43	111,965,564.53
（一）综合收益总额								340,000.00			-79,255,828.51		201,136,593.45	-82,512.57	-78,998,341.08
（二）股东投入和减少资本	21,514,930.00			-8,599,307.86	188,220,971.31								150,000.00	150,000.00	201,286,593.45
1、股东投入的普通股	21,514,930.00				188,220,971.31								150,000.00	150,000.00	209,897,871.22
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他				-8,599,307.86	-11,969.91								-8,611,277.77		-8,611,277.77
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对股东的分配															
3、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	451,640,747.00				439,481,876.34			15,385,000.00		65,230,445.53	351,146,881.47		1,322,884,950.34	67,487.43	1,322,952,437.77



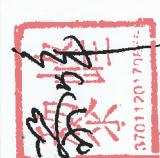
法定代表人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：申素娜



合并股东权益变动表 (续)

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2024年度金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	430,125,000.00			10,117,217.45	251,473,164.51			15,542,820.00	440,091,730.94		1,211,687,933.92	8,977.29	1,211,696,911.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	430,125,000.00			10,117,217.45	251,473,164.51			15,542,820.00	440,091,730.94		1,211,687,933.92	8,977.29	1,211,696,911.21
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	817.00			-1,517,909.59	-212,259.48			-497,820.00	633,666.88		-701,060.68	-8,977.29	-710,037.97
(一) 综合收益总额								-497,820.00	11,526,130.51		11,028,310.51	271,876.39	11,300,186.90
(二) 股东投入和减少资本	817.00			-1,517,909.59	-212,259.48						-1,729,352.07	-280,853.68	-2,010,205.75
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	817.00			-384.67	6,886.84						7,319.17		7,319.17
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				-1,517,524.92	-219,146.32				-10,892,463.63		-1,756,671.24	-280,853.68	-2,017,524.92
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积								892,444.51	-10,892,463.63		-10,000,019.12		-10,000,019.12
2、对股东的分配								892,444.51	-892,444.51		-10,000,019.12		-10,000,019.12
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	430,125,817.00			8,599,307.86	251,260,905.03			15,045,000.00	440,725,397.82		1,210,986,873.24		1,210,986,873.24



法定代表人：
蔡娜

主管会计工作负责人：
蔡娜

会计机构负责人：
蔡娜

利润表

会企02表
货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度	项目	2025年度	2024年度
一、营业收入	299,306,591.12	432,034,924.98	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-80,253,971.91	8,924,445.12
减：营业成本	207,646,516.00	257,228,038.48	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-80,253,971.91	8,924,445.12
税金及附加	3,546,373.30	1,691,336.06	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
销售费用	37,036,771.92	41,857,038.06	五、其他综合收益的税后净额	340,000.00	-497,820.00
管理费用	65,042,712.15	62,180,475.56	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	340,000.00	-497,820.00
研发费用	42,566,337.41	63,959,052.80	1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用	6,105,264.13	8,012,639.68	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用	6,340,578.96	8,754,020.90	3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入	299,384.72	763,206.29	4、企业自身信用风险公允价值变动		
加：其他收益	15,964,194.15	8,401,422.61	5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,809,536.98	1,284,136.07	（二）将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	690,339.50	363,929.44	4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-33,777,017.30	-7,184,163.07	5、现金流量套期储备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-25,961,095.05	-4,237,313.71	6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-8,529.75	-7,602.99	7、其他		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-103,919,955.26	-4,273,247.31	六、综合收益总额	-79,913,971.91	8,426,625.12
加：营业外收入	352,398.85	2,485,791.55	七、每股收益：		
减：营业外支出	60,008.54	496,995.01	（一）基本每股收益（元/股）	-0.18	0.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-103,627,564.95	-2,284,450.77	（二）稀释每股收益（元/股）	-0.18	0.02
减：所得税费用	-23,373,593.04	-11,208,895.89			



法定代表人：李峰

主管会计工作负责人：李峰

会计机构负责人：李峰

现金流量表

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金	469,114,962.91	505,649,621.84			
收到的税费返还	3,610,453.76	2,567,442.85			
收到其他与经营活动有关的现金	60,925,994.67	91,641,467.54			
经营活动现金流入小计	533,651,411.34	599,858,532.23			
购买商品、接受劳务支付的现金	124,040,447.14	179,113,493.13			
支付给职工以及为职工支付的现金	199,881,823.85	236,057,605.67			
支付的各项税费	8,776,736.84	26,766,583.83			
支付其他与经营活动有关的现金	87,456,218.04	115,943,086.54			
经营活动现金流出小计	420,155,225.87	557,880,769.17			
经营活动产生的现金流量净额	113,496,185.47	41,977,763.06			
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	946,092,240.77	1,216,000,000.00			
取得投资收益收到的现金	3,376,125.75	4,223,709.45			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	106,755.49	6,747.91			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	949,575,122.01	1,220,230,457.36			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,444,278.97	126,792,051.59			
投资支付的现金	1,027,765,000.00	1,337,000,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	1,073,209,278.97	1,463,792,051.59			
投资活动产生的现金流量净额	-123,634,156.96	-243,561,594.23			
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金		1,332,306.49			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,322,687.84			
支付其他与筹资活动有关的现金		35,657.14			
筹资活动现金流出小计		11,690,651.47			
筹资活动产生的现金流量净额		-11,690,651.47			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额					
六、期末现金及现金等价物余额					



编制单位：金现代信息产业股份有限公司



法定代表人：郭峰



主管会计工作负责人：郭峰

会计机构负责人：田素娜

股东权益变动表

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：金现代信息产业股份有限公司

项目	2025年度金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	430,125,817.00			8,599,307.86	282,177,301.71		15,045,000.00	63,460,937.64	468,040,190.53		1,267,448,554.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	430,125,817.00			8,599,307.86	282,177,301.71		15,045,000.00	63,460,937.64	468,040,190.53		1,267,448,554.74	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,514,930.00			-8,599,307.86	188,220,971.31		340,000.00		-90,576,659.75		110,899,933.70	
（一）综合收益总额							340,000.00		-80,253,971.91		-79,913,971.91	
（二）股东投入和减少资本	21,514,930.00			-8,599,307.86	188,220,971.31						201,136,593.45	
1、股东投入的普通股	21,514,930.00				188,232,941.22						209,747,871.22	
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他				-8,599,307.86	-11,969.91				-10,322,687.84		-8,611,277.77	
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配									-10,322,687.84		-10,322,687.84	
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	451,640,747.00				470,398,273.02		15,385,000.00	63,460,937.64	377,463,530.78		1,378,348,488.44	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



南泰邨

股东权益变动表(续)

会企04表

货币单位: 人民币元

项目	2024年度金额							其他	未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	股本
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	其他						
	优先股	永续债											
一、上年年末余额	430,125,000.00		10,117,217.45	282,170,414.87		15,542,820.00		470,008,209.04	62,568,493.13			1,270,532,154.49	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	430,125,000.00		10,117,217.45	282,170,414.87		15,542,820.00		470,008,209.04	62,568,493.13			1,270,532,154.49	
三、本年年末余额	817.00		-1,517,909.59	6,886.84		-497,820.00		-1,968,018.51	892,444.51			-3,083,599.75	
(一) 综合收益总额						-497,820.00		8,924,445.12				8,426,625.12	
(二) 股东投入和减少资本	817.00		-1,517,909.59	6,886.84								-1,510,205.75	
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	817.00		-384.67	6,886.84								7,319.17	
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									892,444.51			-1,517,524.92	
2、对股东的分配									892,444.51			-10,000,019.12	
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	430,125,817.00		8,599,307.86	282,177,301.71		15,045,000.00		468,040,190.53	63,460,937.64			1,267,448,554.74	



编制单位: 金现代信息产业股份有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

申素娜

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

金现代信息产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“金现代”）系在山东金现代信息技术有限公司基础上整体改制成立，公司统一信用代码：91370100733715775E。根据公司 2018 年第一次临时股东大会、第七次临时股东大会，并经中国证券监督管理委员会“证监许可（2019）2972 号”《关于核准金现代信息产业股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）86,025,000.00 股，并于 2020 年 5 月 6 日在深圳证券交易所创业板上市。所属行业为软件和信息技术服务业。股票代码为“300830”

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 451,640,747.00 股，公司注册地及总部地址：山东省济南市高新区舜华路街道天辰路 1571 号金现代大厦。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司所处行业：软件和信息技术服务业。

公司主要产品：为电力、轨道交通、石化等大型集团性企业提供行业数字化解决方案；以及为大型企业数字化转型提供以低代码开发平台为核心的标准化、通用软件。

公司经营范围：具体经营范围：一般项目：软件开发；软件销售；智能机器人的研发；计算机软硬件及外围设备制造；计算机软硬件及辅助设备零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统运行维护服务；网络设备制造；网络设备销售；电子元器件制造；电子元器件零售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；办公设备销售；安防设备制造；安防设备销售；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；住房租赁；非居住房地产租赁；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；通信设备销售；通信设备制造；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；技术进出口；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；建设工程施工；职业中介活动；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

3、实际控制人。

截至 2025 年 12 月 31 日，金现代实际控制人为黎峰。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

<u>项目</u>	<u>在本财务报表附注中的披露位置</u>	<u>重要性标准确定方法和选择依据</u>
重要的应收款项坏账准备转回或核销	附注六、4	500 万元
重要的非全资子公司	附注九 子公司的资产总额、营业收入、利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 10%以上	
重要的资本化研发项目	附注七、2 单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额	大于 1,000 万元

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要预付账款	附注六、8	占预付账款余额的 10%且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	附注六、22	占应付账款余额的 10%且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	附注六、27	占其他应付款余额的 10%且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	附注六、24	占合同负债余额的 10%且金额超过 500 万元
重要的投资活动现金流量	附注六、54	资产总额的 5%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合

