



清鹤科技

NEEQ: 834762

上海清鹤科技股份有限公司

ClearTV Co.,Ltd.

年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人叶德建、主管会计工作负责人何丹丹及会计机构负责人（会计主管人员）何丹丹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司第四届董事会第八次会议于2026年4月28日审议通过了公司2025年度报告及《关于2025年度财务报告被出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的专项说明》等，并提请公司2025年年度股东会审议。对于北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，公司董事会认为，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、审慎的原则，对公司2025年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，该审计报告客观地反映了公司2025年度的财务状况和经营成果，充分提示了公司面临的持续经营风险。公司董事会对审计报告予以理解和认可。上述审计意见所涉事项已在本公司2025年年度报告及其摘要中予以充分披露，公司已在财务报表附注二（二）中对可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项和部分应对措施进行了披露。公司董事会将积极采取有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落所涉及事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	31
第七节	财务会计报告 .....	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	130

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

## 释义

释义项目		释义
公司、清鹤科技、上海清鹤	指	上海清鹤科技股份有限公司
有限公司	指	上海清鹤数码科技有限公司
股东会	指	上海清鹤数码科技有限公司股东会
股东大会	指	上海清鹤科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海清鹤科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海清鹤科技股份有限公司监事会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
公司章程	指	上海清鹤科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
国投证券、主办券商	指	国投证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
挂牌	指	上海清鹤科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让之行为
苏州清云	指	苏州清云网络科技有限公司
北京清鹤	指	北京清鹤科技有限公司
浙江清鹤	指	浙江清鹤科技有限公司
浙江藕舫	指	浙江藕舫软件有限公司
数据安全公司	指	浙江清鹤数据安全应用有限公司
卓生投资	指	上海卓生投资管理中心（有限合伙）
台鹤汇	指	上海台鹤汇投资中心（有限合伙）
昆明利金	指	昆明利金企业管理合伙企业（有限合伙）
浙江清鹤数据安全	指	浙江清鹤数据安全应用有限公司
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
边缘计算	指	在数据源头附近提供算力与服务的分布式计算架构，可降低延迟、减轻云端负担。
大敦·流式 AI 技术	指	公司自研的一种边缘智能技术，通过流式调度与算法优化，具备毫秒级、高并发的推理性能。
智能体	指	区别于传统被动响应的对话式 AI，智能体具备“感知—决策—执行”的闭环能力，可自主完成复杂任务流程。
L2C	指	Leads to Cash，指从线索获取到现金回款的全业务流程闭环。
CRM	指	客户关系管理（Customer Relationship Management）系统
OpenClaw	指	一款开源的 AI 智能体框架，通过开放的 Skill 机制和本地记忆管理，使 AI 能够自主执行任务、持续运行，从“能说会道”走向“能动手干活”，显著降低企业部署 AI 智能体的技术门槛。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海清鹤科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ClearTV Co., Ltd.		
法定代表人	叶德建	成立时间	2002年5月24日
控股股东	控股股东为（叶德建）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶德建），一致行动人为（上海卓生投资管理中心（有限合伙）、上海台鹤汇投资中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	以边缘计算中心系统为核心的智慧化解决方案		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	清鹤科技	证券代码	834762
挂牌时间	2015年12月8日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	64,637,500
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	杜英	联系地址	上海市浦东新区祖冲之路2277弄11号楼
电话	021-55896261	电子邮箱	duying@cleartv.cn
传真	021-55896261		
公司办公地址	上海市浦东新区祖冲之路2277弄11号楼	邮政编码	201210
公司网址	www.cleartv.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100007390387015		
注册地址	上海市杨浦区国泰路11号1层展示厅A160室		
注册资本（元）	64,637,500	注册情况报告期内是否变更	否

注：报告期后截至本公告披露日，公司因定向发行完成，普通股总股本变更为 66,397,500 股，注册资本变更为 66,397,500 元。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、主要业务

公司是处于软件和信息技术服务业的企业级智慧化解决方案服务提供商。公司以边缘计算为核心技术方向，融合智能视频技术、人工智能技术与边缘中间件技术，拥有核心自研算法、专利技术体系及边缘计算平台等关键资源，为医疗健康、文化旅游、司法政务、商业零售等行业的企业级用户及系统集成商提供高性价比、可复制推广的智慧化解决方案。公司通过直销为主、渠道合作为辅的销售模式开拓业务，收入来源于软件产品销售、硬件设备销售、系统集成服务收费及技术开发服务收费等。

报告期内，公司主动进行战略调整，从传统流媒体服务器系统向 AI 智能体系统升级，公司定位从智慧化解决方案服务提供商进一步聚焦为“以边缘计算为核心的企业级 AI 解决方案商”。公司 2025 年全球首发的“大敦·流式 AI 技术”，在边缘智能领域具有里程碑意义，能让每个设备拥有 AI “灵魂”。该技术由公司联合清华大学自动化系共同研发，采用共轭梯度法实现算法优化，使 AI 训练效率提升 10 倍，并通过“流式调度”技术，使普通 CPU 能够跑出接近 GPU 的推理速度，每秒可对 1000 余台终端数据流进行并行处理，所有请求响应耗时不超过 20 毫秒。通过创新性边缘架构设计，“大敦”将传统依赖大型服务器的云端 AI 能力重构为可适配机器人等终端设备的“独立大脑”，形成“感知—决策—执行”的体系化解决方案，有效解决了传统云端智能模式暴露出的实时性不足、隐私保护薄弱及带宽成本高昂等痛点。该技术可大幅缩减硬件成本，有效降低中小企业使用人工智能大模型的门槛。

截至目前，“大敦”流式 AI 技术正持续与各垂直行业的业务需求进行深度融合，针对医疗、文旅、司法、零售等场景形成产品化方案，并在此基础上进入试点应用阶段。与此同时，该技术已在医疗、司法等行业场景以及部分海外国家成功落地具体项目案例，初步验证了其跨场景、跨地域的适用性与推广价值。

##### 2、经营计划实施情况

近两年，公司面临资金资源暂时不足的挑战。报告期内，公司主动调整经营策略，适当收缩传统业务规模，将有限的资金和资源集中投入到 AI 研发与产品发布上。受主动收缩原业务规模影响，公司 2025 年度实现营业收入 79,689,347.40 元，较上年同期下降 32.93%；对应营业成本 43,405,614.87 元，较上年同期下降 41.10%，成本降幅显著大于收入降幅。该营收下降系公司基于长远发展的战略性收缩安排，旨在优化资源配置、聚焦核心赛道，并非经营恶化。通过降本增效，公司毛利率由 2024 年度的 37.98% 提升至 2025 年度的 45.53%；经营活动产生的现金流量净额由负转正为 8,454,016.54 元，经营质量显著改善。

##### 3、AI 业务进展情况

报告期内，公司重点投入 AI 研发与产品发布，取得以下成果：

###### (1) AI 研发成果

在 AI 领域专利布局方面，公司持续构建具有防御纵深的技术壁垒。报告期内，公司新增 1 件 AI 相关专利授权，累计获受理的 AI 相关专利达十余项。在知识产权国际化方面，公司 1 项 AI 领域专利已获得 PCT 国际申请号，正式进入 PCT 国际程序，为公司核心技术出海奠定专利保护基础。

在 AI 大模型应用方面，公司积极推动大模型技术在垂直行业的深度融合。比如在医疗场景下，公

司与 DeepSeek 形成深度融合，已将医院信息系统（HIS）、实验室信息系统（LIS）、影像归档与通信系统（PACS）等关键数据整合至医疗边缘计算中心，依托 DeepSeek 大模型深度推理后，将结果以多媒体形式在医院各类边缘计算终端上进行展示和交互，显著提升医疗服务质量与患者就医体验；在司法领域，公司基于智慧司法解决方案中的数字电教化系统，推动 AI 技术与服刑人员教育改造深度融合，依托大模型的深度推理能力，实现对服刑人员的个性化课程推荐、学习进度智能跟踪及教育效果动态评估，显著提升了监狱教育改造工作的针对性与实效性，助力降低再犯率、提高教育改造质量。

## （2）AI 技术落地

报告期内，公司全面推动 AI 技术从产品研发到内部管理的多维度落地，形成“内外协同、双向赋能”的发展格局。

产品层面，公司实现从流媒体服务器系统向 AI 智能体系统的战略升级，全面推进智能体服务器产品化，打造标准化与差异化相结合的完整产品体系。公司发布“清鹤超级 AI 边缘体”综合性边缘计算解决方案，集成了高性能计算、AI 大模型服务、大数据处理及视频融合能力，定位为国产智能体系统。智能体系统已在多个行业场景试点应用，并已在海外项目成功落地。

内部管理层面，公司将 AI 技术深度融入内部管理全链条，成功打通从“商机智能体”到“交付智能体”的完整 L2C（Leads to Cash，从线索到现金）智能化闭环，全面提升运营效率。

报告期内，公司投入研发“交付智能体”与“AI 交付知识库”，相应成果已于报告期后全面上线并投入应用。交付智能体在交付过程中实现了高度自动化：除初始阶段需人工告知部署环境和提供必要账号密码等信息、最终环节需人工授权确认外，整个中间过程实现全自动运转。智能体能够自主执行预设流程，并在遇到问题或异常时主动调用知识库资源进行分析与决策，独立解决问题，极大地解放了人力，保障了交付过程的流畅与连贯。该系统已在海内外项目中显现价值：海外市场有效弥补时差延迟，国内市场大幅压缩项目周期，人力成本显著节约，客户响应时间从小时级缩短至分钟级。

报告期内，公司自研的“清鹤 AI 商机”平台成功上线。在线索管理环节，平台通过“关键词过滤—列表级精准过滤—详情页智能研判”三步机制，从海量公开招投标信息中自动挖掘高潜力商机，精准推送高质量线索，大幅提升市场响应速度与精准度。在机会管理环节，公司同步推出集成 AI 能力的 CRM 管理系统，为销售过程科学管理提供数据支撑，帮助管理者掌握机会跟进状态、预测成交概率并提供个性化跟进建议。该系统首个版本已落地使用，后续迭代版本正持续推进，并将战略性地向合同执行管理环节延伸，最终实现 L2C 全链条的高效协同。

此外，基于报告期内积累的智能体技术能力，报告期后公司以极低的硬件部署成本，迅速完成面向公司管理层面的 OpenClaw（一般称为“龙虾智能体”）的部署上线。OpenClaw 是近期备受瞩目的开源 AI 智能体项目，其核心创新在于通过开放的 Skill（技能模块）机制、本地记忆管理及极低的安装成本，使 AI 从“能说会道”走向“能动手干活”，支持在个人电脑、本地服务器等设备上自主执行任务、持续运行。面向管理层人员，OpenClaw 提供自然语言指令理解、信息搜集、数据分析、报告生成、会议纪要整理及跨平台任务调度等自动化服务。管理层人员仅需以自然语言下达指令，智能体即可高效完成日常管理事务的系统化处理，显著缩短信息流转链条与决策响应时间，助力管理层人员聚焦战略决策与业务创新。该智能体与商机智能体、交付智能体共同构成覆盖公司前中后台的完整智能体矩阵，进一步夯实了公司数字化、智能化的现代管理体系。

公司持续推进 AI 智能体在企业内部管理的应用，实现了从商机获取到交付完成的全流程智能化管理。报告期后，公司进一步完成管理层“龙虾智能体”的部署，打通从一线执行到战略决策的智能协同链路，形成覆盖前中后台的完整智能体矩阵。上述智能化体系为人均效率大幅提升的目标提供了坚实技术支撑。通过内外部双向赋能，公司实现了从产品竞争力提升到运营效率优化的全面 AI 化转型，为下一阶段规模化应用与业务拓展奠定了坚实基础。

## (二) 行业情况

### 1、行业发展情况

#### (1) 软件和信息技术服务业稳步增长

根据工信部数据，2025 年我国软件业务收入 154,831 亿元，同比增长 13.2%，其中信息技术服务收入占比 68.7%。软件业的稳健增长为公司业务提供了良好宏观环境。

#### (2) 人工智能产业政策密集出台，市场加速扩容

近期国家密集出台 AI 支持政策，国务院印发《关于深入实施“人工智能+”行动的意见》，“十五五”规划提出全面实施“人工智能+”行动；八部门联合印发《“人工智能+制造”专项行动实施意见》，提出到 2027 年推出 1,000 个高水平工业智能体。2026 年政府工作报告首次提出“打造智能经济新形态”，要求促进智能体加快推广。据中国信通院测算，2025 年我国 AI 核心产业规模有望超过 1.2 万亿元，增速较上年进一步提升。政策红利与市场扩容为公司 AI 智能体、边缘计算等业务提供了广阔空间。

#### (3) 边缘计算进入规模化应用期

AI 推理工作负载快速从云端下沉到边缘侧。据预测，中国边缘计算市场规模将从 2024 年超 950 亿元增长至 2026 年超 1,300 亿元。公司 2025 年全球首发“大敦·流式 AI 技术”，使普通 CPU 推理效率接近 GPU，顺应边缘智能趋势；“清鹤超级 AI 边缘体”逐步在医疗、司法、文旅等行业落地。

#### (4) AI 智能体生态快速成熟，OpenClaw 引领新趋势

2026 年政府工作报告明确要求促进智能体加快推广；“人工智能+制造”行动提出推出 1,000 个高水平工业智能体。开源框架 OpenClaw 通过开放的 Skill 机制、本地记忆及极低成本，使 AI 从“能说会道”走向“能动手干活”，大幅降低企业引入 AI 智能体的门槛。公司报告期内实现从流媒体向 AI 智能体系统升级，上线 AI 商机平台和交付智能体，报告期后完成管理层 OpenClaw 部署，形成覆盖前中后台的完整智能体矩阵。

### 2、行业周期波动情况

软件和信息技术服务业整体稳定增长，AI 产业处于快速发展期，未出现明显周期性波动。但 AI 技术迭代快、竞争格局演变中，公司面临技术更新和市场竞争风险，将通过持续研发投入和产品迭代积极应对。

### 3、行业发展及法律法规变动对公司经营的影响

#### (1) 行业发展因素变动带来的积极影响

报告期内，人工智能、边缘计算及 AI 智能体等行业的快速发展为公司带来了显著的市场机遇。首先，国家“人工智能+”行动及“十五五”规划的政策导向，推动各行业加速智能化转型，直接扩大了公司 AI 解决方案的目标客户群体。其次，边缘计算市场规模的快速增长（预计 2026 年超 1,300 亿元），与公司以边缘计算为核心的战略高度契合，公司“大敦·流式 AI 技术”及“清鹤超级 AI 边缘体”等产品有望受益于行业需求释放，获取更多订单。再次，AI 智能体生态的成熟，尤其是 OpenClaw 等低成本开源框架的出现，降低了企业部署智能体的门槛，使公司能够以更高效的方式为客户提供智能体产品及服务，同时公司内部管理智能体的成功经验也可对外输出，形成新的业务增长点。综上，行业发展因素变动为公司带来了更多商机，有利于公司扩大市场份额、提升盈利能力。

