



清众科技

NEEQ : 834045

山西清众科技股份有限公司

Shanxi Tizones Technology Co., Ltd.



城市更聪明 企业更智能 能源更高效 数据更安全

半年度报告

2026

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、公司负责人王庆生、主管会计工作负责人王海艳及会计机构负责人（会计主管人员）王海艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动及股东情况	24
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第六节	财务会计报告	28
附件 I	会计信息调整及差异情况	125
附件 II	融资情况	125

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。
	-
	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	山西清众科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、本集团（在包含子公司时）	指	山西清众科技股份有限公司、清众科技
三会	指	股东会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东会议事规则	指	《山西清众科技股份有限公司股东会议事规则》
董事会议事规则	指	《山西清众科技股份有限公司董事会议事规则》
报告期、本期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
上年同期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
本期期末、本期末	指	2026 年 6 月 30 日
上期期末、上期末	指	2025 年 6 月 30 日
大数据	指	大数据又称为巨量资料，指的是传统数据处理应用软件不足以处理它们的大或复杂的数据集的术语。在总数据量相同的情况下，与个别分析独立的小型数据集（Data set）相比，将各个小型数据集合并后进行分析可得出许多额外的信息和数据关系性，可用来察觉商业趋势、判定研究质量等，是处理大型数据集的技术手段。
区块链	指	区块链是用分布式数据库识别、传播和记载信息的智能化对等网络，也称为价值互联网。
云计算	指	网络计算、分布式计算等计算机技术和网络技术发展融合的产物，核心思想是将大量用网络连接的计算资源统一管理合调度，构成一个计算资源池向用户按需服务，云计算的营运存在 SaaS、PaaS、TaaS 等商业模式。
智慧城市	指	智慧城市（smart city），是综合应用云计算、大数据、物联网、移动互联网、人工智能等新一代信息化技术手段，感测、整合、分析城市运行核心系统的各项关键信息，从而对政府行政、城市治理、公共服务、社会民生、产业发展等在内的各种需求做出智能响应的综合性数字化平台。其实质是利用先进的信息技术，实现城市智慧式管理和运行，进而为城市企业提供更优良的发展支撑、为城市居民创造更美好的生活环境。
人工智能	指	人工智能，亦称机器智能，是指由人制造出来的机器所表现出来的智能。通常人工智能是指通过普通计算机程序的手段实现的类人智能技术。
信息安全	指	是指信息网络的硬件、软件及其系统中的数据受到保

		护，不受偶然的或者恶意的原因而遭到破坏、更改、泄露，系统连续可靠正常运行，信息服务不中断。信息安全主要包括以下五方面的内容，即需保证信息的保密性、真实性、完整性、未授权拷贝和所寄生系统的安全性。
能源互联网	指	是指综合运用先进的电力电子技术,信息技术和智能管理技术,将大量由分布式能量采集装置,分布式能量储存装置和各种类型负载构成的新型电力网络、石油网络、天然气网络等能源节点互联起来,以实现能量双向流动的能量对等交换与共享网络。
清众安信	指	山西清众安信科技有限公司
清众数字	指	山西清众数字技术有限公司
云栖产业园	指	山西云栖产业园管理有限公司
中国移动	指	中国移动通信集团有限公司
阿里云	指	阿里云计算有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西清众科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Tizones Technology Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	王庆生	成立时间	2009 年 10 月 23 日
控股股东	控股股东为（王庆生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王庆生），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	通过大数据、云计算、人工智能等数字化技术，以数字中台为底座，以模型产品为引领，为政企客户提供数字化产品及解决方案。		
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	清众科技	证券代码	834045
挂牌时间	2015 年 10 月 30 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	71,486,667
主办券商（报告期内）	山西证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王海艳	联系地址	山西转型综合改革示范区唐槐产业园绿廊北街 33 号清众数谷清众大厦 9 层
电话	0351-2576329	电子邮箱	qzkj@tizones.cn
公司办公地址	山西转型综合改革示范区唐槐产业园绿廊北街 33 号清众数谷清众大厦 9 层	邮政编码	030032
公司网址	http://www.tizones.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	91140100694299886K		
注册地址	山西省太原市综改示范区唐槐园区绿廊北街 33 号清众数谷清众大厦 9 层		
注册资本（元）	71,486,667	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