并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相

关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除:

① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理; 以及

② 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目, 除摊余成本 (含减值) 之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外, 均计入当期损益。

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

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 计入其他综合收益。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时, 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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额, 全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时, 与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益, 不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时, 与该境外经营相关的外币报表折算差额, 按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 在合并财务报表中, 其因汇率变动而产生的汇兑差额, 作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益; 处置境外经营时, 计入处置当期损益。

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。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中:

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资、其他应收款等。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合 合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与于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——合并关联方组合	合并范围内	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表, 于未来 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
其他应收款——合并关联方组合	合并范围内	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款的账龄自查的账龄自款项实际发生的月份起算。对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日到期期限在一年内(含一年)的, 列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等, 自初始确认日到期期限在一年以上的应收款项融资, 也列报为其他债权投资。对于其他债权投资(包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资), 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本公司按单项计提预期信用损失。

③ 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然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, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

若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, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有

所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分类为未完工标准化软件产品开发及销售项目成本和未完工定制化软件开发及服务项目成本等，主要核算内容为已与客户确定的合作项目，在完工或经客户验收确认前所发生的各项成本费用。

(其中“合同履约成本”详见附注四、25、“合同取得成本和合同履约成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

12、合同资产

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

15、投资性房地产

本公司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，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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00%	4.75%
运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00%	9.50%-31.67%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，房屋及建筑物类在建工程在实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内使用直线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
外购软件	3 年	年限平均法	0%
自主研发软件	2-3 年	年限平均法	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产包括已提完摊销继续使用的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的技术、产品等。

② 内部研究开发项目在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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、长期资产减值

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

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

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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

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

(2) 本公司收入确认方法

① 公司的主要业务包括两部分：一是为电力、轨道交通、石化等大型集团性企业提供定制化的行业数字化解决方案；二是为客户提供以低代码开发平台为代表的标准化、通用软件。

② 定制化的行业数字化解决方案，即定制化软件开发及服务，主要包含需求分析、软件设计、编码、测试、实施、试运行、验收、正式上线运行等关键节点。公司定制化软件开发及服务根据公司的服务模式、结算方式不同分为两种：按项目整体结算的软件开发及实施与按服务工作量结算的软件开发及实施。公司向客户提供的软件运行维护服务，主要是指软件系统上线运行后，通常需要对其进行日常维护，具体工作主要包括系统巡检、缺陷修复、技术支持、系统升级等工作，归类为定制化软件开发及服务业务。

③ 标准化软件产品开发及销售主要指将开发的标准化软件产品销售给客户，以及基于标准化软件提供二次开发及销售的业务。

(3) 本公司主要业务的具体收入确认政策如下：

① 定制化软件开发及服务：

公司软件开发及实施业务根据公司的服务模式、结算方式不同分为两种：按项目整体结算的软件开发及实施与按服务工作量结算的软件开发及实施。

1) 按项目整体结算的开发及实施

按项目整体结算的软件开发、实施业务，根据合同约定，公司需组织业务人员进行具体的软件开发及实施，需确保项目的进度、质量、交付，对项目开展中的风险进行管控，承担项目开发及实施过程中的整体风险，需按期交付软件开发及实施成果，并通过客户验收。该类服务模式下的软件开发及实施，公司在开发或实施工作完成，经客户验收后确认收入。

2) 按服务工作量结算的软件开发及实施

按服务工作量结算的软件开发及实施业务涵盖软件的设计、开发、测试和实施的各个环节，公司不需要直接面向客户提供项目整体成果，而是按合同约定向客户提供满足要求的技术人员，并以实际发生的人天数与客户进行服务结算。此种服务模式下，公司依据客户通过项目工作量结算单确认的人天工作量及人天单价确认具体项目在报告期的收入。

② 标准化软件产品开发及销售

标准化软件产品开发及销售业务，根据合同约定，除按期交付标准化软件产品，还有基于标准化软件提供二次开发，以承担客户整个项目开发及实施过程中的整体风险，在项目完成后，经客户验收后确认收入。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履行成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履行成本确认为一项资产：

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

1) 本公司适用租赁准则的收入

本公司的房屋及其他租赁收入：公司与客户签订租赁合同后，按照租赁面积及合同单价向承租方收取租赁费，发生的固定费用(如人员工资、维修费用等)均由公司负责。租赁期间与客户定期结算，按照客户租赁期间确认收入。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计的变更

无。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债

的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

- ① 识别客户合同；
- ② 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；
- ③ 识别合同中的履约义务；
- ④ 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；
- ⑤ 合同中是否存在重大融资成分；
- ⑥ 估计合同中单项履约义务的单独售价；
- ⑦ 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 信用风险显著增加的判断及预期信用损失的计量

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融资产在资产负债表日发生的违约风险与在初始确认日发生的违约风险，以确定工具的信用风险自初始确认后是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑的因素如下：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期变现或还款行为是否发生显著变化；本公司对金融工具信用管理的方法是否发生变化等。

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，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、预期失业率的增长、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。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(9) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

(10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量，在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十二中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
金现代信息产业股份有限公司	15%
金现代智瞰(山东)信息科技有限公司	20%
青岛金现代信息技术有限公司	20%
厦门金现代信息技术有限责任公司	20%
昆明金现代信息技术有限公司	20%
山东金码信息技术有限公司	15%
济南金码电力技术有限公司	20%
广州金码信息技术有限公司	20%
武汉金码信息技术有限公司	20%
南京实创信息技术有限公司	20%
上海金实创信息技术有限公司	20%
杭州金实创信息科技有限公司	20%
云豹快码(北京)信息技术有限公司	20%
山东金码职业培训学校有限公司	20%
天津金现代信息技术有限公司	20%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号),自2011年1月1日起,对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第19号)规定,(1)对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;(2)增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。本公告执行至2027年12月31日。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定,(1)自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加;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;增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的,可叠加享受本公告规定的优惠政策。

本公司子公司青岛金现代信息技术有限公司、金现代智瞰（山东）信息科技有限公司、南京实创信息技术有限公司、济南金码电力技术有限公司、广州金码信息技术有限公司、昆明金现代信息技术有限公司、厦门金现代信息技术有限公司、武汉金码信息技术有限公司、云豹快码（北京）信息技术有限公司、上海金实创信息技术有限公司、杭州金实创信息科技有限公司、山东金码职业培训学校有限公司、天津金现代信息技术有限公司本期符合小型微利企业条件，享受小微企业普惠性税收减免优惠政策。

(2) 本公司于 2024 年 12 月取得证书编号为 GR202437006436 的高新技术企业证书，有效期 3 年，自 2024 年至 2026 年，公司减按 15%优惠计征企业所得税；子公司山东金码信息技术有限公司于 2025 年 12 月取得高新技术企业认定得证书编号为 GR202537002076 的高新技术企业证书，有效期 3 年，自 2025 年至 2027 年减按 15%优惠计征企业所得税；

(3) 根据《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6,000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额。

(4) 按上述标准计算的税收扣减额应在企业当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税税额中扣减，当年扣减不完的，不得结转下年使用。

六、合并财务报表主要项目附注

（以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,577.67	7,894.43
银行存款	47,273,635.28	61,774,988.19

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	3,481,950.70	1,326,836.70
合计	50,763,163.65	63,109,719.32
其中：履约保证金	3,481,950.70	1,326,836.70

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	324,928,763.73	263,563,338.90
其中：银行理财产品	324,928,763.73	263,563,338.90

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	7,505,598.42	6,855,089.07
小计	7,505,598.42	6,855,089.07
减：坏账准备	2,276,010.03	3,401,690.17
合计	5,229,588.39	3,453,398.90

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	--	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,505,598.42	100.00%	2,276,010.03	30.32%	5,229,588.39
其中：账龄组合	7,505,598.42	100.00%	2,276,010.03	30.32%	5,229,588.39
合计	7,505,598.42	100.00%	2,276,010.03	30.32%	5,229,588.39

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,855,089.07	100.00%	3,401,690.17	49.62%	3,453,398.90
其中：账龄组合	6,855,089.07	100.00%	3,401,690.17	49.62%	3,453,398.90
合计	6,855,089.07	100.00%	3,401,690.17	49.62%	3,453,398.90

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	<u>7,505,598.42</u>	<u>2,276,010.03</u>	30.32%
合计	<u>7,505,598.42</u>	<u>2,276,010.03</u>	30.32%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	<u>6,855,089.07</u>	<u>3,401,690.17</u>	49.62%
合计	<u>6,855,089.07</u>	<u>3,401,690.17</u>	49.62%

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>3,401,690.17</u>	<u>-1,125,680.14</u>	=	=	=	<u>2,276,010.03</u>
合计	<u>3,401,690.17</u>	<u>-1,125,680.14</u>	=	=	=	<u>2,276,010.03</u>

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	203,110,072.09	323,630,222.62
1 至 2 年	164,643,464.06	215,383,107.62
2 至 3 年	107,545,583.65	129,373,520.56
3 年以上	123,119,392.26	83,356,508.45
减：坏账准备	<u>182,002,917.36</u>	<u>159,888,386.51</u>
合计	<u>416,415,594.70</u>	<u>591,854,972.74</u>

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	598,418,512.06	100.00%	182,002,917.36	30.41%	416,415,594.70
其中：账龄组合	598,418,512.06	100.00%	182,002,917.36	30.41%	416,415,594.70
合计	598,418,512.06	100.00%	182,002,917.36	30.41%	416,415,594.70