## (2) 法律法规变动对公司经营的影响

报告期内,《网络安全法》完成修改,新增支持人工智能发展的条款(第二十条),从法律层面为AI产业提供明确支持,有利于公司AI技术研发与应用。同时,数据安全和AI治理体系持续完善,公司在医疗、司法等敏感领域已建立完善的数据安全保护机制,确保合规经营。总体来看,法律法规变动未对公司经营产生重大不利影响,反而为AI业务提供了有利的制度环境。公司将持续关注政策变化,加强合规体系建设,积极把握行业发展机遇。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1.公司于2023年经上海市经济和信息化委员会首次评定为“上海市市级企业技术中心”,并已通过2025年度评价; 2.公司于2017年首次入选并于2019年、2022年、2025年复审通过多次入选上海市“专精特新”中小企业; 3.公司于2017年经上海市科学技术委员会、上海市经济和信息化委员会审定,公司入选“上海市科技小巨人培育企业”; 4.公司于2017年经杨浦区商务委员会认定为“杨浦区企业技术中心”; 5.公司于2025年复审通过上海市高新技术企业认定; 6.全资子公司北京清鹤于2024年复审通过了北京市高新技术企业认定; 7.控股子公司浙江清鹤于2025年复审通过了浙江省高新技术企业认定; 8.控股子公司浙江清鹤于2023年入选浙江省“专精特新”中小企业。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	79,689,347.40	118,820,217.55	-32.93%
毛利率%	45.53%	37.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,890,013.52	-23,288,134.88	74.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,318,846.93	-24,014,643.89	69.52%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-117.62%	-150.86%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-146.15%	-155.57%	-
基本每股收益	-0.09	-0.36	75.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	186,139,440.41	207,353,455.57	-10.23%

负债总计	176,617,717.62	197,120,616.80	-10.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,062,790.56	7,952,804.08	-74.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.12	-74.06%
资产负债率%（母公司）	61.83%	64.88%	-
资产负债率%（合并）	94.88%	95.07%	-
流动比率	0.85	0.89	-
利息保障倍数	-0.86	-5.08	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	8,454,016.54	-3,815,841.79	321.55%
应收账款周转率	0.61	0.88	-
存货周转率	4.49	4.19	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-10.23%	-11.34%	-
营业收入增长率%	-32.93%	24.03%	-
净利润增长率%	71.53%	53.99%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,202,434.00	3.33%	4,359,698.49	2.10%	42.27%
应收票据	1,359,925.00	0.73%	2,327,667.61	1.12%	-41.58%
应收账款	100,841,054.20	54.18%	112,225,602.46	54.12%	-10.14%
存货	8,205,189.54	4.41%	11,127,128.16	5.37%	-26.26%
投资性房地产	0	0%	0	0%	-
长期股权投资	0	0%	0	0%	-
固定资产	20,162,235.17	10.83%	21,775,750.54	10.50%	-7.41%
在建工程	0	0%	0	0%	-
无形资产	9,465,459.10	5.09%	12,550,107.75	6.05%	-24.58%
短期借款	57,250,000.00	30.76%	66,793,110.00	32.21%	-14.29%
长期借款	13,180,000.00	7.08%	27,440,000.00	13.23%	-51.97%

#### 项目重大变动原因

1. 本期期末公司的货币资金较上年期末增加 42.27%，本期货币资金较上年大幅增长，主要系公司本期经营活动现金流改善，年末销售回款力度加大，同时减少存货备货、加快存货周转，现金回笼效率提升；
2. 本期期末公司的应收票据较上年期末减少 41.58%，主要原因一是公司调整结算政策，减少票据结算比例，以减少资金占用；二是部分票据到期兑付，或通过贴现、背书转让方式提前变现；
3. 长期借款较上年期末减少 51.97%，主要原因是本期偿还了部分长期贷款，公司整体债务规模明显压缩。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	79,689,347.40	-	118,820,217.55	-	-32.93%
营业成本	43,405,614.87	54.47%	73,695,992.62	62.02%	-41.10%
毛利率%	45.53%	-	37.98%	-	-
销售费用	14,797,133.29	18.57%	29,098,035.92	24.49%	-49.15%
管理费用	10,504,641.35	13.18%	13,417,289.78	11.29%	-21.71%
研发费用	12,026,893.04	15.09%	20,238,015.04	17.03%	-40.57%
财务费用	4,052,091.22	5.08%	4,624,143.44	3.89%	-12.37%
信用减值损失	-4,739,288.71	-5.95%	-5,786,273.81	-4.87%	18.09%
资产减值损失	-1,140,017.12	-1.43%	-1,491,265.15	-1.26%	23.55%
其他收益	4,487,811.87	5.63%	3,652,344.85	3.07%	22.87%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	-
公允价值变动 收益	0	0.00%	0	0.00%	-
营业利润	-7,353,878.63	-9.23%	-26,673,603.80	-22.45%	72.43%
营业外收入	265,356.22	0.33%	30,919.36	0.03%	758.22%
营业外支出	429,272.64	0.54%	830,356.35	0.70%	-48.30%
净利润	-7,211,115.98	-9.05%	-25,325,614.79	-21.31%	71.53%

#### 项目重大变动原因

1. 报告期内公司实现营业收入 79,689,347.40 元，比上年同期减少了 32.93%，主要系公司主动推进战略转型与业务结构优化：一方面，公司逐步减少并退出传统且不盈利的项目，主动压缩低毛利、低效率的传统业务线，该部分业务收入规模较大，其退出直接导致本期营业收入同比下滑；另一方面，公司本期重点投入 AI 产品的研发与转型，并于 2025 年 8 月召开新产品发布会，相关产品尚处于市场导入阶段，客户拓展与项目落地周期较长，尚未形成规模化收入贡献，传统业务退出与新业务尚未起量形成阶段性“青黄不接”，共同导致本期营业收入大幅下降。随着 AI 产品在 2026 年逐步落地，预计公司收入规模将逐步回升；
2. 公司营业成本 43,405,614.87 元，比上年同期减少了 41.10%，主要是主动退出不盈利的传统高成本项目，相关直接成本同步减少，且报告期内公司对部分硬件自研，降低材料成本；同时精简冗余人员，提高人效，减少了项目交付成本；
3. 销售费用 14,797,133.29 元，比上年同期减少 49.15%，一是因为本报告期公司销售模式转型升级，公司实行降本增效计划，优化人员配置，精简冗余岗位，退出低效市场及业务线，减少销售人员；二是 AI 营销平台的应用，商机获取效率显著提升；
4. 研发费用 12,026,893.04 元，比上年同期减少 40.57%，主要系公司缩减传统业务迭代研发投入，优化研发项目结构；同时 AI 产品核心研发已在前期集中投入，本期处于产品打磨阶段，阶段性支出下降所致；
5. 营业外收入 265,356.22 元，比上年同期增加 758.22%，主要是因为报告期内有著作权侵权赔偿款，金额为 257,250.00 元；

6. 营业外支出 429,272.64 元，比上年同期减少 48.30%，主要是因为本报告期公司诉讼费用及赔偿金减少；

7. 营业利润和净利润分别增加了 72.43%和 71.53%，一是公司主动退出低毛利、亏损的传统业务，减少了亏损来源；二是交付团队改革初见成效，项目交付周期缩短、验收进度加快，完工验收项目增加；三是降本增效计划全面落地，营业成本及期间费用（销售、研发、财务）同比大幅下降，费用管控成效显著；四是营业外支出减少，同时收到著作权侵权赔偿款，对当期利润形成补充。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	79,659,347.40	118,820,217.55	-32.96%
其他业务收入	30,000.00	0	-
主营业务成本	43,405,614.87	73,695,992.62	-41.10%
其他业务成本	0	0	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
文化旅游	21,145,606.43	7,055,621.39	66.63%	-21.85%	-41.52%	11.22%
医疗健康	34,587,554.64	21,694,846.38	37.28%	-42.20%	-48.03%	7.03%
司法政务	11,766,195.85	5,450,599.97	53.68%	-25.45%	-39.71%	10.96%
商业销售	2,943,682.94	1,652,283.95	43.87%	-52.24%	-40.40%	-11.15%
其他行业	9,246,307.54	7,552,263.18	18.32%	-7.28%	-6.47%	-0.71%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国外	1,045,034.66	536,626.65	48.65%	-55.09%	-51.34%	-3.96%
国内	78,644,312.74	42,868,988.22	45.49%	-32.49%	-40.95%	7.81%

### 收入构成变动的的原因

1. 文化旅游的营业收入比上年同期减少 21.85%，营业成本比上年同期减少 41.52%，毛利率比上年同期增加了 11.22%，主要原因是报告期内主动退出不盈利的项目，使得营业收入减少，因压缩低毛利项目使得成本降低，毛利率提升；

2. 医疗健康的营业收入比上年同期减少 42.20%，营业成本比上年同期减少 48.03%，毛利率比上年同期增加了 7.03%，主要原因是公司主动退出不盈利的项目，使得营业收入减少，因压缩低毛利项目使得成

本降低，毛利率提升；

3. 司法政务的营业收入比上年同期减少 25.45%，营业成本比上年同期减少 39.71%，毛利率比上年同期增加了 10.96%，主要原因是司法政务类项目周期较长，报告期内未达到验收节点，使得本期营业收入减少，营业成本随之减少，硬件自研成本有所降低且质量得到显著提升、对交付团队改革等使成本有所降低，毛利率有所提升；

4. 商业销售的营业收入比上年同期减少 52.24%，营业成本比上年同期减少 40.40%，毛利率比上年同期减少了 11.15%，主要原因是门店服务销售本期减少，同项目硬件占比增加，使得毛利率下降。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海翌旭网络科技有限公司	3,773,584.91	4.74%	否
2	上海试晟网络科技有限公司	3,622,075.47	4.55%	否
3	中国人民解放军陆军军医大学第二附属医院	2,228,778.76	2.80%	否
4	中数联数据(上海)有限公司	1,915,094.35	2.40%	否
5	中国建筑第八工程局有限公司	1,727,299.38	2.17%	否
合计		13,266,832.87	16.66%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广州纵恒科技有限公司	4,515,750.41	12.66%	否
2	北京凯视达信息技术有限公司	3,215,183.96	9.01%	否
3	深圳市亿晟科技有限公司	2,307,813.37	6.47%	否
4	上海敏维软件技术有限公司	1,971,698.12	5.53%	否
5	梦派科技(广东)有限公司	1,913,226.11	5.36%	否
合计		13,923,671.97	39.03%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,454,016.54	-3,815,841.79	321.55%
投资活动产生的现金流量净额	-4,333,229.67	-4,855,178.48	10.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,523,158.38	9,863,466.10	-156.00%

### 现金流量分析

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额为 8,454,016.54 元，较上期由负转正并大幅增长 321.55%。主要原因是公司主动退出低效传统业务，减少现金占用；同时加强回款管理，应收账款周转效率提升，叠加降本增效措施落地，经营现金回笼显著改善，为业务转型提供了充足的现金支撑；

2. 报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期收窄 10.75%。主要原因是 AI 新产品前期核心技术投入已基本完成，本期聚焦产品打磨，资本支出减少；同时优化传统业务资产结构，缩减低效资产投资，投

资活动整体趋稳，资源向 AI 核心业务聚焦；

3. 报告期筹资活动产生的现金流量净额比上期减少了 156.00%，主要系公司主动偿还部分长期及短期银行贷款，缩减外部融资规模，财务杠杆持续降低，利息支出相应减少，财务结构进一步优化，财务风险显著下降。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州清云	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	6,000,000.00	1,305,076.14	-4,886,418.51	21,379.29	-703,345.19
北京清鹤	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	40,000,000.00	19,105,636.43	-14,026,051.86	2,241,904.16	-3,300,785.16
浙江清鹤	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	20,000,000.00	49,372,719.18	2,983,836.75	7,073,924.00	-2,560,937.97
浙江藕舫	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	30,000,000.00	22,467,395.92	9,038,029.02	7,911,024.38	2,691,506.04
浙江清鹤数据安全	控股子公司	集成电路芯片及产品销售	37,000,000.00	22,707,965.87	740,700.33	19,467,189.44	-3,802,315.61

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,458,594.74	24,441,228.55
研发支出占营业收入的比例%	20.65%	20.57%
研发支出中资本化的比例%	26.93%	17.20%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	16	10
本科以下	50	37
研发人员合计	67	48
研发人员占员工总量的比例%	30.32%	32.43%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	20	17
公司拥有的发明专利数量	12	12

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
清鹤科技及子公司主要以边缘计算中心系统为核心的智慧化解决方案为主营业务，按照具体产品线可以分为多媒体信息发布系统(IMS)、商用屏互动电视系统(IPTV 系统)和云计算及大数据平台产品，按照行业场景可以应用于文化旅游、医疗健康、司法政务、商业销售、其他行业。2025年度上述业务主营业务收入 7,965.93万元，占收入总额的99.96%。对于此类主营业务，清鹤科技采用完工验收时点作为控制权的转移时点，确	针对收入确认我们实施的审计程序包括但不限于： (1) 我们结合行业特点了解和评价清鹤科技管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 我们选取样本检查销售合同，识别与商品所有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) 我们对本年记录的收入交易选取样本，核

<p>认相应的收入和成本。而该类业务的周期长短不一，收入的真实性和截止性存在较大的风险。我们根据是否获取验收单来确定项目确认收入的时点，我们将清鹤科技收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>具体详见附注“三、（三十三）收入”和“五、（三十五）营业收入、营业成本”中披露。</p>	<p>对合同、完工验收单等证据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；</p> <p>（4）我们就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对甲方的完工验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（5）对当期新增客户进行工商信息核查；</p> <p>（6）执行分析程序，对销售毛利率、周转率进行分析。</p>
---	---

2、应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至2025年12月31日，合并财务报表中应收账款余额为12,665.81万元，坏账准备余额为2,581.70万元。应收账款账面价值占资产总额的54.18%，金额重大。管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估确定预计损失率。确定应收账款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录、存在的争议以及前瞻性因素等情况后确定预计未来损失率，进行重大判断及估计。基于此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。关于应收账款坏账准备会计政策见附注三、（十四）；应收账款账面余额及坏账准备见附注五、（三）。</p>	<p>针对应收账款坏账准备我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；</p> <p>（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>（3）采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备计提的充分性；</p> <p>（4）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>（5）通过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；</p> <p>（6）获取坏账准备计提表，重新计算坏账计提金额是否准确。</p>