公司是一家以大数据和人工智能为核心技术的高新技术企业，专注于为政企客户提供基于人工智能技术的产品与解决方案，业务涵盖底层设计、行业模型、数据治理、AI 场景应用开发、系统集成和运营运维服务等。公司构建了以人工智能技术为基石、以数据治理和信息安全技术为保障的“一基两翼”技术布局，并将其应用于数字政务、企业数字化转型、数字能源等领域。

(1) 公司主要产品与服务

垂类 AI 行业模型产品：作为深耕行业智能化转型的创新驱动型企业，公司将垂直行业模型类产品研发置于核心战略地位，构建覆盖“理论研究-算法突破-场景落地”的全链条创新体系，自主研发“清智”系类垂类模型，提供高价值、高安全性的行业智能化解决方案。

数字政务领域：以大数据治理和业务协同能力为基础，公司创新推出以政务 Agent 为代表的新一代智能服务模式，同时还推出针对政府公文写作、知识库管理、数据报送等痛点的政务 AI 助手等核心产品。公司在大型案例经验积累及实施能力上具有较强优势，具备全省领先的顶层设计、路径规划、项目实施、运营运维的全栈式能力，将 AI 及数据治理技术应用到数字政务各领域场景。

企业数字化领域：为企业提供全链路模型服务，覆盖从数据治理、模型训练、应用开发到部署的全生命周期，实现全流程高效落地，赋能企业智能跃迁，为企业数字化转型提供强有力的技术支持。

数字能源领域：基于能源大数据，将 AI 能力深度应用于电力和煤炭领域。一方面，面向能源企业实现能源互联网信息层各系统数据的汇聚、融合、存储、共享、流通；另一方面，面向公共建筑、园区提供能耗管理、碳排计算、综合能源管理的智能产品与解决方案，助力国家能源革命与双碳战略。

(2) 公司销售及采购模式

公司客户主要集中于政府机关、事业单位及大中型企业，销售模式为直销并主要通过公开招投标及商业谈判等方式承接项目。公司一方面通过政府机构、企事业单位官方网站公开信息获取项目信息；另一方面通过客户直接接洽沟通或公司销售人员主动联系获取客户需求。

公司根据项目进度实施采购，由公司采购部门统一负责。公司采购内容主要是为项目实施而配套的通用软件、硬件设备及服务，市场竞争充分，拥有充足的供应来源。

(3) 公司盈利模式

公司盈利来源为大项目销售及产品销售，即在为客户设计完成整体解决方案之后，向客户销售组成系统所需的软件产品+定制化项目技术服务+系统集成及其他服务+安全服务产品，并形成软件产品销售收入、系统集成以及运维的运营收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

2. 经营计划完成情况

报告期内，公司积极抓住新质生产力的历史机遇，一方面持续加强公司核心技术的研发投入，加强人工智能、大数据应用技术等新技术在自主研发产品上的创新融合，打造更具竞争力的产品与服务；另一方面积极开拓新的区域市场，加强省外客户拓展，以市场需求为导向，以业务场景为牵引，夯实数字城市领域，锚定企业数字化、数字能源等重点业务发展领域的深化布局、定向突破，打造公司新的增长动能，提升公司整体的盈利能力。

报告期内，公司实现营业收入 4,595.89 万元，比上年同期减少 25.05%；归属于挂牌公司股东的净利润 372.67 万元，比上年同期减少 36.42%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-178.02 万元，比上年同期减少 136.37%。报告期末，公司总资产为 43,358.36 万元，比报告期初减少 0.99%；归属于挂牌公司股东的净资产 18,307.81 万元，比报告期初增加 2.08%。