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	751,743,359.25	100.00%	159,888,386.51	21.27%	591,854,972.74
其中：账龄组合	751,743,359.25	100.00%	159,888,386.51	21.27%	591,854,972.74
合计	751,743,359.25	100.00%	159,888,386.51	21.27%	591,854,972.74

① 组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合：			
1 年以内	203,110,072.09	10,155,503.60	5.00%
1 至 2 年	164,643,464.06	16,464,346.40	10.00%
2 至 3 年	107,545,583.65	32,263,675.10	30.00%
3 年以上	123,119,392.26	123,119,392.26	100.00%
合计	598,418,512.06	182,002,917.36	30.41%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合：			
1 年以内	323,630,222.62	16,181,511.13	5.00%
1 至 2 年	215,383,107.62	21,538,310.76	10.00%
2 至 3 年	129,373,520.56	38,812,056.17	30.00%
3 年以上	83,356,508.45	83,356,508.45	100.00%
合计	751,743,359.25	159,888,386.51	21.27%

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额		本期变动金额				期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	159,888,386.51	36,576,254.85	-	14,461,724.00	-	-	182,002,917.36
合计	159,888,386.51	36,576,254.85	-	14,461,724.00	-	-	182,002,917.36

(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	14,461,724.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产期末余额	合同资产期末余额合计数的比例	期末余额
第一名	64,543,882.43	23,716.90	64,567,599.33	10.57%	7,929,431.60
第二名	39,383,371.64	-	39,383,371.64	6.45%	14,947,010.99
第三名	28,459,087.64	-	28,459,087.64	4.66%	6,231,147.53
第四名	22,019,365.90	-	22,019,365.90	3.60%	4,490,249.77
第五名	20,276,820.37	130,554.3	20,407,374.67	3.34%	6,801,234.07
合计	174,682,527.98	154,271.20	174,836,799.18	28.62%	40,399,073.96

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	12,436,463.34	988,633.97	11,447,829.37	20,587,194.94	1,302,340.67	19,284,854.27
合计	12,436,463.34	988,633.97	11,447,829.37	20,587,194.94	1,302,340.67	19,284,854.27

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>12,436,463.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>988,633.97</u>	7.95%	<u>11,447,829.37</u>
其中：账龄组合	12,436,463.34	100.00%	988,633.97	7.95%	11,447,829.37
合计	<u>12,436,463.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>988,633.97</u>	7.95%	<u>11,447,829.37</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>20,587,194.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,302,340.67</u>	6.33%	<u>19,284,854.27</u>
其中：账龄组合	20,587,194.94	100.00%	1,302,340.67	6.33%	19,284,854.27
合计	<u>20,587,194.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,302,340.67</u>	6.33%	<u>19,284,854.27</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	9,947,667.25	497,383.36	5.00%
1 至 2 年	1,871,766.10	187,176.61	10.00%
2 至 3 年	447,079.99	134,124.00	30.00%
3 年以上	<u>169,950.00</u>	<u>169,950.00</u>	100.00%
合计	<u>12,436,463.34</u>	<u>988,633.97</u>	7.95%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,674,138.45	933,706.92	5.00%
1 至 2 年	1,026,415.99	102,641.60	10.00%
2 至 3 年	<u>886,640.50</u>	<u>265,992.15</u>	30.00%
合计	<u>20,587,194.94</u>	<u>1,302,340.67</u>	6.33%

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期收回 或转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提减值准备	1,302,340.67	-313,706.70	=	=	=	988,633.97
合计	1,302,340.67	-313,706.70	=	=	=	988,633.97

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,754,311.79	10,500,714.88
合计	2,754,311.79	10,500,714.88

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,191,724.00	=
合计	3,191,724.00	=

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,252,099.04	5,440,957.82
合计	4,252,099.04	5,440,957.82

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,611,595.12	5,128,109.76
1 至 2 年	795,075.00	376,438.96
2 至 3 年	150,737.42	329,226.40
3 年以上	347,002.40	165,334.00
减：坏账准备	652,310.90	558,151.30
合计	4,252,099.04	5,440,957.82

金现代信息产业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,287,924.82	3,148,417.29
差旅备用金	887,361.66	893,501.00
住宿备用金	1,218,355.00	1,391,887.00
其他备用金	457,192.71	473,942.47
职工社保	53,575.75	91,361.36
减：坏账准备	<u>652,310.90</u>	<u>558,151.30</u>
合计	<u>4,252,099.04</u>	<u>5,440,957.82</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>4,904,409.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>652,310.90</u>	13.30%	<u>4,252,099.04</u>
其中：账龄组合	4,904,409.94	100.00%	652,310.90	13.30%	4,252,099.04
合计	<u>4,904,409.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>652,310.90</u>	13.30%	<u>4,252,099.04</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>5,999,109.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>558,151.30</u>	9.30%	<u>5,440,957.82</u>
其中：账龄组合	5,999,109.12	100.00%	558,151.30	9.30%	5,440,957.82
合计	<u>5,999,109.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>558,151.30</u>	9.30%	<u>5,440,957.82</u>

④ 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	3,611,595.12	180,579.77	5.00%
1至2年	795,075.00	79,507.50	10.00%
2至3年	150,737.42	45,221.23	30.00%
3年以上	<u>347,002.40</u>	<u>347,002.40</u>	100.00%
合计	<u>4,904,409.94</u>	<u>652,310.90</u>	13.30%

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,128,109.76	256,405.48	5.00%
1 至 2 年	376,438.96	37,643.90	10.00%
2 至 3 年	329,226.40	98,767.92	30.00%
3 年以上	<u>165,334.00</u>	<u>165,334.00</u>	100.00%
合计	<u>5,999,109.12</u>	<u>558,151.30</u>	9.30%

⑤ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	558,151.30	-	-	558,151.30
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	94,159.60	-	-	94,159.60
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	652,310.90	-	-	652,310.90

⑥ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>558,151.30</u>	<u>94,159.60</u>	=	=	=	<u>652,310.90</u>
合计	<u>558,151.30</u>	<u>94,159.60</u>	=	=	=	<u>652,310.90</u>

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
备用金	备用金	2,562,909.37	1 年以内	52.26%	130,995.47
华电招标有限公司	保证金及押金	650,000.00	1 年以内,1-2 年	13.25%	57,500.00
北京市轨道交通运营管理有限公司	保证金及押金	214,050.40	3 年以上	4.36%	214,050.40
国家能源集团国际工程咨询有限公司	保证金及押金	99,710.00	1 年以内	2.03%	4,985.50
广州九顶软件股份有限公司	保证金及押金	79,000.00	1 年以内	1.61%	3,950.00
合计		<u>3,605,669.77</u>		<u>73.51%</u>	<u>411,481.37</u>

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内（含 1 年）	4,178,353.74	92.83%	2,714,354.64	97.11%
1 至 2 年	321,481.97	7.14%	65,685.00	2.35%
2 至 3 年	<u>1,291.44</u>	<u>0.03%</u>	<u>15,220.00</u>	<u>0.54%</u>
合计	<u>4,501,127.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,795,259.64</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例
第一名	非关联方	1,551,564.00	34.47%
第二名	非关联方	480,000.00	10.66%
第三名	非关联方	277,205.00	6.16%
第四名	非关联方	216,200.00	4.80%
第五名	非关联方	<u>131,061.92</u>	<u>2.91%</u>
合计		<u>2,656,030.92</u>	<u>59.01%</u>

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
标准化软件产品开发及销售	25,497,804.73	963,384.62	24,534,420.11	11,408,015.07	350,567.21	11,057,447.86

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
定制化软件开 发及服务	77,448,051.00	29,644,140.76	47,803,910.24	68,781,329.19	3,960,875.78	64,820,453.41
合计	<u>102,945,855.73</u>	<u>30,607,525.38</u>	<u>72,338,330.35</u>	<u>80,189,344.26</u>	<u>4,311,442.99</u>	<u>75,877,901.27</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

按主要项目分类：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
标准化软件产 品开发及销售	350,567.21	651,957.43	-	39,140.02	-	963,384.62
定制化软件开 发及服务	3,960,875.78	26,083,370.22	=	400,105.24	=	29,644,140.76
合计	<u>4,311,442.99</u>	<u>26,735,327.65</u>	=	<u>439,245.26</u>	=	<u>30,607,525.38</u>

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	4,856,670.40	10,425,256.91
留抵进项税额	22,835,816.77	1,118,607.71
待摊费用	185,700.65	78,301.87
合计	<u>27,878,187.82</u>	<u>11,622,166.49</u>

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	追加投资	减少投资	本期计入	本期计入	期末余额
				其他综合收益 的利得	其他综合收益 的损失	
非交易性权益 工具投资	37,700,000.00	=	=	400,000.00	=	38,100,000.00
合计	<u>37,700,000.00</u>	=	=	<u>400,000.00</u>	=	<u>38,100,000.00</u>

注：公司于 2020 年 8 月认购山东华宸财金新动能创业投资合伙企业（有限合伙）出资份额，投资总额为 2,000 万元。参考该投资 2025 年末的公允价值评估情况，上述权益工具投资 2025 年末公允价值为 3,810.00 万元。由于公司认购上述相关基金份额的主要目的并非用于短期内出售等交易性目的，为避免相关基金份额公允价值变化对公司经营业绩的影响，公司将上述权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并在其他权益工具投资中列报。