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	叶德建是公司的控股股东，且在公司担任董事长职务，能够对公司经营决策产生实质性影响，为公司的实际控制人，如其利用控股股东与实际控制人地位不当管理公司业务或者因身体原因导致其长期无法履行相应管理职责，将会给公司带来业务、财务方面的风险。应对措施：针对以上风险，公司将不断完善法人治理结构来规范实际控制人的行为，管理层认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》及其他各项规章制度治理公司。公司实际控制人作出了避免同业竞争和规范关联交易的承诺，从而降低公司实际控制人利用职务之便侵害公司及中小股东利益的可能性。
公司治理风险	公司于 2015 年 8 月 17 日由原上海清鹤数码科技有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立、健全了法人治理结构，完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，公司治理和内部控制体系也需要在经营管理过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：公司将不断强化内部控制制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。
应收账款发生坏账的风险	报告期末应收账款账面价值较大，公司的应收账款均与公司正常的生产经营和业务发展有关，主要系合同执行过程中给予客户一定的付款期限所致。如果资本市场环境发生变化、行业发展前景或个别客户经营情况发生不利变化，公司将存在应收账款余额较大引致的应收账款不能及时收回和发生坏账的风险，将对公司的经营业绩造成一定影响。应对措施：公司将对客户进行全面的信用调查和风险评估，避免与信用不良的客户进行交易。同时，建立完善的信用政策和收账政策，确保销售人员在追求业绩的同时，也充分考虑到应收账款回收的风险。与客户签订完善的销售合同，会明确付款方式、付款期限、付款金额等关键条款，以确保双方权益得到保障。同时，对于即将逾期的应收账款，应加大催收力度，及时采取法律手段进行追讨。
人才流失风险	软件开发行业属于知识密集型产业，需要大量的软件研发人员，行业内对人才的竞争带来关键管理人员、核心技术人员流失的风险，也推高了整体薪酬水平。公司的核心竞争力主要来源之一是公司所拥有的关键管理人员及核心技术人员。公司核心技术的不断改进很大程度上依赖于上述核心人员。应对措施：公司已建立较为完善的人才管理体系，采取了一系列稳定核心人员的措施，有效提升了公司管理层及核心员工的积极性及忠诚度。
知识产权保护的风险	以边缘计算中心系统为核心的智慧化解决方案是一种智力产品，具有创造性和非物质性，无论是核心程序代码的研发，还是适用于若干行业场景的功能研发等，都需要投入大量的人力、时间及资金，但是产品功能的展示、前端可视化的界面设计等具备公开性，存在被模仿的风险。我国尚未形成完善的知识产权保护体系，且在对软件等智力活动成果进行知识产权保护时，存在着难以及时监控及维权成本较高的特点，不利于行业产品创新与健康发展。应对措施：公司拥有及正在申请多项计算机软件著作权、专利权及非专利技术，并采用了加密等保护手段，所有员工均签署了保密协议，明确了在技术保密方面的责任与义务。同时，公司坚决打击侵害知识产权的行为，通过诉讼等法律手段保证公司合法权益。

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	7,628,339.44	369.81%
作为被告/被申请人	2,704,524.50	131.11%
作为第三人	0	0%
合计	10,332,863.94	500.92%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司与关联方之间未发生上表所列的日常性关联交易及其他重大关联交易，亦不存在公司作为担保方为关联方提供担保的情形。但存在公司及子公司作为被担保方，接受关联方无偿提供担保的情形，该类担保均因公司向银行贷款而产生，不存在损害公司及股东利益的情形。此外，因资金周转需要，公司及子公司作为借入方，接受关联方提供借款，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、2021年8月26日，公司披露公告《2021年股权激励计划（草案）》（公告编号：2021-026），并于同年10月8日召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司〈2021年股权激励计划（草案）〉的议案》。本激励计划向10位激励对象共授予2,600,000股限制性股票，其中董事、高级管理人员共计2,146,700股，核心员工共计453,300股，授予价格均为3.20元/股。截至报告期末，该次股权激励计划两个限售期解除限售条件均已成就，除董事长、实际控制人叶德建持有的股权激励股票外，其余股权激励股票均已解除限售。

2、公司于报告期内拟实施2025年限制性股票激励计划，后因客观情况发生变化，经股东大会审议后，终止了本次激励计划。由于尚未实施授予，不涉及已授予权益的注销或违约赔付问题，未对公司造成不利影响。

### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年8月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年8月8日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年8月8日	-	挂牌	其他承诺（股份锁定）	股份锁定	正在履行中
其他	2021年10月8日	-	股权激励	其他承诺（股权激励）	股权激励相关承诺	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物（祖冲之路 2277 弄 11 号全幢）	固定资产	抵押	13,162,314.93	7.07%	为公司向银行贷款提供抵押担保
房屋及建筑物（北京市昌平区回龙观商业办公楼 10 层 1006-1007 室）	固定资产	抵押	6,087,152.92	3.27%	为公司向银行贷款提供抵押担保
货币资金	货币资金	履约保证金	3,682,431.81	1.98%	抵押、质押、冻结
总计	-	-	22,931,899.66	12.32%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

1. 上述固定资产的抵押是为了公司及子公司获取贷款作为担保，有利于缓解资金压力，盘活资产，促进公司生产经营活动的开展，不会对公司产生不利影响；
2. 上述货币资金包含履约保证金及司法冻结等情形，对公司短期支付能力及财务灵活性可能存在不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,446,752	26.99%	25,531,948	42,978,700	66.49%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	12,283,698	12,283,698	19.00%
	董事、监事、高管	0	0%	1,495,783	1,495,783	2.31%
	核心员工	170,000	0.26%	-170,000	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	47,190,748	73.01%	-25,531,948	21,658,800	33.51%
	其中：控股股东、实际控制人	25,357,098	39.23%	-12,403,698	12,953,400	20.04%
	董事、监事、高管	21,607,000	33.43%	-12,901,600	8,705,400	13.47%
	核心员工	226,650	0.35%	-226,650	0	0%
<b>总股本</b>		64,637,500	-	0	64,637,500	-
<b>普通股股东人数</b>		144				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	叶德建	12,953,400	0	12,953,400	20.04%	12,953,400	0	0	0
2	叶志	10,500,000	0	10,500,000	16.24%	0	10,500,000	0	0
3	卓生投资	8,009,698	-120,000	7,889,698	12.21%	0	7,889,698	0	0
4	台鹤汇	4,394,000	0	4,394,000	6.80%	0	4,394,000	0	0
5	姜秀艳	4,000,000	0	4,000,000	6.19%	3,000,000	1,000,000	0	0
6	赵敏	2,490,000	0	2,490,000	3.85%	2,490,000	0	0	0
7	杨志强	2,100,000	0	2,100,000	3.25%	0	2,100,000	0	0
8	叶剑君	1,859,600	0	1,859,600	2.88%	1,394,700	464,900	0	0
9	郑德灿	1,840,000	0	1,840,000	2.85%	1,380,000	460,000	0	0
10	昆明利金	1,295,000	0	1,295,000	2.00%	0	1,295,000	0	0

合计	49,441,698	-120,000	49,321,698	76.31%	21,218,100	28,103,598	0	0
----	------------	----------	------------	--------	------------	------------	---	---

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

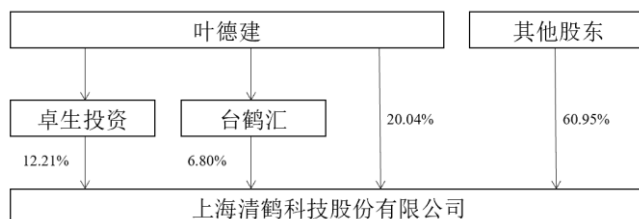
- 1.叶德建与叶剑君系兄弟关系；
  - 2.叶德建系上海卓生投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人；
  - 3.叶德建系上海台鹤汇投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人。
- 除上述关联关系外，公司前十大股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人均为叶德建。公司股东叶德建、上海卓生投资管理中心（有限合伙）、上海台鹤汇投资中心（有限合伙）签订了一致行动人协议。同时，叶德建通过获得上海卓生投资管理中心（有限合伙）、上海台鹤汇投资中心（有限合伙）的授权委托书，直接加间接控制公司表决权比例为39.05%，在公司有限责任阶段历任公司执行董事兼总经理，现任股份公司董事长，能够对公司经营决策产生实质性影响，可以全面控制公司的经营管理活动，是公司实际控制人。控制关系方框图如下：



叶德建，男，汉族，1976年出生，中国国籍，无境外永久居留权，2003年6月毕业于清华大学自动化系，博士研究生学历。2005年6月至今，就职于复旦大学软件学院宽带网络与互动多媒体实验室，历任实验室主任、副教授；2008年至2015年8月，就职于上海清鹤数码科技有限公司，任执行董事兼总经理；2015年8月8日起，任公司董事长。

报告期内，控股股东、公司实际控制人未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2025年11月18日		1.90	1,760,000	昆明利金企业管理	不适用	3,344,000	补充流动资金

					合伙企业 (有限合伙)、叶德 建、杨金龙			
--	--	--	--	--	----------------------------	--	--	--

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

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

### 一、 业务许可资格或资质

公司是上海市“专精特新”中小企业、高新技术企业、公司技术中心被认定为上海市市级企业技术中心，公司已授权专利“一种视频融合系统及方法”获中国专利优秀奖。

报告期内，公司已拥有和重新认定的有下列资质和证书：能力成熟度等级证书-CMMI5、知识产权合规管理体系认证证书（GB/T29490-2023）、ISO14001-环境管理体系认证证书、ISO45001-职业健康安全管理体系认证证书、ISO20000-信息技术服务管理体系认证证书、ISO9001 质量管理体系认证证书、ISO27001-信息安全管理体系认证证书、ITSS 三级-信息技术服务标准符合性证书、高新技术企业证书、软件企业证书等。

### 二、 知识产权

#### （一） 重要知识产权的变动情况

##### 1. 专利

报告期内，公司新增专利 3 项，具体如下：

序号	专利名称	专利号	取得方式	授权公告日	专利权人
1	计算服务器(清鹤大模型视频边缘计算应用)	ZL202430400015.1	原始取得	2025/2/18	上海清鹤、浙江清鹤
2	医疗自助服务终端(清鹤安全型人工智能版)	ZL202530173658.1	原始取得	2025/9/23	数据安全公司
3	壁挂式广告机(CLEAR-AD22)	ZL202530338398.9	原始取得	2025/12/2	数据安全公司

此外，公司发明专利“多媒体数据同步播放方法、装置、设备及介质”于报告期内获得了国际申请号 PCT/CN2024/117962，标志着该申请正式进入 PCT 国际程序。

##### 2. 软件著作权

报告期内公司新增计算机软件著作权 15 项，权利取得方式均为原始取得，具体如下：

序号	软件名称	登记号	权利取得方式	发证日期
----	------	-----	--------	------

1	清鹤护士站呼叫对讲主机软件 V1.0	软著登字第 15054562 号	原始取得	2025/3/6
2	清鹤体检智能分诊管理后台软件 V1.0	软著登字第 15127653 号	原始取得	2025/3/17
3	清鹤体检智能导检叫号器客户端软件 V1.0	软著登字第 15124853 号	原始取得	2025/3/17
4	清鹤病床床旁交互分机软件 V1.0	软著登字第 15202413 号	原始取得	2025/3/31
5	清鹤体检智能显示引导屏软件 V1.0	软著登字第 15247365 号	原始取得	2025/4/9
6	清鹤智能触查系统软件 V2.0	软著登字第 15256381 号	原始取得	2025/4/10
7	清鹤智能多媒体播放器软件 V3.0	软著登字第 15277687 号	原始取得	2025/4/15
8	清鹤多媒体信息发布管理软件 V3.0	软著登字第 15277215 号	原始取得	2025/4/15
9	清鹤病房呼叫对讲门口机软件 V1.0	软著登字第 15308647 号	原始取得	2025/4/22
10	清鹤会议综合管理软件 V2.0	软著登字第 154466862 号	原始取得	2025/5/19
11	清鹤体检智能导检自助签到软件 V1.0	软著登字第 15474684 号	原始取得	2025/5/20
12	清鹤体检智能导检系统 V1.0	软著登字第 15601283 号	原始取得	2025/6/6
13	清鹤消息中间件软件 V1.0	软著登字第 15636752 号	原始取得	2025/6/11
14	清鹤药房发药管理系统 V1.0	软著登字第 15735075 号	原始取得	2025/6/24
15	清鹤体检智能移动导检软件 V1.0	软著登字第 15819380 号	原始取得	2025/7/4

另外，报告期后截至公告披露日，新增 9 项计算机软件著作权：

序号	软件名称	登记号	权利取得方式	发证日期
1	清鹤智能体检排队系统 V1.0	软著登字第 17249229 号	原始取得	2026/1/7
2	清鹤智能体检排队叫号器软件 V1.0	软著登字第 17219895 号	原始取得	2026/1/4
3	清鹤智能体检排队自助报到软件 V1.0	软著登字第 17228735 号	原始取得	2026/1/5
4	清鹤智能体检排队移动端软件 V1.0	软著登字第 17246444 号	原始取得	2026/1/7
5	清鹤智能体检排队信息展示软件 V1.0	软著登字第 17246450 号	原始取得	2026/1/7
6	清鹤智能体检排队后台管理软件 V1.0	软著登字第 17249268 号	原始取得	2026/1/7
7	清鹤数据通讯软件 V1.0	软著登字第 17249143 号	原始取得	2026/1/7
8	药房队列管理软件 V1.0	软著登字第 17249080 号	原始取得	2026/1/7
9	清鹤商机智能体软件 V1.0	软著登字第 17695993 号	原始取得	2026/3/24

## (二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司知识产权保护措施未发生变动。

## 三、 研发情况

### (一) 研发模式

#### 1. 研发方式

公司研发方式为自主研发。以客户需求与行业趋势为导向，由行业产品团队调研论证后，经管理层、研发及营销部门联合评审，由产品团队组织开发测试工作。报告期内，公司研发并发布的“大敦”流式 AI 技术，将云端 AI 能力重构为适配终端设备的“独立大脑”，构建“感知-决策-执行”体系化解决方案，已进入试点应用阶段。

#### 2. 研发机构设置情况

公司技术部下设研发部，研发部下设各行业产品线技术研发组，按照公司研发标准流程，进行需求调研、产品设计、开发测试及升级迭代等工作。公司依托复旦大学宽带网络实验室、清华大学网络多媒体实验室等产学研平台，构建“基础研究-应用开发-成果转化”完整研发体系，核心团队多毕业于清华、复旦、浙大等知名院校，并与卡耐基梅隆大学、麻省大学等国际院校保持技术合作。

#### 3. 研发平台

公司持续升级核心技术，基于边缘计算架构并通过 AI 算法提升实施效率、降低成本，并通过各行业新产品研发迭代，增强核心竞争力和市场应变能力。在流式 AI 技术创新方面，引入共轭梯度法使 AI 训练效率提升 10 倍，“流式调度”技术在普通 CPU 上实现接近 GPU 的处理速度，每秒并行处理超 1000 台终端数据，请求响应低于 20 毫秒，解决了传统云端智能的实时性、隐私及带宽成本痛点。公司与龙芯中科等企业实现战略合作，共同打造智能诊疗等国产化软硬件 AI 整体解决方案。公司研发支出持续高投入，为产品硬科技属性奠定坚实基础。

### (二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	多参数多模态大模型边缘计算平台研发	8,330,180.60	8,330,180.60
2	AI 知识库与场景生态系统研发	5,484,735.08	5,484,735.08
3	AI 终端软硬件研发	1,554,892.47	1,554,892.47
4	智能体系列研发	1,088,786.59	1,088,786.59
5	-	-	-
	合计	16,458,594.74	16,458,594.74

#### 研发项目分析：

报告期内，公司对原有研发项目进行了系统性整合与归并，将原先分散的十余个研发项目按技术方向及业务目标重组为四个核心研发项目。这四个项目已全面覆盖公司报告期内的全部研发活动及研发投入，故前五大研发项目实际为四项，情况如下：

### 1. 多参数多模态大模型边缘计算平台研发

本项目旨在解决大模型落地过程中的算力、延迟、隐私及多模态适配痛点，填补一体化边缘计算平台的市场空白，提升公司在 AI 端边云协同领域的技术竞争力。该项目于 2025 年新立项，1 月进入详细设计阶段并开始资本化，预计 2026 年 12 月完成。项目拟构建覆盖医疗、文旅、政务、司法、酒店五大行业的边缘计算平台，提供低延迟、高安全、本地化的多模态智能分析与决策服务（如智能诊断、客流分析、安防管控等）。项目成功实施后，将帮助公司抓住 AI 边缘计算市场机遇，形成垂直行业深度智能化解决方案，增强主营业务的技术壁垒和差异化优势。