（二） 行业情况

2025 年，全球人工智能技术加速迭代升级。生成式 AI 技术、多模态融合技术、智能体等新一代人工智能技术逐步从研发阶段进入实际应用，在内容创作、智能助手等生活场景和智能制造、专业服务、软件开发等生产领域得到大规模商用。人工智能技术作为引领新一轮科技革命和产业变革的重要力量，驱动数字经济向人机协同、跨界融合、共创分享的智能经济跃迁。

2025 年，软件和信息技术服务行业呈现 AI 原生、自主可控等发展态势，整体保持稳健增长、质效双升。据工信部 2026 年 1 月 30 日发布的《2025 年软件和信息技术服务业运行情况》，全年软件业务收入达到 154,831 亿元，同比增长 13.2%；利润总额为 18,848 亿元，同比增长 7.3%。其中，软件产品收入 32,361 亿元，同比增长 10.4%。信息技术服务收入保持两位数高增长，全年收入 106,366 亿元，同比增长 14.7%，占全行业收入 68.7%；云计算和大数据服务收入 16,230 亿元，同比增长 13.6%。全年信息传输、软件和信息技术服务业增加值保持较快增长，我国数据总量和算力总规模稳居全球第二。

数字经济政策

从数字经济到智能经济，重要政策连续出台为经济高质量发展提供有力支撑。2025 年 4 月，国家发展改革委、国家数据局印发《2025 年数字经济发展工作要点》，围绕提升数字经济核心竞争力、推动人工智能技术创新与产业应用、实施重点行业数字化转型、培育数字产业集群、完善数据基础制度与数

字安全保障等方面部署重点任务。2025 年 8 月 21 日，国务院发布《关于深入实施“人工智能+”行动的意见》（国发〔2025〕11 号），提出以科技、产业、消费、民生、治理、全球合作六大领域为重点，深入实施“人工智能+”行动，推动人工智能全面赋能高质量发展。2025 年 10 月 14 日，国家发展改革委、国家数据局、财政部、住房城乡建设部、自然资源部联合印发《深化智慧城市发展 推进全域数字化转型行动计划》（发改数据〔2025〕1306 号），明确提出将城市作为推进数字中国建设的综合载体，以数据赋能城市经济社会发展全局为重点，以城市数字底座建设为支撑，以适数化改革为保障，推进设施联通、数据融通、平台互通、业务贯通，全领域推进城市数字化转型。

工业和信息化部办公厅、国家数据局综合司联合实施 2026 年“模数共振”行动，重点面向钢铁、石化化工、有色金属、建材、工业母机、汽车、医疗装备、电力装备、船舶、航空航天、家居、医药、生物制造、历史经典、电子元器件、消费电子、新型显示、软件、信息通信、网络安全等行业或领域（以下统称“行业”），通过行动牵引，推动产出一批推广价值高、技术可行性强的人工智能应用场景，攻关一批蕴含工业和信息化领域技术机理的行业模型、专用模型和特色智能体，构建一批行业通识和行业专识高质量数据集，培育一批攻关联合体，优化人才、标准等产业配套生态。到 2026 年底，基本形成“数据-模型-场景应用”良性互促的循环，推动人工智能高水平赋能新型工业化。

数字能源政策

在“双碳”政策及新能源产业蓬勃发展的背景下，能源互联网迎来重大发展机遇。当前我国能源互联网发展尚处早期阶段，综合能源系统建设和运维服务、能源交易和金融服务等细分市场均有增量发展空间，市场规模预计由 2021 年的 2,000 亿元增长到 2035 年的 1.8 万亿元（源自：埃森哲）。