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

12、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
轻骑兵零低融合平台	4,149,284.22	1,387,895.11	-	-	-	5,537,179.33
轻骑兵 iPaaS 融合集成平台	64,656.62	-	-	64,656.62	-	-
轻骑兵 V3.0 统一流程中心建设	1,367,464.71	-	-	1,367,464.71	-	-
轻骑兵统一门户平台	281,776.59	-	-	281,776.59	-	-
轻骑兵报表平台	-	595,185.95	-	-	-	595,185.95
轻骑兵智能 IoT 平台	-	845,912.73	-	-	-	845,912.73
轻骑兵基础开发平台研发小计	<u>5,863,182.14</u>	<u>2,828,993.79</u>	=	<u>1,713,897.92</u>	=	<u>6,978,278.01</u>
基于知识图谱的企业知识管理平台	3,038,779.84	-	-	3,038,779.84	-	-
轨道交通基础设施智能运维管理平台	514,895.56	-	-	514,895.56	-	-
基于 AI 的智能实验室管理平台 V3.0	11,384,471.87	23,547,341.66	-	-	-	34,931,813.53
文档智能处理平台	382,718.09	1,845,987.91	-	2,228,706.00	-	-
融合集成平台	-	2,293,096.65	-	2,293,096.65	-	-
基于 AI 的质量数据管理系统 (QDQMS)	-	829,586.52	-	829,586.52	-	-
基于低代码的生产过程管理系统	-	224,829.23	-	224,829.23	-	-

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	
金现代智能报 告系统（文档在 线编辑平台）	-	2,786,523.56	-	-	-	2,786,523.56
标准化软件研 发小计	15,320,865.36	31,527,365.53	=	9,129,893.80	=	37,718,337.09
合计	21,184,047.50	34,356,359.32	=	10,843,791.72	=	44,696,615.10

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	3,011,905.30	3,011,905.30
本期增加金额	81,567,330.31	81,567,330.31
其中：固定资产转入	81,567,330.31	81,567,330.31
本期减少金额	971,286.27	971,286.27
其中：转出至固定资产	971,286.27	971,286.27
期末余额	83,607,949.34	83,607,949.34
2) 累计折旧		
期初余额	2,353,563.70	2,353,563.70
本期增加金额	30,137,261.29	30,137,261.29
其中：本期计提	2,564,818.47	2,564,818.47
固定资产转入	27,572,442.82	27,572,442.82
本期减少金额	376,455.94	376,455.94
其中：转出至固定资产	376,455.94	376,455.94
期末余额	32,114,369.05	32,114,369.05
3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
4) 账面价值		
期末账面价值	51,493,580.29	51,493,580.29
期初账面价值	658,341.60	658,341.60

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	264,833,422.02	56,061,348.25
固定资产清理	-	-
合计	<u>264,833,422.02</u>	<u>56,061,348.25</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备 及其他	合计
1) 账面原值				
期初余额	81,827,450.75	2,428,239.29	8,943,396.57	93,199,086.61
本期增加金额	275,586,620.96	-	2,058,818.07	277,645,439.03
其中：购置	899,823.23	-	333,101.25	1,232,924.48
在建工程转入	273,715,511.46	-	1,725,716.82	275,441,228.28
投资性房地产转入	971,286.27	-	-	971,286.27
本期减少金额	81,567,330.31	329,359.83	1,008,917.49	82,905,607.63
其中：处置或报废	-	329,359.83	1,008,917.49	1,338,277.32
转出至投资性房地产	81,567,330.31	-	-	81,567,330.31
期末余额	275,846,741.40	2,098,879.46	9,993,297.15	287,938,918.01
2) 累计折旧				
期初余额	27,398,346.15	2,306,827.44	7,432,564.77	37,137,738.36
本期增加金额	13,733,265.25	-	1,042,239.58	14,775,504.83
其中：计提	13,356,809.31	-	1,042,239.58	14,399,048.89
投资性房地产转入	376,455.94	-	-	376,455.94
其中：本期减少金额	27,572,442.82	312,891.84	922,412.54	28,807,747.20
处置或报废	-	312,891.84	922,412.54	1,235,304.38
转出至投资性房地产	27,572,442.82	-	-	27,572,442.82
期末余额	13,559,168.58	1,993,935.60	7,552,391.81	23,105,495.99
3) 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
4) 账面价值				
期末账面价值	262,287,572.82	104,943.86	2,440,905.34	264,833,422.02
期初账面价值	54,429,104.60	121,411.85	1,510,831.80	56,061,348.25

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 本期未办妥产权证书的固定资产情况

项目	原值	折旧	账面价值
金现代大厦	274,629,936.60	11,936,745.55	262,693,191.05
合计	274,629,936.60	11,936,745.55	262,693,191.05

注：公司金现代大厦本期转固，房产证尚未办理完毕。

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	10,431,144.38
工程物资	=	=
合计	=	10,431,144.38

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新购办公楼装修工程	=	=	=	10,431,144.38	=	10,431,144.38
合计	=	=	=	10,431,144.38	=	10,431,144.38

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入长期 待摊费用	期末余额
新购办公楼及 装修工程	250,587,155.96	10,431,144.38	268,474,237.87	275,441,228.28	3,464,153.97	=
合计	250,587,155.96	10,431,144.38	268,474,237.87	275,441,228.28	3,464,153.97	=

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
新购办公楼及 装修工程	111.30%	100.00%	=	=	-	自有资金及募 集资金
合计	111.30%	100.00%	=	=		

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	2,143,438.76	2,143,438.76
本期增加金额	317,954.08	317,954.08
其中：新增租赁	317,954.08	317,954.08
本期减少金额	1,353,702.30	1,353,702.30
其中：处置	1,353,702.30	1,353,702.30
期末余额	1,107,690.54	1,107,690.54
2) 累计折旧		
期初余额	1,408,380.20	1,408,380.20
本期增加金额	667,418.09	667,418.09
其中：计提	667,418.09	667,418.09
本期减少金额	1,224,718.80	1,224,718.80
其中：处置	1,224,718.80	1,224,718.80
期末余额	851,079.49	851,079.49
3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
4) 账面价值		
期末账面价值	256,611.05	256,611.05
期初账面价值	735,058.56	735,058.56

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	外购软件	自主研发软件	合计
① 账面原值			
期初余额	8,299,922.97	36,054,909.31	44,354,832.28
本期增加金额	-	10,843,791.72	10,843,791.72
其中：购置	-	-	-
内部研发	-	10,843,791.72	10,843,791.72
本期减少金额	-	-	-
期末余额	8,299,922.97	46,898,701.03	55,198,624.00
② 累计摊销			
期初余额	7,111,333.87	12,911,468.80	20,022,802.67
本期增加金额	1,152,269.02	12,126,511.61	13,278,780.63
其中：计提	1,152,269.02	12,126,511.61	13,278,780.63

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	外购软件	自主研发软件	合计
本期减少金额	-	-	-
期末余额	8,263,602.89	25,037,980.41	33,301,583.30
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	36,320.08	21,860,720.62	21,897,040.70
期初账面价值	1,188,589.10	23,143,440.51	24,332,029.61

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	-	4,437,888.93	739,923.44	-	3,697,965.49
服务费	<u>553,905.48</u>	=	<u>349,835.04</u>	=	<u>204,070.44</u>
合计	<u>553,905.48</u>	<u>4,437,888.93</u>	<u>1,089,758.48</u>	=	<u>3,902,035.93</u>

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	184,396,770.34	27,659,515.56	134,019,894.11	20,102,984.11
资产减值准备	31,556,839.35	4,733,525.90	5,613,208.66	841,981.30
无形资产-自主研发软件累计摊销	17,335,356.72	2,600,303.51	9,158,312.50	1,373,746.88
递延收益	4,830,868.53	724,630.28	10,517,695.59	1,577,654.34
可抵扣亏损	117,637,988.92	17,645,698.34	46,492,142.01	6,973,821.30
新租赁准则租赁负债	196,447.12	12,221.59	670,302.57	59,832.60
内部交易未实现利润	<u>3,537,246.40</u>	<u>530,586.96</u>	<u>2,036,407.96</u>	<u>305,461.19</u>
合计	<u>359,491,517.38</u>	<u>53,906,482.14</u>	<u>208,507,963.40</u>	<u>31,235,481.72</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可转债溢折价摊销	-	-	6,457,839.92	968,675.99
交易性金融资产	992,263.73	148,839.56	563,338.90	84,500.84

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则使用权资产	256,611.05	18,063.69	735,058.56	63,537.45
其他权益工具投资公允价值变动	<u>18,100,000.00</u>	<u>2,715,000.00</u>	<u>17,700,000.00</u>	<u>2,655,000.00</u>
合计	<u>19,348,874.78</u>	<u>2,881,903.25</u>	<u>25,456,237.38</u>	<u>3,771,714.28</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	2,876,929.61	51,029,552.53	3,768,710.00	27,466,771.72
递延所得税负债	2,876,929.61	4,973.64	3,768,710.00	3,004.28

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	606,356.18	29,848,594.89
可抵扣亏损	<u>88,172,725.03</u>	<u>87,410,567.35</u>
合计	<u>88,779,081.21</u>	<u>117,259,162.24</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	-	2,827,500.31	-
2026 年	8,196,285.30	8,433,952.23	-
2027 年	1,140,398.63	1,149,975.76	-
2028 年	7,830,597.13	7,909,002.81	-
2029 年	5,736,794.75	8,543,729.83	-
2030 年	5,576,441.69	3,877,818.72	-
2031 年	5,152,849.91	5,152,849.91	-
2032 年	26,734,174.11	26,768,978.58	-
2033 年	12,166,962.78	12,166,962.78	-
2034 年	13,471,742.32	10,579,796.42	-
2035 年	<u>2,166,478.41</u>	-	-
合计	<u>88,172,725.03</u>	<u>87,410,567.35</u>	

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

20、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
人才引进预付	566,666.64	-	566,666.64	266,666.64	-	266,666.64
奖金						
预付购置长期	<u>1,088,058.52</u>	=	<u>1,088,058.52</u>	<u>278,317,302.54</u>	=	<u>278,317,302.54</u>
资产款项						
合计	<u>1,654,725.16</u>	=	<u>1,654,725.16</u>	<u>278,583,969.18</u>	=	<u>278,583,969.18</u>