### 2. AI 知识库与场景生态系统研发

该项目旨在解决公司内部知识分散、查找低效、更新滞后等痛点，统一 AI 能力底座，实现知识复用与能力共享，避免重复开发。项目于 2025 年新立项，1 月进入详细设计阶段并开始资本化，截至 2025 年 12 月 31 日仍在开发中，预计 2026 年 12 月完成。项目拟打造集知识管理、AI 能力、多模态交互于一体的企业级平台，涵盖知识库构建、AI 能力平台（大模型接入/RAG/微调）、多模态交互引擎、安全合规体系及开发者工具五大核心模块。项目完成后，将构建“知识+AI+场景”生态，提升内部运营效率，同时通过 API/SDK 等工具对外赋能，形成新的业务增长点和生态闭环。

### 3. AI 终端软硬件研发

本项目旨在解决现有行业终端功能单一、软硬件适配差、智能化不足、复用性低等痛点，顺应 AI 端边云分布式演进趋势，满足五大垂直行业智能化改造需求。项目于 2025 年新立项，1 月进入详细设计阶段并开始资本化，截至 2025 年 12 月 31 日仍在开发中，预计 2026 年 12 月完成。项目拟打造“通用技术底座+行业定制模块”的软硬件一体化产品体系，覆盖医疗、酒店/景区、政务、司法等场景，实现多模态智能交互、端边云协同管理及数据安全防护。项目将补齐公司在 AI 硬件终端领域的短板，形成从软件到硬件的全链条闭环能力，提升产品附加值和整体解决方案竞争力。

### 4. 智能体系列研发

该项目旨在破解市场与交付人员效率瓶颈，减少基础信息搜集和跨部门查文档的耗时，激活内部数据资产，提高知识库利用率，解放员工于重复性低价值工作。项目于 2025 年新立项，1 月进入详细设计阶段并开始资本化，截至 2025 年 12 月 31 日仍在开发中，预计 2026 年 12 月完成。项目面向“AI 数字员工”赛道打造产品矩阵，核心研发商机智能体、交付智能体、信发智能体三大应用，基于大语言模型、RAG 及多智能体协同协议构建技术架构。对内，项目将实现降本增效，为市场端提供智能商机挖掘，为交付端提供知识复用服务；对外，将成熟智能体封装为标准产品对外销售，并拓展智能体开发平台，支持合作伙伴定制，开辟新的商业化路径。

## 四、 业务模式

公司的业务类型分为软件产品销售、软件定制开发服务、系统软硬件集成服务、运维及运营服务等。

### 1. 软件产品销售

公司售前技术人员对客户要求进行详细调研后，由销售人员与客户签订软件产品购销合同，由实施工程师在客户环境中安装公司软件产品，在现有产品基础上进行安装调试并上线试运行；通过对客户主要软件使用人员的培训及提供运维服务的形式确保系统稳定运行，最终完成产品验收等后续流程。客户主要为酒店、医疗、景区、司法、连锁传媒等行业的企业客户，销售的产品主要是公司拥有专利、著作权等自主知识产权的软件程序。

在此基础上，公司进一步利用 AI 技术优化销售流程。报告期内，公司自研的“清鹤 AI 商机”平台成功上线，通过人工智能技术牵引 L2C（从线索到现金）全流程的优化与再造，实现了团队整体效率的战略性提升。

### 2. 软件定制开发服务

公司在对客户需求和应用环境进行调研的基础上，结合现有解决方案设计个性化方案，组织研发人

员进行定制开发，并由实施工程师调试直至客户验收。定制开发过程中产生的研发人工工时是该项服务的主要成本。

### 3. 系统软硬件集成服务

公司售前技术人员通过深入调研客户需求及项目现场勘测，设计软硬件集成解决方案，并通过向第三方供应商采购软硬件产品及部分工程劳务，组织施工、软硬件调试、培训验收等步骤完成集成工作。提供硬件产品的第三方供应商主要包括知名电视机厂商、国内大型广告机及相关网络设备的生产厂商等。

### 4. 运维及运营服务

公司基于统一的云计算平台向客户提供系统维护、产品升级、技术支持、增值业务运营等后续服务。依托云平台的技术特点，该项服务以远程线上服务为主，实施人员派赴项目现场为辅。客户主要是酒店、连锁传媒等企业，借助云计算、大数据及人工智能等先进技术，可大幅节约项目维护成本与时间，提升客户管理效率及行业服务质量。

报告期内，公司还投入自研“AI 交付智能体”，该技术已于报告期后全面上线并投入应用。此举成功打通了从“商机智能体”到“交付智能体”的完整 L2C 智能化闭环，标志着企业服务正从传统人力密集型交付走向高度 AI 化和自动化的新范式，不仅解决了当前项目交付中的效率痛点，也为未来应对更复杂、个性化的需求奠定了可扩展的智能基础。随着数据积累与模型迭代，这套体系将持续进化，助力公司与合作伙伴以更敏捷、更可靠的方式为客户创造价值。

## 五、 产品迭代情况

适用 不适用

## 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

报告期内，公司的工程分包方都具有《安全生产许可证》，且与公司都没有任何关联关系，不存在违规发包、转包、分包及挂靠的情况。公司与分包方不存在纠纷，均正常合作。

## 七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

## 八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

## 九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

## 十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
叶德建	董事长	男	1976年10月	2025年3月21日	2028年3月20日	12,953,400	0	12,953,400	20.04%
何振兴	董事	男	1983年6月	2025年3月21日	2028年3月20日	0	0	0	0%
郑德灿	董事	男	1975年1月	2025年3月21日	2028年3月20日	1,840,000	0	1,840,000	2.85%
叶剑君	董事、总经理	男	1980年6月	2025年3月21日	2028年3月20日	1,859,600	0	1,859,600	2.88%
魏来	董事	男	1971年9月	2023年12月25日	2025年3月21日	0	0	0	0%
周昆	独立董事	男	1977年12月	2022年10月18日	2025年3月21日	0	0	0	0%
王思伟	独立董事	男	1955年6月	2022年10月18日	2025年3月21日	0	0	0	0%
吕滨	独立董事	女	1976年2月	2022年10月18日	2025年3月21日	0	0	0	0%
王国权	董事	男	1984年8月	2025年3月21日	2028年3月20日	93,800	-200	93,600	0.14%
郝霖	董事	男	1985年10月	2025年3月21日	2028年3月20日	94,000	-53,462	40,538	0.06%
李鹏翀	董事	男	1988年11月	2025年3月21日	2028年3月20日	93,800	0	93,800	0.15%
李渊	董事	男	1989年10月	2025年3月21日	2028年3月20日	76,000	120,000	196,000	0.30%
王希博	职工监事、监事会主席	男	1984年7月	2025年3月24日	2028年3月23日	0	0	0	0%
张斌	监事	男	1984年12月	2025年3月21日	2028年3月20日	0	0	0	0%
杨金龙	监事	男	1980年12月	2025年3月21日	2028年3月20日	400,000	0	400,000	0.62%

陆炜	市场总监	男	1984年11月	2021年10月8日	2025年3月21日	93,800	0	93,800	0.15%
杜英	董事会秘书	女	1986年9月	2025年3月21日	2028年3月20日	93,800	0	93,800	0.15%
何丹丹	财务负责人	女	1986年12月	2025年3月21日	2028年3月20日	0	0	0	0%
张磊	技术总监	男	1987年10月	2025年3月21日	2028年3月20日	93,800	0	93,800	0.15%
范敬才	技术总监	男	1980年12月	2025年3月21日	2028年3月20日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长叶德建与董事、总经理叶剑君为兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 变动情况**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王国权	技术总监	新任	董事	换届
郝霖	-	新任	董事	换届
李鹏翀	-	新任	董事	换届
李渊	-	新任	董事	换届
郑德灿	董事、财务负责人	离任	董事	换届
魏来	董事	离任	-	换届
周昆	独立董事	离任	-	换届
王思伟	独立董事	离任	-	换届
吕滨	独立董事	离任	-	换届
何丹丹	-	新任	财务负责人	换届
张磊	-	新任	技术总监	换届
范敬才	-	新任	技术总监	换届

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

1. 王国权，男，1984年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2006年本科毕业于南京大学软件工程专业，2009年硕士毕业于复旦大学计算机软件专业，获硕士学位。2009年至2011年就职于阿尔卡特朗讯、思科等公司，2011年入职，历任研发部经理、技术总监等职务；
2. 郝霖，男，1985年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年本科毕业于哈尔滨工业大学软件工程专业，2011年硕士毕业于哈尔滨工业大学软件工程专业，获硕士学位，期间于2010年10月获得柏林工业大学全球化制造工程专业硕士学位。2012年入职，历任软件工程师等职务；

3. 李鹏翀，男，1988 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年本科毕业于东北大学，获得学士学位。2010 年 7 月入职，历任工程师、营销总监等职务；
4. 李渊，男，1989 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2012 年本科毕业于东北大学，获得学士学位。2012 年 7 月入职，历任销售经理、营销总监等职务；
5. 何丹丹，女，1986 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年毕业于嘉兴学院，获得学士学位。曾任职于浙江海翔药业股份有限公司，2019 年 10 月入职，任财务经理；
6. 张磊，男，1987 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年毕业于复旦大学，获得学士学位。2010 年 8 月入职，历任软件工程师、质量部经理、研发部行业应用组负责人；
7. 范敬才，男，1980 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2005 年毕业于哈尔滨工业大学，获得硕士学位。曾任职于华为技术、安凯技术、广州三星通信研究院等单位，2022 年 5 月入职，历任售前技术支持工程师、硬件组负责人。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
叶德建	董事长	限制性股票	0	1,455,900	0	0	-	1.60
叶剑君	董事、总经理	限制性股票	409,400	0	409,400	0	-	1.60
王国权	董事	限制性股票	93,800	0	93,800	200	-	1.60
郝霖	董事	限制性股票	93,800	0	93,800	53,462	-	1.60
李鹏翀	董事	限制性股票	93,800	0	93,800	0	-	1.60
李渊	董事	限制性股票	93,800	0	93,800	17,800	-	1.60
杜英	董事会秘书	限制性股票	93,800	0	93,800	0	-	1.60
合计	-	-	878,400	1,455,900	878,400	71,462	-	-

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	127	6	47	86
营销人员	63	3	22	44
财务人员	14	0	6	8
行政人员	17	2	9	10
员工总计	221	11	84	148

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	28	19

本科	182	118
专科	10	10
专科以下	0	0
员工总计	221	148

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了规范的薪酬体系，员工薪酬包括基本薪资、绩效薪资和提成奖金等。公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订了《劳动合同》，并按照《中华人民共和国社会保障法》和其他有关社会保险、公积金政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

公司的培训分为新员工培训、技能培训和专题培训等，从企业内部和外部挖掘培训资源，一方面通过内部讲师、内部研讨、外训内化分享等形式，传承优秀的实践经验；另一方面，通过外部资源整合，有计划地吸收外部的先进工作理念和工作方法，改善员工的知识结构，完善员工各项技能。

公司团队趋于年轻化，没有需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王国权	无变动	董事	93,800	-200	93,600
张磊	无变动	技术总监	93,800	0	93,800
郝霖	无变动	董事	94,000	-53,462	40,538
李渊	无变动	董事	76,000	120,000	196,000
李鹏翀	无变动	董事	93,800	0	93,800
邓龙飞	无变动	分公司负责人	39,050	-39,050	0
陈寅寅	新增	子公司负责人	1,236,000	-1,236,000	0
王晓楠	新增	分公司负责人	0	0	0
舒荣涛	新增	办事处负责人	0	0	0
钱斌斌	新增	分公司负责人	0	0	0
卢道兴	新增	采购经理	0	0	0
王增争	新增	研发小组负责人	0	0	0
许珊	新增	商务部负责人	0	0	0
任晓冬	新增	项目经理	0	0	0
张文超	新增	项目经理	0	0	0
徐铁	新增	分公司负责人	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

公司于报告期内新增一批核心员工，截至报告期末，公司共有核心员工 16 名。

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据最新《公司法》及相关监管要求，对公司章程及相关治理制度进行了修订。公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开与表决等程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，勤勉、诚信地履行职责和义务。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东互相独立，控股股东与实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力，不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

#### 1. 业务独立

公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。

#### 2. 人员独立

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》依法产生；公司的高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

#### 3. 资产完整及独立

公司合法拥有与目前业务有关的资产所有权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

#### 4. 机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了高级管理人员，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。不存在混合经营、合署办公的情形。

#### 5. 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银

行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、资产、财务、机构方面相互独立，公司有完整的研发、采购、销售体系，具有独立完整的业务体系及完全自主经营的能力。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

##### **1. 关于会计核算体系**

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

##### **2. 关于财务管理体系**

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

##### **3. 关于风险控制体系**

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

## **四、 投资者保护**

### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

公司于 2025 年 3 月 21 日召开的 2025 年第一次临时股东大会上，对关于董事会、监事会换届选举的议案实施了累积投票制，选举董事 8 名、监事 2 名。

### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	[2026]京会兴审字第 01270007 号			
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韩建春 1 年	王波 1 年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

## 审 计 报 告

[2026]京会兴审字第 01270007 号

上海清鹤科技股份有限公司全体股东：

### （一） 审计意见

我们审计了上海清鹤科技股份有限公司（以下简称“清鹤科技”或“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母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。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### （三） 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）持续经营所述，贵公司近年连续发生亏损，截至 2025 年 12 月 31 日，归属于母公司所有者权益 206.28 万元，流动负债高于流动资产 2,470.91 万元，资产负债率 94.88%。财务报表附注二、（二）中已披露拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### （四） 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。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>清鹤科技及子公司主要以边缘计算中心系统为核心的智慧化解决方案为主营业务，按照具体产品线可以分为多媒体信息发布系统(IMS)、商用屏互动电视系统(IPTV 系统)和云计算及大数据平台产品，按照行业场景可以应用于文化旅游、医疗健康、司法政务、商业销售、其他行业。2025年度上述业务主营业务收入 7,965.93万元，占收入总额的99.96%。对于此类主营业务，清鹤科技采用完工验收时点作为控制权的转移时点，确认相应的收入和成本。而该类业务的周期长短不一，收入的真实性和截止性存在较大的风险。我们根据是否获取验收单来确定项目确认收入的时点，我们将清鹤科技收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>具体详见附注“三、(三十三)收入”和“五、(三十五)营业收入、营业成本”中披露。</p>	<p>针对收入确认我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1)我们结合行业特点了解和评价清鹤科技管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2)我们选取样本检查销售合同，识别与商品所有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；</p> <p>(3)我们对本年记录的收入交易选取样本，核对合同、完工验收单等证据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；</p> <p>(4)我们就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对甲方的完工验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(5)对当期新增客户进行工商信息核查；</p> <p>(6)执行分析程序，对销售毛利率、周转率进行分析。</p>