2026 年 5 月，国家能源局会同国家发展改革委、工业和信息化部、国家数据局印发了《关于促进人工智能与能源双向赋能的行动方案》（国能发科技〔2026〕34 号，以下简称《行动方案》）。《行动方案》以能源支撑人工智能发展、人工智能赋能能源转型为主线，聚焦保障算力设施安全可靠的能源供给、推动算力设施绿色低碳转型、促进算力电力高效经济协同、开放能源领域人工智能高价值应用场景、挖掘能源领域数据价值、强化能源领域人工智能模型创新等方面部署了 29 项重点任务，着力促进能源、算力、场景、数据、模型等人工智能发展各要素高效协同。《行动方案》提出，力争到 2030 年，人工智能算力设施的清洁能源供给保障能力和能源领域人工智能应用水平大幅提升，构建人工智能与能源双向赋能、深度融合的发展新格局。

国家发改委、国家能源局于 2025 年 9 月 4 日发布《国家发展改革委 国家能源局关于推进“人工智能+”能源高质量发展的实施意见》，指出到 2027 年，能源与人工智能融合创新体系初步构建；推动 5 个以上专业大模型深度应用；挖掘 10 个以上重点示范项目；探索 100 个典型应用场景。到 2030 年，能

源领域人工智能专用技术与应用总体达到世界领先水平；算力电力协同机制进一步完善。人工智能+能源新业态方面，推动人工智能在零碳园区、智能微电网、算电协同中的应用，提升源网荷储一体化智能运行水平，促进新能源就地消纳。国务院新闻办公室于 2025 年 11 月 8 日发布《碳达峰碳中和的中国行动》白皮书，指出积极推进合同能源管理等市场化机制，提升企业节能增效内生动力，目前节能服务产业总产值超过 5000 亿元，2024 年合同能源管理新增投资超 1700 亿元。

综上，公司一直深耕的数字政务、企业数字化、数字能源领域是深受国家和地方政策高度重视与扶持的，具有广阔的市场前景。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“专精特新”认定详情：依据《工业和信息化部办公厅关于开展第二批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（工信厅企业函〔2020〕159号），2020年11月13日，清众科技顺利被认定为第二批国家级专精特新“小巨人”企业。同时依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2号），清众科技在创新能力、成长性方面具备明显优势，于2021年8月15日，经中国工业和信息化部评审公示，入选工信部《建议支持的国家级专精特新“小巨人”企业公示名单（第二批第一年）》。2023年7月，通过了第二批专精特新“小巨人”企业复核。 “高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)于2020年12月3日通过了山西省2020年第二批高新技术企业认定。2023年12月8日，公司通过山西省高新技术企业认定复核，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	45,958,863.04	61,317,400.77	-25.05%

毛利率%	23.53%	31.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,726,681.53	5,860,958.36	-36.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,780,167.60	2,557,732.40	-136.37%
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）	2.06%	2.92%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.98%	1.27%	-
基本每股收益	0.05	0.08	-37.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	433,583,583.77	437,936,398.67	-0.99%
负债总计	250,505,467.61	258,584,964.04	-3.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	183,078,116.16	179,351,434.63	2.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.56	2.51	2.03%
资产负债率%（母公司）	54.71%	56.37%	-
资产负债率%（合并）	57.78%	59.05%	-
流动比率	1.03	1.01	-
利息保障倍数	14.17	-16.72	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,435,730.01	23,505,660.32	-106.11%
应收账款周转率	0.28	0.22	-
存货周转率	2.33	2.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.99%	-2.41%	-
营业收入增长率%	-25.05%	-17.58%	-
净利润增长率%	-36.42%	-17.13%	-