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>3,481,950.70</u>	<u>3,481,950.70</u>	质押	履约保函保证金
合计	<u>3,481,950.70</u>	<u>3,481,950.70</u>	质押	履约保函保证金

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>1,326,836.70</u>	<u>1,326,836.70</u>	质押	履约保函保证金
合计	<u>1,326,836.70</u>	<u>1,326,836.70</u>	质押	履约保函保证金

22、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	16,826,015.08	35,652,261.52
1 年以上	<u>10,030,031.02</u>	<u>8,428,000.00</u>
合计	<u>26,856,046.10</u>	<u>44,080,261.52</u>

23、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	<u>470,852.83</u>	<u>56,473.47</u>
合计	<u>470,852.83</u>	<u>56,473.47</u>

24、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收运维履约义务款项	513,432.71	1,098,013.83
预收项目合同款项	<u>14,452,019.77</u>	<u>10,431,468.47</u>
合计	<u>14,965,452.48</u>	<u>11,529,482.30</u>

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,377,421.81	268,331,774.86	272,346,368.80	18,362,827.87
离职后福利-设定提存计划	114,332.23	17,748,341.31	17,766,752.60	95,920.94
辞退福利	52,500.00	3,376,144.50	3,428,644.50	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>22,544,254.04</u>	<u>289,456,260.67</u>	<u>293,541,765.90</u>	<u>18,458,748.81</u>

(2) 短期薪酬列示

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	22,138,136.49	252,965,439.30	256,969,945.59	18,133,630.20
职工福利费	-	803,418.10	803,418.10	-
社会保险费	67,039.97	8,828,414.46	8,838,502.11	56,952.32
其中：医疗保险费	65,190.83	8,522,106.43	8,531,507.20	55,790.06
工伤保险费	1,422.89	248,806.53	249,067.16	1,162.26
生育保险费	426.25	57,501.50	57,927.75	-
住房公积金	-	5,734,503.00	5,734,503.00	-
工会经费和职工教育经费	172,245.35	-	-	172,245.35
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>22,377,421.81</u>	<u>268,331,774.86</u>	<u>272,346,368.80</u>	<u>18,362,827.87</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	110,777.62	17,036,023.86	17,053,787.24	93,014.24
失业保险费	<u>3,554.61</u>	<u>712,317.45</u>	<u>712,965.36</u>	<u>2,906.70</u>
合计	<u>114,332.23</u>	<u>17,748,341.31</u>	<u>17,766,752.60</u>	<u>95,920.94</u>

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,270,086.97	1,159,579.23
个人所得税	756,115.27	817,163.38
房产税	645,048.20	173,671.83
城市维护建设税	177,809.15	141,084.26
教育费附加	76,444.68	60,464.69
地方教育费附加	50,452.36	40,309.80

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
印花税	144,748.37	114,162.98
土地使用税	17,168.95	4,309.79
水利建设基金	254.72	203.77
合计	<u>3,138,128.67</u>	<u>2,510,949.73</u>

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,025,403.32	5,873,046.07
合计	<u>5,025,403.32</u>	<u>5,873,046.07</u>

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,378,776.03	1,290,256.23
待支付差旅费、办公费等报销费用	3,533,464.36	4,484,200.48
代扣代缴职工款项	66,162.93	51,589.36
代收代付人才补助	47,000.00	47,000.00
合计	<u>5,025,403.32</u>	<u>5,873,046.07</u>

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	196,447.12	630,039.59
可转换公司债券利息	-	95,473.37
合计	<u>196,447.12</u>	<u>725,512.96</u>

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据形成的负债	-	60,000.00
合同负债的待转销项税额	1,473,219.50	215,438.23
合计	<u>1,473,219.50</u>	<u>275,438.23</u>

30、应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券-本金	-	202,504,800.00
可转换公司债券-利息调整	-	-6,457,839.92
合计	<u>-</u>	<u>196,046,960.08</u>

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	-	59,949.00
合计	=	<u>59,949.00</u>

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	<u>10,517,695.59</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>7,786,827.06</u>	<u>4,830,868.53</u>	政府补助款项
合计	<u>10,517,695.59</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>7,786,827.06</u>	<u>4,830,868.53</u>	

33、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	可转债转股	小计	
股份总数	430,125,817.00	-	-	-	21,514,930.00	21,514,930.00	451,640,747.00

注：根据中国证券监督管理委员会《关于同意金现代信息产业股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2023〕1707号），公司于2023年12月1日完成向不特定对象发行可转换公司债券（简称“金现转债”），发行总额202,512,500.00元，每张面值100元，共计2,025,125张。本次可转债转股期为2024年6月1日至2029年11月26日（即发行结束之日起满六个月后的第一个交易日至债券到期日）。根据《募集说明书》约定，若公司股票连续15个交易日收盘价不低于当期转股价格（9.35元/股）的130%（即12.16元/股），将触发有条件赎回条款。因触发上述赎回条款，公司于2025年8月22日召开第四届董事会第八次会议，审议通过《关于提前赎回“金现转债”的议案》。为减少利息支出、提高资金使用效率、降低财务成本，董事会决定行使提前赎回权，以100.41元/张的价格赎回截至赎回登记日（2025年9月23日）收市后在中国证券登记结算有限责任公司登记在册的未转股“金现转债”。截至2025年9月23日收市，“金现转债”累计转股2,011,857张，剩余未转股数量为13,268张，占发行总额的0.6579%。公司已完成对上述未转股债券的赎回，共计支付赎回款1,332,239.88元（不含赎回手续费）。本次可转债转股累计净增加公司股本21,514,930.00元，资本公积增加188,232,941.22元。

34、其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	2,025,048.00	10,116,832.78	-	-
可转换公司债券递延所得负债调整	=	<u>-1,517,524.92</u>	=	=
合计	<u>2,025,048.00</u>	<u>8,599,307.86</u>	=	=

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	2,025,048.00	10,116,832.78	-	-
可转换公司债券递延所得负债调整	=	-1,517,524.92	=	=
合计	<u>2,025,048.00</u>	<u>8,599,307.86</u>	=	=

注：详见本附注六、33 股本。

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	251,260,905.03	188,232,941.22	11,969.91	439,481,876.34
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>251,260,905.03</u>	<u>188,232,941.22</u>	<u>11,969.91</u>	<u>439,481,876.34</u>

注：资本公积本期增加详见本附注六、33 股本，资本公积本期减少系本期公司提前赎回未转股可转债时，按会计准则规定将原计入其他权益工具的金额与赎回价款中对应权益成分的差额，冲减资本公积。

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	15,045,000.00	400,000.00	=	=
其中：其他权益工具投资公允价值变动	15,045,000.00	400,000.00	-	-
(2) 其他综合收益合计	<u>15,045,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	60,000.00	340,000.00	=	15,385,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	60,000.00	340,000.00	-	15,385,000.00
(2) 其他综合收益合计	<u>60,000.00</u>	<u>340,000.00</u>	=	<u>15,385,000.00</u>

注：本期其他综合收益变动情况详见本附注 11、其他权益工具投资。

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

37、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	65,230,445.53	=	=	65,230,445.53
合计	65,230,445.53	=	=	65,230,445.53

38、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	440,725,397.82	440,091,730.94
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	440,725,397.82	440,091,730.94
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-79,255,828.51	11,526,130.51
减: 提取法定盈余公积	-	892,444.51
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	10,322,687.84	10,000,019.12
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	351,146,881.47	440,725,397.82

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	309,377,693.83	199,811,167.81	439,152,621.28	243,537,431.43
其他业务收入	1,946,396.77	2,721,034.23	441,771.73	424,620.90
合计	311,324,090.60	202,532,202.04	439,594,393.01	243,962,052.33

(2) 主营业收入、主营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
定制化软件开发及服务	212,244,138.50	166,193,521.93	342,879,027.22	206,973,467.41
标准化软件产品开发及销售	97,133,555.33	33,617,645.88	96,273,594.06	36,563,964.02
合计	309,377,693.83	199,811,167.81	439,152,621.28	243,537,431.43
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	309,377,693.83	199,811,167.81	439,152,621.28	243,537,431.43

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 经审计扣除非经常损益前后净利润为负值

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	31,132.41		43,959.44	
营业收入扣除项目合计金额	524.30		213.94	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.68%		0.49%	
① 与主营业务无关的业务收入				
1) 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	524.30	主营业务净额法收入 329.66 万元；其他业务中房屋租赁收入 194.10 万元；其他业务中管理服务收入 0.54 万元。	213.94	主营业务净额法收入 169.76 万元；其他业务中房屋租赁收入 44.18 万元。
2) 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理，小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-	-	-	-
3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	-	-	-
4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	-	-	-
5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-	-	-	-
6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务产生的收入。	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	524.30		213.94	
② 不具备商业实质的收入				
1) 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
2) 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	-	-	-
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-	-
4) 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-	-	-	-

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入。	-	-	-	-
6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
不具备商业实质的收入小计	-	-	-	-
③ 与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入	-	-	-	-
营业收入扣除后金额	30,608.11		43,745.50	

(4) 履约义务的说明

本公司销售商品属于在某一时点履行的履约义务，公司在货物控制权转移时确认收入。

本公司的房屋及其他租赁收入属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照客户租赁期间确认收入。

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,451,069.82	713,353.22
城市维护建设税	618,475.14	590,830.37
教育费附加	264,340.97	252,471.51
地方教育附加	176,227.20	168,314.38
土地使用税	63,925.12	17,239.16
印花税	294,515.54	268,805.94
车船使用税	5,640.00	5,640.00
水利建设基金	1,514.68	414.05
合计	<u>3,875,708.47</u>	<u>2,017,068.63</u>