2、应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2025 年 12 月 31 日，合并财务报表中应收账款余额为 12,665.81 万元，坏账准备余额为 2,581.70 万元。应收账款账面价值占资产总额的 54.18%，金额重大。管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估确定预计损失率。确定应收账款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录、存在的争议以及前瞻性因素等情况后确定预计未来损失率，进行重大判断及估计。基于此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。关于应收账款坏账准备会计政策见附注三、(十四)；应收账款账面余额及坏账准备见附注五、(三)。</p>	<p>针对应收账款坏账准备我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1)对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；</p> <p>(2)分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>(3)采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备计提的充分性；</p> <p>(4)分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>(5)通过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；</p> <p>(6)获取坏账准备计提表，重新计算坏账计提金额是否准确。</p>

### (五) 其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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。

#### **（六）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。

#### **（七）注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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. 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：韩建春

中国·北京  
二〇二六年四月二十八日

中国注册会计师：王波

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	6,202,434.00	4,359,698.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,359,925.00	2,327,667.61
应收账款	五、（三）	100,841,054.20	112,225,602.46
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,216,208.53	1,628,609.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	10,331,891.39	4,779,461.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	8,205,189.54	11,127,128.16
其中：数据资源			
合同资产	五、（七）	7,283,714.03	8,016,354.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（八）		2,367,705.90
其他流动资产	五、（九）	677,347.52	815,311.10
<b>流动资产合计</b>		<b>136,117,764.21</b>	<b>147,647,539.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、（十）		100,000.00
其他债权投资			
长期应收款	五、（十一）		3,585,757.28
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十二）	20,162,235.17	21,775,750.54
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、(十三)	502,422.21	3,061,927.24
无形资产	五、(十四)	9,465,459.10	12,550,107.75
其中：数据资源			
开发支出	五、(十五)	4,431,701.70	1,975,057.00
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	756,730.99	2,036,052.19
递延所得税资产	五、(十七)	14,703,127.03	14,621,264.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		50,021,676.20	59,705,916.40
<b>资产总计</b>		186,139,440.41	207,353,455.57
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十九)	57,250,000.00	66,793,110.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(二十)	32,283,838.53	38,547,137.72
预收款项			
合同负债	五、(二十一)	3,500,876.94	5,813,809.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十二)	6,195,536.48	8,295,906.17
应交税费	五、(二十三)	18,652,217.21	14,743,477.10
其他应付款	五、(二十四)	26,499,966.93	23,503,349.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十五)	14,882,886.31	4,366,466.15
其他流动负债	五、(二十六)	1,561,543.96	3,855,070.53
<b>流动负债合计</b>		160,826,866.36	165,918,327.39
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十七)	13,180,000.00	27,440,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、(二十八)	108,135.97	710,014.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十九)	1,627,307.00	1,968,804.48
递延收益	五、(三十)	786,200.00	554,957.00
递延所得税负债	五、(十六)	89,208.29	528,513.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		15,790,851.26	31,202,289.41
<b>负债合计</b>		176,617,717.62	197,120,616.80
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(三十一)	64,637,500.00	64,637,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十二)	25,155,753.49	25,155,753.49
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十三)	5,139,909.78	5,139,909.78
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十四)	-92,870,372.71	-86,980,359.19
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		2,062,790.56	7,952,804.08
少数股东权益		7,458,932.23	2,280,034.69
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		9,521,722.79	10,232,838.77
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		186,139,440.41	207,353,455.57

法定代表人: 叶德建

主管会计工作负责人: 何丹丹

会计机构负责人: 何丹丹

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		5,271,500.31	3,912,980.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,074,925.00	2,025,067.61
应收账款	十五、(一)	84,905,604.85	100,856,475.78
应收款项融资			
预付款项		753,506.31	2,822,829.18

其他应收款	十五、(二)	19,449,853.16	9,700,159.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,951,564.58	10,430,605.82
其中：数据资源			
合同资产		6,296,818.34	6,629,404.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			393,569.90
其他流动资产		128,521.90	410,634.91
<b>流动资产合计</b>		<b>125,832,294.45</b>	<b>137,181,727.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			100,000
其他债权投资			
长期应收款			1,009,455.72
长期股权投资	十五、(三)	75,692,387.19	75,692,387.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,858,837.16	14,761,520.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		292,280.91	2,153,679.19
无形资产		7,639,532.21	11,000,122.05
其中：数据资源			
开发支出		774,736.93	1,049,667.72
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		595,708.61	1,434,194.42
递延所得税资产		14,703,127.02	14,393,542.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>113,556,610.03</b>	<b>121,594,568.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>239,388,904.48</b>	<b>258,776,295.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		46,250,000.00	56,793,110.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,378,027.68	26,894,284.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,218,875.53	3,642,901.51

应交税费		15,301,488.43	14,522,992.79
其他应付款		37,120,112.44	34,797,619.63
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,378,076.24	5,740,576.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,523,000.22	3,551,194.94
其他流动负债		1,261,543.96	1,353,667.46
<b>流动负债合计</b>		<b>138,431,124.50</b>	<b>147,296,347.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		8,200,000.00	17,470,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		39,732.52	522,941.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,310,191.07	1,733,140.68
递延收益			554,957
递延所得税负债		43,842.14	323,051.88
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,593,765.73</b>	<b>20,604,091.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>148,024,890.23</b>	<b>167,900,438.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		64,637,500.00	64,637,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,848,140.68	24,848,140.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,139,909.78	5,139,909.78
一般风险准备			
未分配利润		-3,261,536.21	-3,749,693.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>91,364,014.25</b>	<b>90,875,856.88</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>239,388,904.48</b>	<b>258,776,295.85</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>	五、(三十五)	79,689,347.40	118,820,217.55
其中：营业收入	五、(三十五)	79,689,347.40	118,820,217.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		85,653,139.11	141,868,627.24
其中：营业成本	五、(三十五)	43,405,614.87	73,695,992.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十六)	866,765.34	795,150.44
销售费用	五、(三十七)	14,797,133.29	29,098,035.92
管理费用	五、(三十八)	10,504,641.35	13,417,289.78
研发费用	五、(三十九)	12,026,893.04	20,238,015.04
财务费用	五、(四十)	4,052,091.22	4,624,143.44
其中：利息费用	五、(四十)	4,021,878.24	4,495,803.97
利息收入	五、(四十)	5,577.02	1,879.34
加：其他收益	五、(四十一)	4,487,811.87	3,652,344.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-4,739,288.71	-5,786,273.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-1,140,017.12	-1,491,265.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	1,407.04	-

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,353,878.63	-26,673,603.80
加：营业外收入	五、（四十五）	265,356.22	30,919.36
减：营业外支出	五、（四十六）	429,272.64	830,356.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,517,795.05	-27,473,040.79
减：所得税费用	五、（四十七）	-306,679.07	-2,147,426.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,211,115.98	-25,325,614.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,211,115.98	-25,325,614.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,321,102.46	-2,037,479.91
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,890,013.52	-23,288,134.88
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-7,211,115.98	-25,325,614.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,890,013.52	-23,288,134.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,321,102.46	-2,037,479.91
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.36

法定代表人：叶德建

主管会计工作负责人：何丹丹

会计机构负责人：何丹丹

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十六、(四)	63,182,394.20	113,839,092.33
减：营业成本	十六、(四)	38,670,284.39	75,176,272.27
税金及附加		758,521.76	684,457.12
销售费用		10,587,686.48	24,623,442.08
管理费用		5,188,724.63	7,500,193.12
研发费用		2,386,218.34	11,822,825.19
财务费用		3,196,371.47	3,710,462.53
其中：利息费用		3,180,159.12	3,667,491.22
利息收入		4,774.12	
加：其他收益		1,880,559.93	2,667,285.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,115,478.51	-5,519,125.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-968,908.34	-1,278,408.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		709.03	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		191,469.24	-13,808,807.96
加：营业外收入		265,355.55	30,917.76
减：营业外支出		342,973.02	772,693.27
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		113,851.77	-14,550,583.47
减：所得税费用		-374,305.60	-2,131,838.76

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		488,157.37	-12,418,744.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		488,157.37	-12,418,744.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		488,157.37	-12,418,744.71
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,646,447.94	121,636,066.91
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		749,964.55	1,184,376.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)	4,234,446.54	9,755,430.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		97,630,859.03	132,575,874.09
购买商品、接受劳务支付的现金		39,176,745.49	71,402,383.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,471,211.98	45,477,261.49
支付的各项税费		3,658,435.87	5,092,849.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)	19,870,449.15	14,419,221.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		89,176,842.49	136,391,715.88
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、(四十九)	8,454,016.54	-3,815,841.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,000	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			369,901.06
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		100,000	369,901.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,433,229.67	5,125,079.54
投资支付的现金			100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,433,229.67	5,225,079.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,333,229.67	-4,855,178.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,500,000.00	6,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,500,000.00	500,000.00
取得借款收到的现金		53,261,185.39	140,899,563.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八)	13,139,050.16	7,765,800.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		68,900,235.55	154,665,363.10

偿还债务支付的现金		65,023,000.00	134,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,021,878.24	4,495,803.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）	5,378,515.69	5,926,093.03
<b>筹资活动现金流出小计</b>		74,423,393.93	144,801,897.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,523,158.38	9,863,466.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-6,655.35	-570.78
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、（四十九）	-1,409,026.86	1,191,875.05
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十九）	3,929,029.05	2,737,154.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、（四十九）	2,520,002.19	3,929,029.05

法定代表人：叶德建

主管会计工作负责人：何丹丹

会计机构负责人：何丹丹

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,833,807.21	106,302,061.74
收到的税费返还		629,510.80	1,184,376.54
收到其他与经营活动有关的现金		7,363,796.59	8,080,162.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		83,827,114.60	115,566,601.25
购买商品、接受劳务支付的现金		20,627,720.34	46,706,502.27
支付给职工以及为职工支付的现金		13,299,614.43	29,800,747.91
支付的各项税费		4,049,598.45	4,011,016.48
支付其他与经营活动有关的现金		18,450,330.91	12,723,313.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		56,427,264.13	93,241,579.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		27,399,850.47	22,325,021.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			85,217.81
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			85,217.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,783,668.97	3,030,096.79
投资支付的现金			6,100,000.00
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		1,783,668.97	9,130,096.79
投资活动产生的现金流量净额		-1,783,668.97	-9,044,878.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,016,020.00	91,049,563.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		74,946,038.12	119,356,513.00
筹资活动现金流入小计		121,962,058.12	210,406,076.10
偿还债务支付的现金		54,993,000.00	96,075,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,046,853.00	3,531,237.44
支付其他与筹资活动有关的现金		91,021,465.69	123,284,993.87
筹资活动现金流出小计		149,061,318.69	222,891,231.31
筹资活动产生的现金流量净额		-27,099,260.57	-12,485,155.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-557.85	-556.84
五、现金及现金等价物净增加额		-1,483,636.92	794,430.35
加：期初现金及现金等价物余额		3,482,325.03	2,687,894.68
六、期末现金及现金等价物余额		1,998,688.11	3,482,325.03

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	64,637,500.00				25,155,753.49				5,139,909.78		-86,980,359.19	2,280,034.69	10,232,838.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,637,500.00				25,155,753.49				5,139,909.78		-86,980,359.19	2,280,034.69	10,232,838.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,890,013.52	5,178,897.54	-711,115.98
（一）综合收益总额											-5,890,013.52	-1,321,102.46	-7,211,115.98
（二）所有者投入和减少资本												6,500,000.00	6,500,000.00
1. 股东投入的普通股												6,500,000.00	6,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	64,637,500.00			25,155,753.49			5,139,909.78	-92,870,372.71	7,458,932.23	9,521,722.79		

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	64,637,500.00				25,155,753.49	4,160,000.00			5,139,909.78		-63,692,224.31	3,817,514.60	30,898,453.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,637,500.00	-	-	-	25,155,753.49	4,160,000.00	-	-	5,139,909.78	-	-63,692,224.31	3,817,514.60	30,898,453.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-4,160,000.00					-23,288,134.88	-1,537,479.91	-20,665,614.79
（一）综合收益总额											-23,288,134.88	-2,037,479.91	-25,325,614.79
（二）所有者投入和减少资本												500,000.00	500,000.00
1. 股东投入的普通股												500,000.00	500,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转						-4,160,000.00						4,160,000.00
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						-4,160,000.00						4,160,000.00
(五) 专项储备												

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	64,637,500.00	-	-	-	25,155,753.49	-	-	-	5,139,909.78	-	-86,980,359.19	2,280,034.69	10,232,838.77

法定代表人：叶德建

主管会计工作负责人：何丹丹

会计机构负责人：何丹丹

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,637,500.00	-	-	-	24,848,140.68	-	-	-	5,139,909.78		-3,749,693.58	90,875,856.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,637,500.00	-	-	-	24,848,140.68	-	-	-	5,139,909.78		-3,749,693.58	90,875,856.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		488,157.37	488,157.37
(一) 综合收益总额											488,157.37	488,157.37
(二) 所有者投入和减少资本												

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	64,637,500.00	-	-	-	24,848,140.68	-	-	-	5,139,909.78		-3,261,536.21	91,364,014.25

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	64,637,500.00				24,848,140.68	4,160,000.00			5,139,909.78		8,669,051.13	99,134,601.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	64,637,500.00	-	-	-	24,848,140.68	4,160,000.00	-	-	5,139,909.78		8,669,051.13	99,134,601.59
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	-	-	-	-	-	-4,160,000.00	-	-	-		-12,418,744.71	-8,258,744.71
(一) 综合收益总额											-12,418,744.71	-12,418,744.71
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转						-4,160,000.00						4,160,000.00
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						-4,160,000.00						4,160,000.00
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	64,637,500.00	-	-	-	24,848,140.68	-	-	-	5,139,909.78		-3,749,693.58	90,875,856.88

# 上海清鹤科技股份有限公司

## 2025年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海清鹤科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2002年5月24日登记注册,取得统一社会信用代码为913100007390387015的《营业执照》。

公司住所:上海市杨浦区国泰路11号1层展示厅A160室

法定代表人:叶德建

注册资本:(人民币)6,639.75万元

最终控制人为:叶德建

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码:834762

#### (二) 公司实际从事的主要经营活动

主要经营活动:从事计算机科技、数码科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,电视机、液晶显示器的设计与销售,票务代理,旅游信息咨询,商务信息咨询,会议服务,展览展示服务,电子商务(不得从事金融业务),数据处理和存储服务,设计、制作、代理、发布各类广告,计算机信息系统集成服务,从事货物进出口及技术进出口业务。【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】

#### (三) 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全体董事会于2026年4月28日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

截至2025年12月31日,归属于母公司股东权益206.28万元,流动负债高于流动资产2,470.91万元,资产负债率94.88%。公司及管理层将积极采取有效措施,全面改善经营状况和财务状况,帮助公司回归健康可持续发展,具体如下:

##### 1.引入战略投资者、定向发行增加权益。

2025年2月13日,公司与台州市黄岩区正式签署《上海清鹤科技股份有限公司总部迁移项目合作协议书》,明确总部迁址、产业落地、政策支持等核心合作条款。融资意向达成:2025年3月6日,公司与台州市黄岩科技创新投资有限公司就“上海清鹤科技股份有限公司总部迁移

项目股权融资”事项达成合作意向，拟投资资金规模为 5,000-6,000 万元，合作进程稳步推进。截至目前，三方中介机构已完成标的估值评估工作。因公司同步推进面向外部投资者的定向发行股票及内部股权激励工作，为保障股权结构稳定、估值逻辑一致，投资协议的签订工作暂缓，待定向发行及股权激励完成后将按计划重启谈判。