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	19,924,088.30	4.60%	35,806,741.60	8.18%	-44.36%
应收票据	517,836.00	0.12%	1,202,585.03	0.27%	-56.94%
应收账款	159,414,601.86	38.00%	161,554,421.20	36.89%	-1.32%
交易性金融资产	38,087,166.09	8.78%	27,018,344.03	6.17%	40.97%
存货	17,740,026.53	4.09%	12,411,573.46	2.83%	42.93%
合同资产	4,895,183.20	1.13%	7,531,826.93	1.72%	-35.01%
长期股权投资	3,730,188.20	0.86%	3,878,388.86	0.89%	-3.82%
投资性房地产	132,349,112.08	30.52%	134,019,221.41	30.60%	-1.25%
固定资产	22,812,981.66	5.26%	23,321,075.18	5.33%	-2.18%
无形资产	1,641,520.89	0.38%	1,677,779.41	0.38%	-2.16%
短期借款	26,971,275.00	6.22%	28,327,792.56	6.47%	-4.79%
应付账款	205,909,070.11	47.49%	211,256,513.51	48.24%	-2.53%
合同负债	9,965,994.91	2.30%	8,900,284.96	2.03%	11.97%

项目重大变动原因

1. 货币资金较上年同比下降44.36%，主要原因是本期对外购买理财产品、偿还银行借款，以及经营活动现金净流入减少所致。
2. 应收票据较上年同比下降 56.94%，主要原因是本期到期承兑、票据背书转让结算，期末留存的银行票据下降。
3. 交易性金融资产较上年同比增长40.97%，主要原因是本期增加购买银行理财产品使得余额较上年期末增加。
4. 存货较上年同比增长42.93%，主要原因是部分项目备货采购增加，项目尚未达到收入确认节点，相关物料、项目成本归集在存货科目尚未结转营业成本。
5. 合同资产较上年同比下降35.01%，主要原因是对质保金进行了重分类，一部分在一年内到期的非流动资产，一部分在其他非流动资产。

（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	45,958,863.04	—	61,317,400.77	—	-25.05%
营业成本	35,143,811.54	76.47%	41,749,192.12	68.09%	-15.82%
毛利率	23.53%	—	31.91%	—	—
销售费用	2,271,348.36	4.94%	2,708,179.00	4.42%	-16.13%
管理费用	6,944,922.63	15.11%	5,985,928.60	9.76%	16.02%

研发费用	7,566,198.97	16.46%	8,772,589.39	14.31%	-13.75%
财务费用	405,146.97	0.88%	596,601.84	0.97%	-32.09%
信用减值损失	4,969,090.48	10.81%	1,402,443.82	2.29%	254.32%
资产减值损失	42,889.86	0.09%	40,487.72	0.07%	5.93%
其他收益	6,259,959.44	13.62%	3,666,404.52	5.98%	70.74%
投资收益	110,417.85	0.24%	179,280.19	0.29%	-38.41%
营业利润	4,640,619.11	10.10%	6,484,479.31	10.58%	-28.43%
营业外收入	4,454.59	0.01%	70,596.90	0.12%	-93.69%
营业外支出	3,500.00	0.01%	71,425.08	0.12%	-95.10%
净利润	3,726,681.53	8.11%	5,860,958.36	9.56%	-36.42%

项目重大变动原因

1. 营业收入同比下降 25.05%，上半年在手订单增加，但多数项目交付期较长，验收集中于下半年，因此上半年营业收入较上年同期下降 25.05%。
2. 信用减值损失较上期减少3,566,646.66元，同比变动 254.32%，主要原因是本期催收账款，收回老旧账款。
3. 其他收益同比增长 70.74%，主要原因是本期收到的政府补助等其他收益较上年同期增加，相关补助款项本期确认所致。
4. 投资收益同比下降 38.41%，主要原因是本期对外投资收益减少所致。
5. 财务费用同比下降 32.09%，主要原因是本期银行借款规模下降，利息支出减少，财务费用同比降低。
6. 营业外收入同比下降 93.69%、营业外支出同比下降 95.10%，主要原因是上期存在偶发性营业外收支，本期无同类偶发事项，营业外收入、营业外支出金额均大幅回落。
7. 净利润同比下降 36.42%，主要原因是营业收入规模下滑、毛利率降低，尽管其他收益有所增加，仍不足以抵消上述不利因素，最终导致净利润同比下降 36.42%。