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	29,137,986.37	32,173,831.81
服务费	3,492,029.39	4,618,570.48
业务招待费	3,627,156.86	3,478,805.12
差旅费	3,961,094.28	4,678,869.26
广告宣传费	1,192,921.87	974,240.46
房租物业及水电费	491,526.78	873,445.82
办公费	233,421.95	302,103.44
折旧与摊销	69,473.48	63,684.28
其他	1,278.00	4,900.93
合计	<u>42,206,888.98</u>	<u>47,168,451.60</u>

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,742,593.77	40,425,899.36
累计折旧及摊销	28,289,682.58	16,817,301.31
中介机构等服务费	2,594,788.81	3,750,455.39
办公费	1,150,889.03	1,291,096.05
业务招待费	2,625,297.88	3,453,110.71
交通差旅费	1,348,300.19	2,232,737.57
房租物业及水电费	2,312,789.10	2,179,991.02
其他支出	686,694.52	629,524.30
合计	<u>73,751,035.88</u>	<u>70,780,115.71</u>

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,085,687.66	65,476,452.27
直接材料	1,343,820.25	1,109,174.14
折旧及摊销	529,847.25	297,739.17
差旅费用	2,027,555.99	4,231,817.78
委托开发费用	2,708,255.07	2,091,329.26
其他	226,026.08	1,392,132.60
合计	<u>45,921,192.30</u>	<u>74,598,645.22</u>

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,353,843.55	8,802,322.07
减：利息收入	373,280.99	804,232.63
汇兑损益	-	-
手续费及其他	81,097.00	46,794.77
合计	<u>6,061,659.56</u>	<u>8,044,884.21</u>

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,734,238.16	10,529,731.78
进项税加计抵减及直接减免增值税	299,350.64	607,249.65
代扣个人所得税手续费	156,282.34	274,307.29
债务重组收益	135,354.00	=
合计	<u>17,325,225.14</u>	<u>11,411,288.72</u>

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品取得的投资收益	3,728,428.83	4,467,999.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	=	-53,306.81
合计	<u>3,728,428.83</u>	<u>4,414,692.22</u>

47、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	992,263.73	563,338.90
其中：银行理财产品产生的公允价值变动收益	992,263.73	563,338.90
合计	<u>992,263.73</u>	<u>563,338.90</u>

48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,125,680.14	783,878.83
应收账款坏账损失	-36,576,254.85	-6,878,167.49
其他应收款坏账损失	-94,159.60	79,961.86
合计	<u>-35,544,734.31</u>	<u>-6,014,326.80</u>

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同履约成本减值损失	-26,735,327.65	-3,968,662.56
合同资产减值损失	313,706.70	-279,627.16
合计	<u>-26,421,620.95</u>	<u>-4,248,289.72</u>

50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-8,499.06	-9,981.93
其他	27,826.44	50,690.50
合计	<u>19,327.38</u>	<u>40,708.57</u>

51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	10,500.00	2,100.00	10,500.00
违约金收入	15,000.00	2,485,609.00	15,000.00
其他	1,068.67	1,285.52	1,068.67

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	10,500.00	2,100.00	10,500.00
违约金收入	15,000.00	2,485,609.00	15,000.00
合计	<u>26,568.67</u>	<u>2,488,994.52</u>	<u>26,568.67</u>

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	60,000.00	400,857.00	60,000.00
滞纳金支出	14.39	136,730.80	14.39
其他	=	<u>0.01</u>	=
合计	<u>60,014.39</u>	<u>537,587.81</u>	<u>60,014.39</u>

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-0.01
递延所得税费用	<u>-23,620,811.45</u>	<u>-10,656,012.98</u>
合计	<u>-23,620,811.45</u>	<u>-10,656,012.99</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-102,959,152.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-15,443,872.88
子公司适用不同税率的影响	465,482.87
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,786,279.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,809,741.78
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	265,537.97
研究开发费用加计扣除影响	-6,884,497.38
所得税费用	-23,620,811.45

54、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁收入及其他	1,946,396.77	441,771.73
财务费用—利息收入	373,280.99	804,232.63
政府补贴、补助款	7,158,586.94	8,355,970.12

金现代信息产业股份有限公司
 2025 年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
其他营业外收入	26,568.67	2,285.52
收到保证金及往来款	15,725,912.01	17,121,897.32
收回受限货币资金	1,326,836.70	2,423,204.00
净额法收入确认收取客户款项	<u>22,706,572.57</u>	<u>23,448,386.54</u>
合计	<u>49,264,154.65</u>	<u>52,597,747.86</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支出	12,999,429.13	15,108,501.89
管理费用支出	10,718,759.53	9,868,080.95
研发费用支出	7,250,062.50	15,570,822.93
财务费用支出	81,097.00	46,794.77
营业外支出	60,014.39	537,587.81
支付保证金及往来款	20,089,520.52	16,835,242.32
支付受限货币资金	3,481,950.70	1,367,636.70
净额法收入确认支付供应商款项	<u>19,539,667.19</u>	<u>13,425,473.57</u>
合计	<u>74,220,500.96</u>	<u>72,760,140.94</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品投资	<u>1,276,063,500.00</u>	<u>1,349,000,000.00</u>
合计	<u>1,276,063,500.00</u>	<u>1,349,000,000.00</u>

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品投资	<u>1,337,000,000.00</u>	<u>1,499,000,000.00</u>
合计	<u>1,337,000,000.00</u>	<u>1,499,000,000.00</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付发行可转债发行费用	-	566,981.64
支付租赁款项	<u>633,014.60</u>	<u>1,293,863.76</u>
合计	<u>633,014.60</u>	<u>1,860,845.40</u>

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付债券-可转换公司债券	196,046,960.08	-	-	1,264,210.18	194,782,749.90	-
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	689,988.52	=	180,678.77	633,014.60	41,205.64	196,447.12
一年内到期的非流动负债-可转换公司债券利息	95,473.37	=	=	68,096.31	27,377.06	=
合计	196,832,422.04	=	180,678.77	1,965,321.09	194,851,332.60	196,447.12

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-79,338,341.08	11,798,006.90
加：资产减值准备	26,421,620.95	4,248,289.72
信用减值准备	35,544,734.31	6,014,326.80
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产累计折旧	16,963,867.36	5,121,126.70
使用权资产折旧	667,418.09	1,391,987.06
无形资产摊销	13,278,780.62	10,959,664.53
长期待摊费用摊销	1,089,758.48	349,835.04
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)	-19,327.38	-40,708.57
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-992,263.73	-563,338.90
财务费用(收益以“—”号填列)	6,353,843.55	8,802,322.07
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,728,428.83	-4,414,692.22
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-23,562,780.81	-8,203,680.34
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-58,030.64	-6,787.72
存货的减少(增加以“—”号填列)	-23,195,756.73	-1,801,143.35
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	150,069,731.24	67,472,573.74
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-16,585,829.65	-39,006,997.06
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	102,908,995.75	62,120,784.40
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	47,281,212.95	61,782,882.62
减：现金的期初余额	61,782,882.62	283,085,383.75
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	-14,501,669.67	-221,302,501.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	47,281,212.95	61,782,882.62
其中：库存现金	7,577.67	7,894.43
可随时用于支付的银行存款	47,273,635.28	61,774,988.19
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	47,281,212.95	61,782,882.62

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	3,481,950.70	1,326,836.70	不能随时支付

56、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	13,986.13	51,260.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	759,334.17	1,332,377.08
与租赁相关的总现金流出	1,392,348.77	2,626,240.84

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

项目	本期金额	上期金额
房租收入	1,940,975.20	441,771.73

七、研发支出

1、按费用性质列示

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,457,689.90	93,882,443.80
直接材料	1,343,820.25	1,189,351.57
折旧及摊销	569,799.22	339,006.45
差旅费用	2,960,275.04	5,252,073.25
委托开发费用	2,708,255.07	2,132,579.14
其他	237,712.14	1,392,132.60
合计	<u>80,277,551.62</u>	<u>104,187,586.81</u>
其中：费用化研发支出	45,921,192.30	74,598,645.22
资本化研发支出	34,356,359.32	29,588,941.59

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
轻骑兵零低融合平台	4,149,284.22	1,387,895.11	-	-	-	5,537,179.33
轻骑兵 iPaaS 融合集成平台 V3.0	64,656.62	-	-	64,656.62	-	-
轻骑兵统一流程中心建设	1,367,464.71	-	-	1,367,464.71	-	-
轻骑兵统一门户平台	281,776.59	-	-	281,776.59	-	-
轻骑兵报表平台	-	595,185.95	-	-	-	595,185.95
轻骑兵智能 IoT 平台	-	845,912.73	-	-	-	845,912.73
轻骑兵基础开发平台研发小计	<u>5,863,182.14</u>	<u>2,828,993.79</u>	=	<u>1,713,897.92</u>	=	<u>6,978,278.01</u>
基于知识图谱的企业知识管理平台	3,038,779.84	-	-	3,038,779.84	-	-
轨道交通基础设施智能运维管理平台	514,895.56	-	-	514,895.56	-	-
基于 AI 的智能	11,384,471.87	23,547,341.66	-	-	-	34,931,813.53