公司于 2025 年 11 月披露《股票定向发行说明书》，经 2025 年第四次临时股东大会审议通过后，于 2025 年 12 月获全国中小企业股份转让系统出具的《关于同意上海清鹤科技股份有限公司定向发行的函》，完成发行核准。2026 年 1 月完成认购缴款，2026 年 2 月披露认购结果，2026 年 3 月完成新增股份登记挂牌。

股权激励工作已逐步开展，待该项工作完成后将重启和台州市黄岩区的股权合作。

## 2. 聚焦核心主业，培育利润增长点。

为进一步改善公司持续经营和盈利能力，公司将逐步整合核心资源，聚焦 AI 核心优势赛道，通过技术升级、产品优化、市场深耕提升市场竞争力与盈利能力，打造“利润基本盘”，积极探索业务升级与新增长点培育。

## 3. 多举措稳经营。

截至 2026 年 4 月 20 日，公司贷款到期的 7,141 万已完成全部的续贷工作，为 2026 年经营提供了资金支持；截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款规模 1.26 亿元，为优化资金流转、降低财务风险，目前公司重点跟进账龄超过一年的客户，由于公司客户类型大部分为政府机关单位、大型国有企事业单位等，账期较长，但坏账率较低，对于一些账龄较长的客户，公司采用先催收，催收无果后，视情况启动法律程序，申请财产保全等措施，优先回收部分账款，后续公司也会通过加强合同履约管理与信用约束机制，提升回款效率。报告期内，公司经营性现金流由去年的净流出变为净流入，减少了经营风险。

## 4. 完善公司治理机制及经营管理水平。

公司将持续健全和完善公司内部治理机制和经营决策机制，强化董事会审计委员会和内部监管机构的监督职能，保障有关人员及机构在关键领域的决策和监督，强化其履职保障，进而提高决策的科学性、高效性。同时，公司将持续加强人才队伍建设，完善和优化人力资源管理体系及内部考核激励机制，激发团队活力，为公司后续的高质量发展提供保障。

综上所述，公司预计股权融资不存在重大实质性障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的，如股权融资最终不能顺利实施，公司经营改善不显著，则公司持续经营可能受到影响，故公司的持续经营能力仍存在不确定性。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上,且金额超过 200 万元
重要的应收账款核销	单项核销金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%且金额超过 200 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
重要的非重要子公司	子公司营业收入占合并营业收入 5%以上,或单个子公司少数股东权益占合并净资产 1%以上且金额大于 1,000 万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方

控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

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

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

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

## 1. 控制的判断标准

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

## 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## 3. 合并程序

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### (1) 增加子公司或业务

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

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

### (2) 处置子公司或业务

#### ① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份

额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## ② 分步处置子公司

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

- 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。

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

#### 2. 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债

被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### 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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注**错误!未找到引用源。**(十二) 公允价值计量”。

### 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

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

#### 应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十三）应收票据”、“（十四）应收账款”、“（十五）应收款项融资”、“（十八）合同资产”。

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

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

#### 其他应收款

对于其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其他应收款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十六）其他应收款”。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**(2) 信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

**(3) 已发生信用减值的金融资产**

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

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

**(4) 预期信用损失准备的列报**

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

**(5) 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。

## 6. 金融工具抵销

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

## 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 8. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

#### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取

得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的最佳信息取得。

## ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十三）应收票据

### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
应收票据组合一	低风险组合	承兑人为信用风险较低的国有大型商业银行、大中型股份制银行	经测试未发生减值的，不计提预期信用损失
应收票据组合二	一般风险组合	除组合一外的其他组织和机构	按其对应的应收账款的预期信用损失率

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
按单项计提坏账准备的应收票据的判断依据	预计难以收回的款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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票据等。

单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法
---------------	-------

#### (十四) 应收账款

##### 1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十一) 金融工具 5、金融资产减值”。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
应收账款组合一	关联方组合	款项性质	如无客观证据发生减值的,不计提
应收账款组合二	应收客户款项账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按其对应的应收账款的预期信用损失率

##### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

##### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
按单项计提坏账准备的应收账款的判断依据	预计难以收回的款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款; 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账款等。
单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

#### (十五) 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十一) 金融工具 5、金融资产减值”。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
应收票据组合一	低风险组合	承兑人为信用风险较低的国有大型商业银行、大中型股份制银行	经测试未发生减值的,不计提预期信用损失

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
项目	确实组合的依据
按单项计提坏账准备的应收款项融资的判断依据	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项融资；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融资等。

## (十六) 其他应收款

### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十一) 金融工具 5、金融资产减值”。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
其他应收款组合一	合并范围内关联方款项	款项性质	如无客观证据发生减值的,不计提
其他应收款组合二	上述组合以外的其他应收款	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按其对应的其他应收款的预期信用损失率

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
项目	确实组合的依据
按单项计提坏账准备的其他应收款的判断依据	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等。

## （十七）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时,采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 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

#### （1）一般原则

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十八）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的

权利作为应收款项单独列示。

## 2. 合同资产预期信用损失

### (1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

### (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
合同资产组合一	账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及考虑前瞻性信息,分账龄确认预期信用损失率	按其对应的合同资产的预期信用损失率

### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

其他应收款账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (4) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
项目	确实组合的依据
按单项计提坏账准备的合同资产的判断依据	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的合同资产；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的合同资产等。

## （十九）持有待售和终止经营

### 1. 持有待售

#### 1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获

得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## 2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (二十) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资

的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、(二十六)长期资产减值”。

### (二十一) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
电子设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-7	5	13.57-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十六)长期资产减值”

#### 4. 固定资产处置

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

### (二十二) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

在建工程计提资产减值方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十六)长期资产减值”。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （二十四）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

#### 1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

#### 2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照“本附注三、（二十六）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （二十五）无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

类别	折旧年限（年）
专利技术	3
软件	3-5
西塘电子票务系统	107 个月

无形资产减值测试见“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- （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劳务的市场需求情况；
- （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）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 5. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动

动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

#### 6. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 7. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (二十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资

产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。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。

### （二十八）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十九）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (三十) 租赁负债

### 1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

### 2. 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁

负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （三十一）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

### （三十二）股份支付

#### 1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

##### （2）以现金结算的股份支付

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

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### 4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## （三十三）收入

### 1. 一般原则

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司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，公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

#### ①产品销售业务

本公司主要从事多媒体信息发布系统（IMS）和商用屏互动电视系统（IPTV 系统）两类产品的销售业务，从合同条款上看公司产品为采购机顶盒等产品后装入嵌入式软件，至现场安装完毕后进行调试，因此商品控制权的转移时点为安装调试完毕并通过甲方验收。

#### ②云计算及大数据平台业务

本公司从事的云计算及大数据平台业务，为公司销售相应的软件及服务，将互动电视等流媒体业务上传至云端，从合同条款上看公司产品为软件产品及服务的销售及运维、运营等实施作业，商品控制权的转移时点为安装调试完毕并通过甲方验收。

#### ③技术服务业务

公司针对多媒体信息发布系统（IMS）和商用屏互动电视系统（IPTV 系统）提供相应的运营维护和技术开发服务，该部分业务量较小。针对该部分业务按照合同签订的条款确认的控制权转移时点确认，技术开发服务合同中明确约定工作量以及对应的收入金额，因此按照与甲方确认的工作量完成进度确认对应的收入，运营维护业务按照运营维护的时间节点确认对应的收入。

### 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该

商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2. 具体方法：

国内收入确认的具体标准如下：

本公司的履约义务通常包括转让商品,根据合同约定将产品交付给购货方,商品控制权转移,按该履约义务的交易价格确认收入。

国外销售收入确认的具体标准如下：

本公司的履约义务通常包括转让商品,根据合同约定将产品报关、离港,取得提单,商品控制权

转移,按该履约义务的交易价格确认收入。

#### （三十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

##### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本,是指企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

##### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围,且同时满足下列条件的,将其作为合同履约成本确认为一项资产:

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

##### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本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。

#### （三十五）政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

##### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

## 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值或存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十七) 租赁

### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 作为承租人

#### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### (2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止

租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### (3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十四）”和“附注三、（三十）”。

### (4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 4. 作为出租人

### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### (2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前

租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十三）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### (1) 作为卖方及承租人

① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（二十四）使用权资产”和“本附注（三十）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（三十七）租赁 3、（4）租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

##### (2) 作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并

按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## 6. 会计处理

公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### （三十八）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （三十九）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认和计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。报告期内本公司无上述业务。

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项	13%、9%、6%

税种	计税依据	税率或征收率
	税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	从价计征的：按房产原值一次减除 30% 余值的 1.2% 计缴；	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

## （二）税收优惠及批文

### 1. 企业所得税

根据科技部、财政部、国家税务总局联合下发的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）及《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）文件规定，上海清鹤科技股份有限公司于 2025 年 12 月 25 日获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202531005625 号高新技术企业证书，有效期三年（2025 年 12 月 25 日至 2028 年 12 月 25 日），该期间企业所得税减按 15% 的税率征收；

北京清鹤科技有限公司于 2024 年 10 月 29 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202411001828 号高新技术企业证书，有效期三年，该期间企业所得税减按 15% 的税率征收；

浙江清鹤科技有限公司于 2025 年 12 月 19 日获得浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202533008939 号高新技术企业证书，有效期三年（2025 年 12 月 19 日至 2028 年 12 月 19 日），该期间企业所得税减按 15% 的税率征收。

### 2. 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）、《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）文件规定，为促进软件产业发展，推动我国信息化建设，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## （三）其他说明

无。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,520,002.19	3,929,029.05
其他货币资金	3,682,431.81	430,669.44
合计	6,202,434.00	4,359,698.49

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 3,682,431.81 元。
3. 期末无存放在境外且资金汇回受限的款项。
4. 期末无存放在财务公司的存款。

## (二) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	736,000.00	1,156,870.00
减：坏账准备	36,800.00	
小计	699,200.00	1,156,870.00
商业承兑汇票	695,500.00	1,298,918.54
减：坏账准备	34,775.00	128,120.93
小计	660,725.00	1,170,797.61
合计	1,359,925.00	2,327,667.61

### 2. 期末公司已质押的应收票据

无。

### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额	期末终止确认金额
银行承兑票据	699,200.00	1,507,119.94
商业承兑汇票	660,725.00	
合计	1,359,925.00	1,507,119.94

### 4. 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

### 5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,431,500.00	100.00	71,575.00	5.00	1,359,925.00
其中：					
组合 1：低风险组合					
组合 2：一般风险组合	1,431,500.00	100.00	71,575.00	5.00	1,359,925.00
合计	1,431,500.00		71,575.00		1,359,925.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,500.00	2.71	66,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,389,288.54	97.29	61,620.93		2,327,667.61
其中：					
组合 1：低风险组合	1,156,870.00	47.11			1,156,870.00
组合 2：一般风险组合	1,232,418.54	50.18	61,620.93	5.00	1,170,797.61
合计	2,455,788.54	100.00	128,120.93		2,327,667.61

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	58,647,231.67	78,417,574.75
1 至 2 年	34,179,903.42	20,041,477.08
2 至 3 年	10,169,777.12	23,397,238.48
3 至 4 年	15,205,156.39	6,899,211.45
4 至 5 年	3,952,129.97	1,302,539.61
5 年以上	4,503,865.30	3,909,894.31
小 计	126,658,063.87	133,967,935.68
减：坏账准备	25,817,009.67	21,742,333.22
合 计	100,841,054.20	112,225,602.46

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账	1,207,975.94	0.95	1,207,975.94	100.00	
按组合计提坏账准备	125,450,087.93	99.05	24,609,033.73	19.62	100,841,054.20
其中：账龄组合	125,450,087.93	99.05	24,609,033.73	19.62	100,841,054.20
合计	126,658,063.87	100.00	25,817,009.67	20.38	100,841,054.20

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账	1,402,627.94	1.05	1,402,627.94	100.00	
按组合计提坏账准备	132,565,307.74	98.95	20,339,705.28		112,225,602.46
其中：账龄组合	132,565,307.74	98.95	20,339,705.28	15.34	112,225,602.46
合计	133,967,935.68	100.00	21,742,333.22		112,225,602.46

## (1) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,439,255.73	2,871,962.77	5.00
1 至 2 年	34,179,903.42	3,417,990.34	10.00
2 至 3 年	10,169,777.12	3,050,933.14	30.00
3 至 4 年	15,205,156.39	7,602,578.20	50.00
4 至 5 年	3,952,129.97	3,161,703.98	80.00
5 年以上	4,503,865.30	4,503,865.30	100.00
合计	125,450,087.93	24,609,033.73	19.62

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	78,417,574.75	3,920,878.74	5.00
1 至 2 年	20,041,477.08	2,004,147.71	10.00
2 至 3 年	23,312,626.48	6,993,787.94	30.00
3 至 4 年	6,237,081.25	3,118,540.63	50.00
4 至 5 年	1,270,989.61	1,016,791.69	80.00
5 年以上	3,285,558.57	3,285,558.57	100.00
合计	132,565,307.74	20,339,705.28	15.34

## 3. 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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占合计比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占合计比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
云南****股份有限公司	4,006,719.17	680,000.00	4,686,719.17	3.39	529,664.67
上海**网络科技有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00	2.89	200,000.00
上海****科技有限公司	3,839,400.00		3,839,400.00	2.78	191,970.00
上海***数字科技有限公司	3,216,870.32	219,593.49	3,436,463.81	2.49	335,041.30
鹤壁市****工程有限公司	2,848,267.14	180,000.00	3,028,267.14	2.19	1,391,542.32
合计	17,911,256.63	1,079,593.49	18,990,850.12	13.74	2,648,218.29

#### (四) 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	622,601.20	51.19	1,122,849.85	68.95
1-2 年	208,388.42	17.13	465,338.35	28.57
2-3 年	344,797.77	28.35	40,421.14	2.48
3 年以上	40,421.14	3.33		
合计	1,216,208.53	100.00	1,628,609.34	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占比 (%)
上海**贸易有限公司	非关联方	221,976.03	18.25
深圳市**科技有限公司	非关联方	168,705.91	13.87
北京****科技有限公司	非关联方	126,480.38	10.40
上海**光电技术有限公司	非关联方	60,675.16	4.99
北京****科技有限公司	非关联方	47,017.70	3.87
合计		624,855.18	51.38

#### (五) 其他应收款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,331,891.39	4,779,461.90
合计	10,331,891.39	4,779,461.90

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,440,804.84	2,853,940.44
1 至 2 年	1,461,765.08	1,598,986.80
2 至 3 年	1,218,050.25	412,860.45
3 至 4 年	196,460.00	533,856.08
4 至 5 年	501,891.99	300,815.67
5 年以上	469,003.52	366,077.58
小 计	12,287,975.68	6,066,537.02
减：坏账准备	1,956,084.29	1,287,075.12
合 计	10,331,891.39	4,779,461.90

### (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
销售款	5,653,463.18	
押金及保证金	2,267,332.57	2,589,304.91
借款	1,600,000.00	
软件退税	841,733.52	491,628.65
代收代付	352,232.47	2,544,528.88
其他	929,500.54	135,598.23
员工备用金	643,713.40	305,476.35
合计	12,287,975.68	6,066,537.02

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账	300,000.00	2.44	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	11,987,975.68	97.56	1,656,084.29	13.81	10,331,891.39
其中：账龄组合	11,987,975.68	97.56	1,656,084.29	13.81	10,331,891.39
合计	12,287,975.68	100.00	1,956,084.29		10,331,891.39

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账					
按组合计提坏账准备	6,066,537.02	100.00	1,287,075.12		4,779,461.90
其中：账龄组合	6,066,537.02	100.00	1,287,075.12	21.22	4,779,461.90
合计	6,066,537.02	100.00	1,287,075.12		4,779,461.90

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	期末余额	占比 (%)
福建省****设计院有限公司	3,715,016.80	30.23
江苏****系统集成有限公司	1,403,025.62	11.42
江西****科技有限公司	1,000,000.00	8.14
中国**股份有限公司葫芦岛市分公司	776,620.80	6.32
北京****电子技术有限公司	600,000.00	4.88
合计	7,494,663.22	60.99

#### (六) 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,817,301.34		4,817,301.34
生产成本	3,387,888.20		3,387,888.20
合计	8,205,189.54		8,205,189.54

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,604,165.83		4,604,165.83
生产成本	6,522,962.33		6,522,962.33
合计	11,127,128.16		11,127,128.16

**(七) 合同资产**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
项目质保金	11,517,589.08	100.00	4,233,875.05	36.76	7,283,714.03
合计	11,517,589.08	100.00	4,233,875.05	36.76	7,283,714.03

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
项目质保金	11,146,495.47	100.00	3,130,141.26	28.08	8,016,354.21
合计	11,146,495.47	100.00	3,130,141.26	28.08	8,016,354.21

**(八) 一年内到期的非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		2,367,705.90
合计		2,367,705.90

**(九) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		224,756.70
增值税相关	677,347.52	590,554.40
合计	677,347.52	815,311.10

**(十) 债权投资**

项目	期末余额	期初余额
柜台债		100,000.00
合计		100,000.00

**(十一) 长期应收款**

项目	期末余额	期初余额
长期应收款 (分期收款)		3,585,757.28
合计		3,585,757.28

**(十二) 固定资产****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,162,235.17	21,775,750.54
固定资产清理		
合计	20,162,235.17	21,775,750.54

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

一、账面原值：	房屋及建筑物	办公及其他设备	运输工具	合计
1.期初余额	33,307,367.80	4,689,937.29	643,065.49	38,640,370.58
2.本期增加金额				
(1) 购置		62,389.38		62,389.38
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废		58,330.39		58,330.39
4.期末余额	33,307,367.80	4,693,996.28	643,065.49	38,644,429.57
二、累计折旧				
1.期初余额	12,509,996.25	3,768,646.35	585,977.44	16,864,620.04
2.本期增加金额				
(1) 计提	1,190,827.74	457,225.63	24,934.86	1,672,988.23
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废		55,413.87		55,413.87
4. 期末余额	13,700,823.99	4,170,458.11	610,912.30	18,482,194.40
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	19,606,543.81	523,538.17	32,153.19	20,162,235.17
2.期初账面价值	20,797,371.55	921,290.94	57,088.05	21,775,750.54

**(2) 暂时闲置的固定资产情况**

报告期末,公司不存在暂时闲置的资产。

**(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况**

报告期末,公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

**(4) 未办妥产权证书的固定资产情况**

报告期末,公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

**(十三) 使用权资产****1. 使用权资产情况**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	15,368,424.59	15,368,424.59
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更	12,793,365.89	12,793,365.89
4.期末余额	2,575,058.70	2,575,058.70
二、累计折旧		
1.期初余额	12,306,497.35	12,306,497.35
2.本期增加金额		
(1) 计提	2,129,965.15	2,129,965.15
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更	12,363,826.01	12,363,826.01
4. 期末余额	2,072,636.49	2,072,636.49
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	502,422.21	502,422.21
2.期初账面价值	3,061,927.24	3,061,927.24

**(十四) 无形资产****1. 无形资产情况**

项目	软件	西塘电子票务系统	专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	24,018,756.04	6,493,493.83	6,400,000.00	36,912,249.87
2.本期增加金额				
购置				

项目	软件	西塘电子票务系统	专利技术	合计
内部研发	1,975,057.00			1,975,057.00
3.本期减少金额				
处置	460,506.60			460,506.60
4.期末余额	25,533,306.44	6,493,493.83	6,400,000.00	38,426,800.27
二、累计摊销				
1.期初余额	12,316,844.69	5,645,297.43	6,400,000.00	24,362,142.12
2.本期增加金额				
计提	4,213,037.22	848,196.40		5,061,233.62
3.本期减少金额				
(1)处置	462,034.57			462,034.57
4.期末余额	16,067,847.34	6,493,493.83	6,400,000.00	28,961,341.17
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	9,465,459.10			9,465,459.10
2.期初账面价值	11,701,911.35	848,196.40		12,550,107.75

**(十五) 开发支出**

项目	期末余额	期初余额
多参数多模态大模型边缘计算平台	2,091,882.95	
AI 知识库与场景生态系统研发	1,435,584.51	
AI 终端软硬件研发	627,775.62	
智能体系列研发	276,458.62	
技术产品营销 AI 决策平台		295,660.71
自研医疗自助机		604,289.75
边缘计算中心弹性 AI 计算系统平台		1,075,106.54
合计	4,431,701.70	1,975,057.00

**(十六) 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
装修摊销	2,036,052.19		1,279,321.20		756,730.99
合计	2,036,052.19		1,279,321.20		756,730.99

**(十七) 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
资产减值准备		4,040,402.32	22,940,060.95	3,441,009.13

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
	26,936,015.46			
可抵扣亏损	61,161,907.56	9,174,286.14	60,858,617.46	9,128,792.62
租赁负债	292,732.74	43,909.91	3,026,480.21	536,054.97
股份支付	8,320,000.00	1,248,000.00	8,320,000.00	1,248,000.00
预计负债	1,310,191.07	196,528.66	1,731,726.74	259,759.01
分期收款			50,991.14	7,648.67
合计	98,020,846.83	14,703,127.03	96,927,876.50	14,621,264.40

## 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
使用权资产	502,422.21	89,208.29	3,061,927.24	528,513.87
合计	502,422.21	89,208.29	3,061,927.24	528,513.87

## (十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,682,431.81	3,682,431.81	保证金等	抵押、质押、冻结
固定资产	32,874,640.81	19,249,467.85	抵押	用于借款抵押

## (十九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		1,020,110.00
抵押借款		3,000,000.00
保证借款	52,950,000.00	57,773,000.00
信用借款	4,300,000.00	5,000,000.00
合计	57,250,000.00	66,793,110.00

## (二十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	32,283,838.53	38,547,137.72

## (二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
经营性预收款	3,500,876.94	5,813,809.78

## (二十二) 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
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	8,206,654.45	23,341,471.10	25,422,034.01	6,126,091.54
二、离职后福利-设定提存计划	89,251.72	2,259,859.52	2,279,666.30	69,444.94
三、辞退福利		1,385,763.56	1,385,763.56	
合计	8,295,906.17	26,987,094.18	29,087,463.87	6,195,536.48

## 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,140,188.92	18,441,638.95	20,514,697.46	6,067,130.41
二、职工福利费				
三、社会保险费	46,674.43	3,833,309.24	3,838,921.14	41,062.53
其中：医疗保险费	44,213.32	3,742,334.85	3,746,574.03	39,974.14
工伤保险费	2,461.11	80,715.59	82,088.31	1,088.39
生育保险费		10,258.80	10,258.80	
四、住房公积金	19,791.10	1,066,522.91	1,068,415.41	17,898.60
五、工会经费和职工教育经费				
合计	8,206,654.45	23,341,471.10	25,422,034.01	6,126,091.54

## 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
1、基本养老保险	85,593.70	2,192,410.39	2,210,658.05	67,346.04
2、失业保险费	3,658.02	67,449.13	69,008.25	2,098.90
合计	89,251.72	2,259,859.52	2,279,666.30	69,444.94

## (二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	422,456.39	169,149.19
增值税	17,488,119.06	14,026,955.44
城建税	264,837.49	184,717.44
企业所得税	159,895.38	159,895.38
教育费附加	199,953.57	142,724.96
房产税	94,856.32	47,428.16
印花税	21,649.00	12,381.53
土地使用税	450.00	225.00
合计	18,652,217.21	14,743,477.10

## (二十四) 其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	26,499,966.93	23,503,349.94

项目	期末余额	期初余额
合计	26,499,966.93	23,503,349.94

## 2. 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
应付员工报销款	8,389,644.83	9,864,949.84
代收代付款	3,695,920.15	71,082.31
押金及保证金	458,469.50	521,141.50
预收资助款	1,500,000.00	4,500,000.00
预收增资款	12,400,000.00	1,000,000.00
其他	55,932.45	7,546,176.29
合计	26,499,966.93	23,503,349.94

### (二十五) 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	622,886.31	2,316,466.15
一年内到期的长期借款	14,260,000.00	2,050,000.00
合计	14,882,886.31	4,366,466.15

### (二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书/贴现未到期的应收票据	815,269.00	607,392.50
合同负债待转销项税	746,274.96	3,247,678.03
合计	1,561,543.96	3,855,070.53

### (二十七) 长期借款

#### 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,180,000.00	27,440,000.00
合计	13,180,000.00	27,440,000.00

### (二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	738,613.91	3,101,439.09
减：未确认融资费用	7,591.63	74,958.88
减：一年内到期的租赁负债	622,886.31	2,316,466.15
合计	108,135.97	710,014.06

### (二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
售后服务	1,627,307.00	1,844,855.98
未决诉讼		123,948.50
合计	1,627,307.00	1,968,804.48

**(三十) 递延收益**

项目	期末余额	期初余额
政府补助	786,200.00	554,957.00
合计	786,200.00	554,957.00

**(三十一) 股本**

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	47,190,748.00						47,190,748.00
其他内资持股	47,190,748.00						47,190,748.00
其中：境内法人持股	12,403,698.00						12,403,698.00
境内自然人持股	34,787,050.00						34,787,050.00
二、无限售条件流通股	17,446,752.00						17,446,752.00
人民币普通股	17,446,752.00						17,446,752.00
股份合计	64,637,500.00						64,637,500.00

**(三十二) 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）	25,155,753.49			25,155,753.49
合计	25,155,753.49			25,155,753.49

**(三十三) 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	5,139,909.78			5,139,909.78
合计	5,139,909.78			5,139,909.78

**(三十四) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-86,980,359.19	-63,692,224.31
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	-86,980,359.19	-63,692,224.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,890,013.52	-23,288,134.88
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-92,870,372.71	-86,980,359.19

**(三十五) 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	79,659,347.40	43,405,614.87	118,820,217.55	73,695,992.62
其他业务	30,000.00			
合计	79,689,347.40	43,405,614.87	118,820,217.55	73,695,992.62

**2. 主营收入、主营成本的分解信息**

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
多媒体信息发布系统	23,466,087.73	17,263,143.11
商用屏互动电视系统	14,631,584.85	7,494,358.99
云计算及大数据平台	41,561,674.82	18,648,112.77
合计	79,659,347.40	43,405,614.87

合同分类	上期金额	
	营业收入	营业成本
多媒体信息发布系统	48,366,400.07	36,019,374.37
商用屏互动电视系统	24,213,268.28	12,236,168.49
云计算及大数据平台	46,240,549.20	25,440,449.76
合计	118,820,217.55	73,695,992.62

**(三十六) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	345,442.71	304,621.06
教育费附加	246,721.09	217,586.39
房产税	234,694.92	217,548.00
土地使用税	1,164.78	264.78
车船税		360.00
印花税	38,741.84	54,770.21
合计	866,765.34	795,150.44

**(三十七) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,418,204.42	18,897,361.96
使用权资产累计折旧	1,627,833.28	3,260,937.88
办公费	794,353.25	2,079,816.19
房租物业费	546,323.44	806,592.34
广告与业务宣传费	418,785.02	425,843.63
差旅费	316,120.32	1,808,253.49
折旧	215,707.39	483,720.15
业务招待费	175,261.48	843,859.15

咨询服务费	125,183.49	349,708.57
其他费用	159,361.20	141,942.56
合计	14,797,133.29	29,098,035.92

**(三十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,860,376.86	8,229,112.58
咨询服务费	1,052,249.84	1,315,473.27
折旧	835,023.51	1,336,026.51
办公费	546,785.61	1,020,633.68
房租物业费	531,493.00	486,188.50
诉讼费	396,098.33	45,374.69
残保金	349,900.85	55,628.73
业务招待费	269,596.83	326,067.33
运费	150,338.32	221,887.99
差旅费	125,393.81	376,591.79
其他	387,384.39	4,304.71
合计	10,504,641.35	13,417,289.78

**(三十九) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,178,933.31	16,526,632.01
折旧费用	181,829.03	370,766.50
差旅费	790,730.00	1,298,286.89
软件及开发费	2,688,434.85	1,382,314.42
其他支出	633,167.57	383,116.06
使用权资产折旧	553,798.28	276,899.16
合计	12,026,893.04	20,238,015.04

**(四十) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,021,878.24	4,495,803.97
减：利息收入	5,577.02	1,879.34
汇兑损益	-5,821.63	570.78
手续费支出	40,122.92	119,134.16
其他支出	1,488.71	10,513.87
合计	4,052,091.22	4,624,143.44

**(四十一) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

500 精英创业快速启动资金	1,500,000.00	
增值税即征即退	1,094,925.62	1,184,376.54
智慧旅游的多媒体云平台建设	554,957.00	581,186.28
西交网络空间安全研究院	393,100.00	
人才推进计划奖励	300,000.00	50,000.00
西湖人才租房补贴	297,056.00	
重点领域企业扶持资金	280,000.00	
利息补贴	44,400.00	54,810.80
个税返还	20,936.08	35,226.35
扩岗补助	2,000.00	6,000.00
出口退税	437.17	
西湖人才计划		600,000.00
科技专项资金		538,000.00
专利补助收入		300,000.00
社保返还		139,150.66
知识产权		100,500.00
筑基扩容高新补贴		50,000.00
省困难中小企业纾困资金		13,094.22
合计	4,487,811.87	3,652,344.85

## (四十二) 信用减值损失 (损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	56,545.93	-61,620.93
应收账款坏账损失	-4,126,825.48	-5,589,284.85
其他应收款坏账损失	-669,009.16	-135,368.03
合计	-4,739,288.71	-5,786,273.81

## (四十三) 资产减值损失 (损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,140,017.12	-1,491,265.15
合计	-1,140,017.12	-1,491,265.15

## (四十四) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	1,407.04	
合计	1,407.04	

## (四十五) 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
其他	265,356.22	30,919.36	265,356.22
合计	265,356.22	30,919.36	265,356.22

## (四十六) 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
非常损失	74,513.97	283,351.30	74,513.97
捐赠款	50,000.00		50,000.00
其他	304,758.67	547,005.05	304,758.67
合计	429,272.64	830,356.35	429,272.64

#### (四十七) 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		
递延所得税费用	-306,679.07	-2,147,426.00
合计	-306,679.07	-2,147,426.00

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-7,517,795.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,127,669.26
子公司适用不同税率的影响	-174,760.91
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	77,247.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-720,811.20
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	6,045,897.92
加计扣除的影响	-4,406,583.32
所得税费用	-306,679.07