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
实验室管理平台 V3.0						
文档智能处理平台	382,718.09	1,845,987.91	-	2,228,706.00	-	-
融合集成平台	-	2,293,096.65	-	2,293,096.65	-	-
基于 AI 的质量数据管理系统 (QDQMS)	-	829,586.52	-	829,586.52	-	-
基于低代码的生产过程管理系统	-	224,829.23	-	224,829.23	-	-
金现代智能报告系统(文档在线编辑平台)	-	2,786,523.56	-	-	-	2,786,523.56
标准化软件开发小计	<u>15,320,865.36</u>	<u>31,527,365.53</u>	=	<u>9,129,893.80</u>	=	<u>37,718,337.09</u>
合计	<u>21,184,047.50</u>	<u>34,356,359.32</u>	=	<u>10,843,791.72</u>	=	<u>44,696,615.10</u>

3、重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
标准化系列					
基于知识图谱的企业知识管理平台	100.00%	2025 年 1 月	配套产品出售	2023 年 1 月	资本化开发立项及审批
轨道交通基础设施智能运维管理平台	100.00%	2025 年 1 月	配套产品出售	2023 年 7 月	资本化开发立项及审批
基于 AI 的智能实验室管理平台	90.00%	2025 年 4 月	配套产品出售	2024 年 6 月	资本化开发立项及审批
文档智能处理平台	100.00%	2025 年 12 月	配套产品出售	2024 年 6 月	资本化开发立项及审批
融合集成平台	100.00%	2025 年 12 月	配套产品出售	2025 年 1 月	资本化开发立项及审批
基于 AI 的质量数据管理系统 (QDQMS)	100.00%	2025 年 12 月	配套产品出售	2025 年 2 月	资本化开发立项及审批
基于低代码的生产过程管理系统	100.00%	2025 年 12 月	配套产品出售	2025 年 2 月	资本化开发立

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的 时点	具体依据
统					项及审批
金现代智能报告系统	40.00%	2026 年 12 月	配套产品出售	2025 年 1 月	资本化开发立 项及审批

八、合并范围的变更

(1) 其他原因的合并范围变动

① 子公司厦门金现代信息技术有限公司于本期注销。

② 本公司于 2025 年 1 月 3 日完成金现代智瞰（山东）信息科技有限公司的新设登记，其中本公司持股比例为 51%，剩余 49% 股权由其他股东共同持有。

九、在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本 (人民币 万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青岛金现代信息技术有限公司	200.00	青岛	青岛	化工、电力等行业的计算机软硬件及辅助设备、网络设备、电子仪器、办公自动化设备的开发、设计	100.00%	-	设立
昆明金现代信息技术有限公司	100.00	昆明	昆明	计算机软件开发应用及技术咨询、技术转让、技术服务；通讯设备、机械 设备、计算机软硬件及辅助设备、电子产品、办公用品的销售；计算机网络工程的设计与施工；计算机系统集成及综合布线	100.00%	-	设立
山东金码信息技术有限公司	5,000.00	济南	济南	信息技术的开发；电力软件、电力监 控产品、计算机及软件、网络设备、 电子仪器、办公自动化设备的开发、 生产、销售及技术服务；信息系统集 成服务	100.00%	-	同一控制 下合并
济南金码电力技术有限公司	500.00	济南	济南	电力技术开发；非专控监控设备、计 算机软件、仪器仪表、电子产品、网 络设备、办公自动化设备的开发、销 售；技术服务。(依法须经批准的项目， 经相关部门批准后方可开展经营活动)	-	100%	同一控制 下合并
广州金码信息技术有限公司	300.00	广州	广州	软件开发;信息系统集成服务;信息技 术咨询服务;数据处理和存储服务	100.00%	-	设立
武汉金码信息技术有限公司	100.00	武汉	武汉	信息技术咨询服务；软件开发；信息 系统集成服务；数据处理及存储服务； 计算机软硬件、网络设备、电子仪器、	100.00%	-	设立

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	注册资本 (人民币 万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青岛金现代信息技术有限公司	200.00	青岛	青岛	化工、电力等行业的计算机软硬件及辅助设备、网络设备、电子仪器、办公自动化设备的开发、设计 办公自动化设备的开发、批发兼零售 及技术服务	100.00%	-	设立
南京实创信息技术有限公司	100.00	南京	南京	信息技术的开发；电力监控设备、计算机软硬件、网络设备、电子仪器、办公自动化设备的开发、生产、销售及技术服务；安防工程的设计、施工； 信息系统集成服务	100.00%	-	设立
天津金现代信息技术有限公司	100.00	天津	天津	软件开发;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;数据处理和存储服务	100.00%	-	设立
山东金码职业培训学校有限公司	300.00	济南	济南	许可项目：营利性民办职业技能培训机构。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00%	-	设立
上海金实创信息技术有限公司	100.00	上海	上海	应用软件服务；基础软件服务；计算机系统服务；技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发	100.00%	-	设立
金现代智瞰（山东）信息科技有限公司	300.00	济南	济南	信息系统集成服务；大数据服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；以自有资金从事投资活动；智能机器人的研发；人工智能硬件销售； 虚拟现实设备制造；	51.00%	-	设立
杭州金实创信息科技有限公司	100.00	杭州	杭州	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；办公设备销售；办公设备耗材销售；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；网络技术服务；信息系统集成服务；软件销售；软件开发；人工智能应用软件开发；软件外包服务；	100.00%	-	设立
云豹快码（北京）信息技术有限公司	500.00	北京	北京	应用软件服务；基础软件服务；计算机系统服务；技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发。	100.00%	-	设立

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其他	本期其他	期末余额
		补助金额	营业外收入金 额	收益金额	变动	
递延收益	10,517,695.59	2,100,000.00	=	7,786,827.06	=	4,830,868.53
合计	10,517,695.59	2,100,000.00	=	7,786,827.06	=	4,830,868.53

2、计入当期损益的政府补助

报表项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	16,734,238.16	10,529,731.78

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收款项、合同资产、应收款项融资、其他应收款、应付款项和其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

(2) 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，包括利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量

的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

② 其他价格风险

截至 2025 年末，本公司持有其他权益工具投资，由于公司认购相关基金份额的主要目的并非用于短期内出售等交易性目的，因此为避免相关基金份额公允价值变化对公司经营业绩的影响，公司将上述权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

③ 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

2、金融资产转移

(1) 金融资产转移

转移方式	已转移		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	金融资产性质	金融资产金额		
银行承兑汇票 背书	应收票据	6,459,774.00	终止确认	背书的银行承兑汇票，因汇票承兑方商业信用等级较高，存在活跃市场，转入方具备出售该商业汇票的实际能力，本公司已将金融资产所有权上所有的风险和报酬转移给转入方。

(2) 继续涉入的转移金融资产

无。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
(1) 持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	324,928,763.73	-	324,928,763.73
其他权益工具投资	-	-	38,100,000.00	38,100,000.00

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末公允价值			
	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
应收款项融资	-	-	2,754,311.79	2,754,311.79
持续以公允价值计量的资产总额	-	324,928,763.73	40,854,311.79	365,783,075.52
(2) 非持续的公允价值计量	-	-	-	-

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
公司将结构性存款等金融产品作为第二层次公允价值计量项目，其公允价值根据发行机构公布或提供的预期收益率确定。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
其他权益工具投资按照评估的公允价值入账，应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面余额作为公允价值。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为黎峰，截至 2025 年 12 月 31 日，对本公司的持股比例 37.02%，表决权比例 38.40%。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南金思齐投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
济南金实创商务咨询合伙企业（有限合伙）	公司股东

4、关联交易情况

关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南金思齐投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	10,675.44	11,428.56
济南金实创商务咨询合伙企业(有限合伙)	房屋租赁	10,091.73	-
合计		20,767.17	11,428.56

5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	513.43	470.28

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，不存在需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	197,341,057.38	328,759,597.25
1至2年	163,077,488.43	219,356,890.78
2至3年	119,109,042.29	122,459,833.35
3年以上	117,736,943.99	80,310,800.60
减：坏账准备	<u>172,825,496.66</u>	<u>152,108,120.55</u>
合计	<u>424,439,035.43</u>	<u>598,779,001.43</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>597,264,532.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>172,825,496.66</u>	28.94%	<u>424,439,035.43</u>
其中：组合1：账龄组合	560,872,497.57	93.91%	172,825,496.66	30.81%	388,047,000.91
组合2：合并范围内关联方组合	36,392,034.52	6.09%	-	-	36,392,034.52

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>597,264,532.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>172,825,496.66</u>	28.94%	<u>424,439,035.43</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>750,887,121.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>152,108,120.55</u>	20.26%	<u>598,779,001.43</u>
其中：组合 1：账龄组合	707,072,681.98	94.16%	152,108,120.55	21.51%	554,964,561.43
组合 2：合并范围内关联方组合	43,814,440.00	5.84%	-	-	43,814,440.00
合计	<u>750,887,121.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>152,108,120.55</u>	20.26%	<u>598,779,001.43</u>

① 组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	186,685,262.86	9,334,263.14	5.00%
1 至 2 年	155,903,988.43	15,590,398.84	10.00%
2 至 3 年	100,546,302.29	30,163,890.69	30.00%
3 年以上	<u>117,736,943.99</u>	<u>117,736,943.99</u>	100.00%
合计	<u>560,872,497.57</u>	<u>172,825,496.66</u>	30.81%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	307,416,697.25	15,370,834.86	5.00%
1 至 2 年	196,885,350.78	19,688,535.08	10.00%
2 至 3 年	122,459,833.35	36,737,950.01	30.00%
3 年以上	<u>80,310,800.60</u>	<u>80,310,800.60</u>	100.00%
合计	<u>707,072,681.98</u>	<u>152,108,120.55</u>	21.51%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏	-	-	-	-	-	-