#### (四十八) 现金流量表项目

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金		936,617.32
往来款		6,899,232.59
政府补助	4,003,203.54	1,886,782.03
其他	231,243.00	32,798.70
合计	4,234,446.54	9,755,430.64

###### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,584,462.82	2,498,725.74
各类费用	15,245,863.41	11,360,177.85

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		430,669.44
银行手续费	40,122.92	129,648.03
合计	19,870,449.15	14,419,221.06

## 2. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权款	8,300,000.00	7,765,800.00
收到贴现的钱款	4,839,050.16	
合计	13,139,050.16	7,765,800.00

### (2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还外部借款		2,050,000.00
支付的房租	2,126,753.32	3,876,093.03
支付保证金	3,251,762.37	
合计	5,378,515.69	5,926,093.03

## (四十九) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	-	-
净利润	-7,211,115.98	-25,325,614.79
加：信用减值损失	4,739,288.71	5,786,273.81
资产减值损失	1,140,017.12	1,491,265.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,672,988.23	1,934,485.86
使用权资产折旧	2,129,965.15	3,862,480.86
无形资产摊销	5,061,233.62	4,467,173.49
长期待摊费用摊销	1,279,321.20	1,314,500.50
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）	-1,407.04	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		500.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,028,533.59	4,496,374.75
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-81,862.63	-1,394,713.94
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-439,305.58	-752,712.06
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,921,938.62	12,934,000.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,689,447.17	2,330,062.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,475,025.64	-14,959,919.33

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,454,016.54	-3,815,841.79
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	2,520,002.19	3,929,029.05
减: 现金的期初余额	3,929,029.05	2,737,154.00
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	-1,409,026.86	1,191,875.05

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,520,002.19	3,929,029.05
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,520,002.19	3,929,029.05
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,520,002.19	3,929,029.05
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (五十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	398.07	7.0288	2,797.95
其中: 美元	398.07	7.0288	2,797.95

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资总额	11,218,679.94	20,389,322.33
材料费用-设备		245,765.55
使用权资产折旧	553,798.28	276,899.16
折旧费用	540,658.70	452,723.38
软件及开发费	2,721,560.25	1,382,314.42
差旅费	790,730.00	1,298,286.89
其他支出	633,167.57	395,916.82
合计:	16,458,594.74	24,441,228.55
其中: 费用化研发支出	12,026,893.04	20,238,015.04
资本化研发支出	4,431,701.70	4,203,213.51
合计	16,458,594.74	24,441,228.55

### 2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	内部开发支出	确认为无形资产
多参数多模态大模型边缘计算平台研发		2,091,882.95	
AI 知识库与场景生态系统研发		1,435,584.51	
AI 终端软硬件研发		627,775.62	
智能体系列研发		276,458.62	
技术产品营销 AI 决策平台	295,660.71		295,660.71
自研医疗自助机	604,289.75		604,289.75
边缘计算中心弹性 AI 计算系统平台	1,075,106.54		1,075,106.54
合计	1,975,057.00	4,431,701.70	1,975,057.00

### 3. 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益的产生方式	开始资本化时点	具体依据
多参数多模态大模型边缘计算平台研发	50%	2026/12	主营业务支撑	2025/2	进入开发阶段的详细设计阶段，已完成市场调研，初步可行性论证完成，并形成概要设计说明书并经内部审批的情况下，后期可连续循环产生收益。
AI 知识库与场景生态系统研发	50%	2026/12	主营业务支撑	2025/2	进入开发阶段的详细设计阶段，已完成市场调研，初步可行性论证完成，并形成概要设计说明书并经内部审批的情况下，后期可连续循环产生收益。
AI 终端软硬件研发	50%	2026/12	主营业务支撑	2025/2	进入开发阶段的详细设计阶段，已完成市场调研，初步可行性论证完成，并形成概要设计说明书并经内部审批的情况下，后期可连续循环产生收益。
智能体系列研发	50%	2026/12	主营业务支撑	2025/2	进入开发阶段的详细设计阶段，已完成市场调研，初步可行性论证完成，并形成概要设计说明书并经内部审批的情况下，后期可连续循环产生收益。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无。

## （二）同一控制下企业合并

本年新增 1 家合并范围公司诸暨藕舫信息技术服务有限公司，系公司子公司浙江藕舫软件有限公司投资设立，浙江藕舫软件有限公司持股 100%。

公司	成立时间	持股比例	注册资本
诸暨藕舫信息技术服务有限公司	2025-11-21	70%	100 万元

## （三）处置子公司

无。

## 八、在其他主体中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州清云网络科技有限公司	600 万元	苏州	苏州	100	100	投资设立
北京清鹤科技有限公司	4,000 万元	北京	北京	100	100	投资设立
浙江清鹤科技有限公司	2,000 万元	浙江	浙江	100	100	投资设立
浙江藕舫软件有限公司	3,000 万元	浙江	浙江	70	70	投资设立
诸暨藕舫软件有限公司	100 万元	浙江	浙江	70	70	投资设立
浙江清鹤数据安全应用有限公司	3,700 万元	浙江	浙江	41.0811	41.0811	投资设立

## 九、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
西交网络空间安全研究院		1,179,300.00	393,100.00	786,200.00	与资产相关
智慧旅游的多媒体云平台建设	554,957.00		554,957.00		与资产相关
合计	554,957.00	1,179,300.00	948,057.00	786,200.00	

### （二）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
500 精英创业快速启动资金	1,500,000.00	
增值税即征即退	1,094,925.62	1,184,376.54
智慧旅游的多媒体云平台建设	554,957.00	581,186.28
西交网络空间安全研究院	393,100.00	
人才推进计划奖励	300,000.00	50,000.00
西湖人才租房补贴	297,056.00	
重点领域企业扶持资金	280,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
利息补贴	44,400.00	54,810.80
个税返还	20,936.08	35,226.35
扩岗补助	2,000.00	6,000.00
出口退税	437.17	
西湖人才计划		600,000.00
科技专项资金		538,000.00
专利补助收入		300,000.00
社保返还		139,150.66
知识产权		100,500.00
筑基扩容高新补贴		50,000.00
省困难中小企业纾困资金		13,094.22
合计	4,487,811.87	3,652,344.85

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临的信用风险是销售业务赊销导致的客户未能按照合同履行而导致金融资产产生的损失。为降低信用风险,公司已制定了相应制度,在签订新合同之前,会对新客户的信用风险进行评估,设置授信限额。通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄的分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

被评为“高风险”级别的客户,只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。此外,公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司除现金以外的货币资金均存放在信用评级较高的商业银行,因此流动资金的信用风险较低。

### （二）流动性风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门进行监控,通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### （三）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,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系,对授

信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

## 2. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。

## 十一、公允价值的披露

无。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司,实际控制人为自然人叶德建。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
叶德建	实控人
叶剑君	股东

### (四) 关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
叶德建、王月、上海中小微企业政策性融资担保基金管理中心	30,000,000.00	2023/9/1	2028/12/31	否
叶德建、王月、上海中小微企业政策性融资担保基金管理中心	8,000,000.00	2025/8/18	2028/8/18	否
叶德建、上海中小微企业政策性融资担保基金管理中心	5,000,000.00	2025/3/7	2026/3/6	否
叶德建、王月、上海中小微企业政策性融资担保基金管理中心	5,500,000.00	2025/10/21	2026/10/20	否
叶德建、王月	9,000,000.00	2025/10/27	2026/10/26	否
叶德建、王月	9,450,000.00	2025/3/20	2026/3/19	否
叶德建、王月、浙江清鹤科技有限公司	39,650,000.00	2024/4/16	2027/4/15	否
叶德建、上海清鹤科技股份有限公司	5,000,000.00	2025/6/19	2028/6/18	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
叶德建、上海清鹤科技股份有限公司	7,500,000.00	2024/3/5	2026/3/4	否
叶德建	10,000,000.00	2024/11/1	2029/11/1	否
叶德建	1,000,000.00	2025/10/23	2026/7/23	否

## 2. 应收、应付关联方等未结算项目情况

关联方	其他应付款
叶德建	8,826,152.57
叶剑君	964,938.27
合计	9,791,090.84

## 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,117,668.55	2,717,113.32
合计	3,117,668.55	2,717,113.32

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

1. 2025 年 12 月 4 日，上海清鹤科技股份有限公司 2025 年第四次临时股东会审议通过《上海清鹤科技股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2026 年 1 月 5 日披露《上海清鹤科技股份有限公司股票定向发行认购公告》及于 2026 年 1 月 30 日披露《上海清鹤科技股份有限公司股票定向发行延期认购公告》，对于投资者认购安排、认购成功的确认办法、缴款账户及其他事项进行了说明。本次认购对象合计 3 人，分别是昆明利金企业管理合伙企业(有限合伙)、叶德建、杨金龙，认购价格 1.9 元/股，募集资金合计 334.40 万元。

2. 上海清鹤科技股份有限公司拟定向发行新股，本次定向发行股份总额为 1,760,000 股，其中有限售条件流通股 570,000 股，无限售条件流通股 1,190,000 股。将于 2026 年 04 月 07 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

## 十五、其他重要事项

无。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,871,289.62	70,142,827.72
1 至 2 年	30,747,880.87	18,580,701.43
2 至 3 年	9,403,964.92	21,691,219.14
3 至 4 年	13,578,423.54	4,658,981.05
4 至 5 年	2,130,943.17	1,302,459.61
5 年以上	4,112,537.05	3,640,575.06
小 计	106,845,039.17	120,016,764.01
减：坏账准备	21,939,434.32	19,160,288.23
合 计	84,905,604.85	100,856,475.78

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,207,975.94	1.13	1,207,975.94	100.00	
按组合计提坏账准备	105,637,063.23	98.87	20,731,458.38	19.63	84,905,604.85
其中：账龄组合	104,553,298.83	97.86	20,731,458.38	19.83	83,821,840.45
关联方组合	1,083,764.40	1.01			1,083,764.40
合计	106,845,039.17	100.00	21,939,434.32	20.53	84,905,604.85

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,402,627.94	1.17	1,402,627.94	100.00	
按组合计提坏账准备	118,614,136.07	98.83	17,757,660.29		100,856,475.78
其中：账龄组合	116,195,619.68	96.81	17,757,660.29	15.28	98,437,959.39
关联方组合	2,418,516.39	2.02			2,418,516.39
合计	120,016,764.01	100	19,160,288.23	15.96	100,856,475.78

## (2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,579,549.28	2,228,977.45	5.00
1 至 2 年	30,747,880.87	3,074,788.09	10.00
2 至 3 年	9,403,964.92	2,821,189.48	30.00
3 至 4 年	13,578,423.54	6,789,211.77	50.00
4 至 5 年	2,130,943.17	1,704,754.54	80.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	4,112,537.05	4,112,537.05	100.00
合计	104,553,298.83	20,731,458.38	19.83

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,142,827.72	3,386,215.57	5.00
1 至 2 年	18,580,701.43	1,858,070.14	10.00
2 至 3 年	21,606,607.14	6,481,982.14	30.00
3 至 4 年	3,996,850.85	1,998,425.43	50.00
4 至 5 年	1,270,909.61	1,016,727.69	80.00
5 年以上	3,016,239.32	3,016,239.32	100.00
合计	118,614,136.07	17,757,660.29	14.97

### 3. 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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占比 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
上海***数字科技有限公司	3,216,870.32	219,593.49	3,436,463.81	2.94	335,041.30
鹤壁市****工程有限公司	2,848,267.14	180,000.00	3,028,267.14	2.60	1,391,542.32
上海**信息科技有限公司	2,263,440.00	558,380.00	2,821,820.00	2.42	658,331.12
南京****信息技术有限公司	2,470,220.00	163,500.00	2,633,720.00	2.26	526,209.00
成都****科技有限公司	2,282,116.81	186,712.63	2,468,829.44	2.12	142,899.54
合计	13,080,914.27	1,308,186.12	14,389,100.39	12.34	3,054,023.28

### (二) 其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,732,106.34	8,381,586.32
1 至 2 年	1,380,685.00	1,151,496.23
2 至 3 年	838,228.00	186,134.64
3 至 4 年	75,860.00	436,714.00
4 至 5 年	381,081.50	289,069.23
5 年以上	432,679.50	341,500.00
小 计	20,840,640.34	10,786,500.42
减：坏账准备	1,390,787.18	1,086,341.17
合 计	19,449,853.16	9,700,159.25

## (1) 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
销售款	1,403,025.62	
软件退税	841,733.52	491,628.65
代收代付	190,589.59	2,113,137.53
押金及保证金	1,635,008.59	2,106,157.39
其他	879,581.72	150,766.03
关联方往来款	14,290,701.30	5,924,810.82
借款	1,600,000.00	
合计	20,840,640.34	10,786,500.42

## (2) 坏账准备计提情况

## ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账	300,000.00	1.44	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	20,540,640.34	98.56	1,090,787.18		19,449,853.16
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	6,249,939.04	29.99	1,090,787.18	17.45	5,159,151.86
关联方组合	14,290,701.30	68.57			14,290,701.30
合计	20,840,640.34	100.00	1,390,787.18		19,449,853.16

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,786,500.42	100.00	1,086,341.17		9,700,159.25
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	4,861,689.60	45.07	1,086,341.17	22.34	3,775,348.43
关联方组合	5,924,810.82	54.93			5,924,810.82
合计	10,786,500.42	100.00	1,086,341.17		9,700,159.25

## (三) 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	75,692,387.19		75,692,387.19	75,692,387.19		75,692,387.19
合计	75,692,387.19		75,692,387.19	75,692,387.19		75,692,387.19

## 对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额
-------	------	--------	------

	(账面价值)	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	(账面价值)
北京清鹤科技有限公司	40,000,000.00					40,000,000.00
苏州清云网络科技有限公司	5,851,794.97					5,851,794.97
浙江清鹤科技有限公司	19,840,592.22					19,840,592.22
浙江藕舫软件有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
合计	75,692,387.19					75,692,387.19

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	63,182,394.20	38,670,284.39	113,839,092.33	75,176,272.27
其他业务				
合计	63,182,394.20	38,670,284.39	113,839,092.33	75,176,272.27

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
多媒体信息发布系统	19,356,322.07	14,116,912.89
商用屏互动电视系统	12,776,169.76	6,457,489.89
云计算及大数据平台	29,623,751.61	16,672,700.95
关联方收入	1,426,150.76	1,423,180.66
合计	63,182,394.20	38,670,284.39

合同分类	上期金额	
	营业收入	营业成本
多媒体信息发布系统	45,709,196.62	35,702,904.83
商用屏互动电视系统	21,994,863.56	12,031,755.48
云计算及大数据平台	43,412,629.59	24,718,309.53
关联方收入	2,722,402.56	2,723,302.43
合计	113,839,092.33	75,176,272.27

#### 十七、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	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	1,407.04	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,923,992.58	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,916.42	-

项目	本期金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
小计	2,761,483.20	-
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	41,911.69	-
少数股东权益影响额（税后）	1,290,738.10	-
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,428,833.41	-

**（二）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	-117.62	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-146.15	-0.11	-0.11

上海清鹤科技股份有限公司

二〇二六年四月二十八日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,407.04
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,923,992.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,916.42
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,761,483.20</b>
减：所得税影响数	41,911.69
少数股东权益影响额（税后）	1,290,738.10
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,428,833.41</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用