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账准备						
按信用风险特	<u>152,108,120.55</u>	<u>34,641,613.82</u>	=	<u>13,924,237.71</u>	=	<u>172,825,496.66</u>
征组合计提坏						
账准备						
合计	<u>152,108,120.55</u>	<u>34,641,613.82</u>	=	<u>13,924,237.71</u>	=	<u>172,825,496.66</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
第一名	64,543,882.43	23,716.90	64,567,599.33	10.62%	7,929,431.60
第二名	39,383,371.64	-	39,383,371.64	6.48%	14,947,010.99
第三名	28,459,087.63	-	28,459,087.63	4.68%	6,231,147.53
第四名	20,669,905.40	-	20,669,905.40	3.40%	4,303,589.27
第五名	<u>19,883,208.89</u>	=	<u>19,883,208.89</u>	<u>3.27%</u>	<u>4,152,746.85</u>
合计	<u>172,939,455.99</u>	<u>23,716.90</u>	<u>172,963,172.89</u>	<u>28.45%</u>	<u>37,563,926.24</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>4,626,151.73</u>	<u>4,967,114.85</u>
合计	<u>4,626,151.73</u>	<u>4,967,114.85</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,904,213.89	4,852,205.95
1 至 2 年	861,670.00	163,566.96
2 至 3 年	133,977.42	286,040.40
3 年以上	277,700.40	110,934.00
小计	<u>5,177,561.71</u>	<u>5,412,747.31</u>
减：坏账准备	551,409.98	445,632.46
合计	<u>4,626,151.73</u>	<u>4,967,114.85</u>

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	807,226.89	201,613.16
保证金及押金	1,867,957.82	2,455,317.86
员工备用金-差旅备用金	817,001.00	847,501.00
员工备用金-住宿备用金	1,205,855.00	1,371,387.00
员工备用金-其他备用金	438,676.16	456,642.47
员工社保及公积金等（代付个人款项）	40,844.84	80,285.82
减：坏账准备	<u>551,409.98</u>	<u>445,632.46</u>
合计	<u>4,626,151.73</u>	<u>4,967,114.85</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>5,177,561.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>551,409.98</u>	10.65%	<u>4,626,151.73</u>
其中：账龄组合	4,370,334.82	84.41%	551,409.98	12.62%	3,818,924.84
合并范围内关联方组合	807,226.89	15.59%	-	-	807,226.89
合计	<u>5,177,561.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>551,409.98</u>	10.65%	<u>4,626,151.73</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>5,412,747.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>445,632.46</u>	8.23%	<u>4,967,114.85</u>
其中：账龄组合	5,211,134.15	96.28%	445,632.46	8.55%	4,765,501.69
合并范围内关联方组合	201,613.16	3.72%	-	-	201,613.16
合计	<u>5,412,747.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>445,632.46</u>	8.23%	<u>4,967,114.85</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	3,246,987.00	162,349.35	5.00%
1至2年	711,670.00	71,167.00	10.00%
2至3年	133,977.42	40,193.23	30.00%
3年以上	<u>277,700.40</u>	<u>277,700.40</u>	100.00%
合计	<u>4,370,334.82</u>	<u>551,409.98</u>	12.62%

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	4,650,592.79	232,529.64	5.00%
1 至 2 年	163,566.96	16,356.70	10.00%
2 至 3 年	286,040.40	85,812.12	30.00%
3 年以上	<u>110,934.00</u>	<u>110,934.00</u>	100.00%
合计	<u>5,211,134.15</u>	<u>445,632.46</u>	8.55%

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	445,632.46	-	-	445,632.46
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	105,777.52	-	-	105,777.52
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	551,409.98	-	-	551,409.98

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>445,632.46</u>	<u>105,777.52</u>	=	=	=	<u>551,409.98</u>
合计	<u>445,632.46</u>	<u>105,777.52</u>	=	=	=	<u>551,409.98</u>

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备
					期末余额

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
备用金	备用金	2,461,532.16	1 年内	47.54%	123,076.61
华电招标有限公司	保证金及押金	650,000.00	1-2 年	12.55%	57,500.00
北京市轨道交通运营管理有限 公司	保证金及押金	214,050.40	3 年以上	4.13%	214,050.40
国家能源集团国际工程咨询有 限公司	保证金及押金	99,710.00	1 年内	1.93%	4,985.50
广州九顶软件股份有限公司	保证金及押金	79,000.00	1 年内	1.53%	3,950.00
合计		<u>3,504,292.56</u>		<u>67.68%</u>	<u>403,562.51</u>

2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	<u>140,526,908.62</u>	=	<u>140,526,908.62</u>	<u>140,761,908.62</u>	=	<u>140,761,908.62</u>
合计	<u>140,526,908.62</u>	=	<u>140,526,908.62</u>	<u>140,761,908.62</u>	=	<u>140,761,908.62</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
山东金码信息技术有限公司	112,241,908.62	-	-	-
青岛金现代信息技术有限公司	13,020,000.00	-	-	-
金现代智瞰（山东）信息科技有限公司	-	-	765,000.00	-
南京实创信息技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
厦门金现代信息技术有限责任公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
昆明金现代信息技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
云豹快码（北京）信息技术有限公司	5,000,000.00	-	-	-
广州金码信息技术有限公司	3,000,000.00	-	-	-
武汉金码信息技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
杭州金实创信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-
上海金实创信息技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
山东金码职业培训学校有限公司	500,000.00	-	-	-
天津金现代信息技术有限公司	<u>1,000,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>140,761,908.62</u>	=	<u>765,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
山东金码信息技术有限公司	-	-	112,241,908.62	-
青岛金现代信息技术有限公司	-	-	13,020,000.00	-
金现代智瞰(山东)信息科技有限公司	-	-	765000.0000	-
南京实创信息技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
厦门金现代信息技术有限责任公司	-	-	-	-
昆明金现代信息技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
云豹快码(北京)信息技术有限公司	-	-	5,000,000.00	-
广州金码信息技术有限公司	-	-	3,000,000.00	-
武汉金码信息技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
杭州金实创信息科技有限公司	-	-	1,000,000.00	-
上海金实创信息技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
山东金码职业培训学校有限公司	-	-	500,000.00	-
天津金现代信息技术有限公司	=	=	<u>1,000,000.00</u>	=
合计	=	=	<u>140,526,908.62</u>	=

3、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,737,972.77	201,840,244.30	430,630,332.29	256,250,627.44
其他业务	<u>4,568,618.35</u>	<u>5,806,271.70</u>	<u>1,404,592.69</u>	<u>977,411.04</u>
合计	<u>299,306,591.12</u>	<u>207,646,516.00</u>	<u>432,034,924.98</u>	<u>257,228,038.48</u>

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-971,259.23	-2,846,878.25
银行理财产品取得的投资收益	2,780,796.21	4,184,321.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	=	<u>-53,306.81</u>
合计	<u>1,809,536.98</u>	<u>1,284,136.07</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,327.38	-
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	12,689,131.66	-

金现代信息产业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
债务重组收益	135,354.00	-
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	4,720,692.56	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	396,687.26	-
减：所得税影响额	2,663,646.10	-
少数股东权益影响额	=	-
合计	<u>15,297,546.76</u>	

对于公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的说明如下：

项目	本期发生额	原因
软件产品即征即退增值税	4,045,106.50	详见注

注：根据财政部和国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发出《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，公司销售的经认证的自行开发软件在获得主管税务机关审批并按 13% 税率(2019 年 4 月 1 日前，公司适用于 16% 销项税率)征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，前述即征即退的增值税退税被计入本公司的其他收益，本公司认为该等增值税退税属于与公司正常主营的软件开发业务密切相关，并符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量享受的政府补助，故未计入公司非经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-6.26%	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.46%	-0.22	-0.22

金现代信息产业股份有限公司
二〇二六年四月二十八日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

上会山东分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

~~中审华春会计师事务所~~ 上会济南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 12 月 12 日
/y /m /d

姓名 Full name 张利法 男
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1987-08-14
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 370724198708143813



年度检验合格
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 11010141027
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 2 月 10 日
Date of Issuance



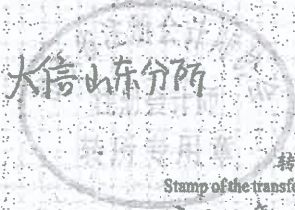
2017年 03月 02日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

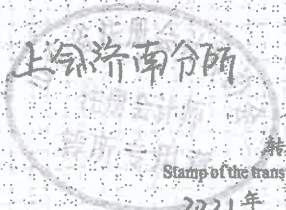


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年12月13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年12月13日
/y /m /d

E2

姓名
陈普南

性别
男

出生日期

1991-07-12

工作单位
大信会计师事务所(特殊普通

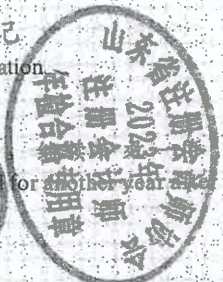
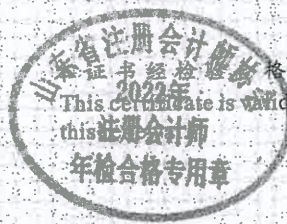
合伙山东分所

身份证号

199107126316



年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号:
No. of Certificate

110101410925

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021 05 31

年 /y 月 /m 日 /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

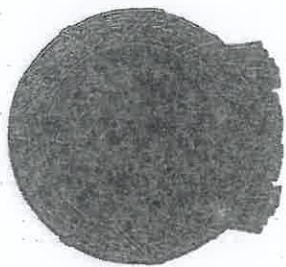
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

张晓荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

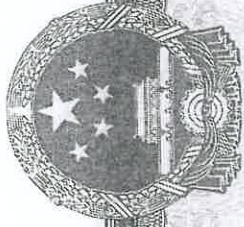
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078



扫描经营主体身份
码了解更多信
息、备案、许可
、监管信息、外
验更多应用服务。

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清波, 杨莹, 江燕

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告;
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本
建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨
询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制