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	45,699,392.65	61,317,400.77	-25.47%
其他业务收入	259,470.39	-	-
主营业务成本	33,427,109.95	41,749,192.12	-19.93%
其他业务成本	1,716,701.59	-	-

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
智能应用整体解决方案	42,915,633.16	32,459,236.72	24.37%	-19.48%	-12.81%	-5.78%
运营服务	2,783,759.49	967,873.23	65.23%	-65.30%	-78.59%	21.58%
合计	45,699,392.65	33,427,109.95	26.85%	-25.47%	-19.93%	-5.06%

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

1. 智能应用整体解决方案

本板块营业收入同比下降 19.48%，营业成本同比下降 12.81%，毛利率较上年同期下降 5.78 %。上半年业务收入下滑，主要原因是上半年在手订单增加，但多数项目交付期较长，验收集中于下半年；营业成本降幅小于营业收入降幅，高成本项目占比有所提升。

2. 运营服务

运营服务营业收入同比大幅下降 65.30%，营业成本同比下降 78.59%，毛利率较上年同期上升 21.58 %。主要原因是原有部分存量运营业务到期，造成业务收入规模有所下降；但营业成本下降幅度显著大于收入降幅，低毛利业务基本退出，因此板块毛利率有所提升。

（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	-1,435,730.01	23,505,660.32	-106.11%
投资活动产生的现金流量净额	-12,912,656.83	-42,301,298.27	69.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,224,927.01	-20,256,955.24	79.14%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额同比下降 106.11%，主要原因是上年同期有较多老旧回款入账，本期主要项目尚未验收回款，导致经营活动现金净额较少。

2. 投资活动产生的现金流量净额同比上升 69.47%，主要原因是本期购买的理财较上期减少，投资支出减少导致。

3. 筹资活动产生的现金流量净额同比上升 79.14%，主要原因是本期无新增银行借款、本年偿还贷款较上期大幅减少。

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
北京清众神州大数据有限公司	控股子公司	软件开发	10,000,000.00	2,683,224.73	2,115,890.77	6,603.77	-127,174.42
山西清众安信科技有限公司	控股子公司	信息安全技术	60,000,000.00	177,472,960.27	52,232,440.87	2,211,506.61	-1,330,201.94
山西清众智慧城市信息技术有限公司	控股子公司	信息系统集成、软件开发服务	10,000,000.00	19,991,698.50	10,463,841.68	-	-157,087.13
山西清众数字技术有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务业	10,000,000.00	132,391.01	129,614.46	-	-27,281.30
山西清众能源大数据科技有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务业	2,000,000.00	64,669.59	64,669.59	-	-7,621.27
山西清众数谷运营管理有限公司	控股子公司	租赁和商务服务业	2,000,000.00	-	-	-	-
陕西云栖	控股	人工	10,000,000.00	431,967.09	-471,282.51	-	-796,282.51

智能科技有限公司	子公司	智能和软件开发					
清源东创循环经济科技发展有限公司（北京）有限公司	参股公司	信息系统集成、软件开发服务	10,000,000.00	14,714.01	14,714.01	-	-140,484.86
山西省物联网行业技术中心（有限公司）	参股公司	技术服务、会员服务	1,000,000.00	471,298.82	319,029.23	-	-6,898.49
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	参股公司	技术服务、技术开发、技术咨询	5,000,000.00	1,830,864.89	1,796,932.39	-	-826.39
乌兰察布市惠众智慧城市科技有限公司	参股公司	科学研究和技术服务业	100,000,000.00	30,355,486.31	23,101,627.77	213,063.22	-679,047.75
山西云栖产业园管理有限公司	参股公司	租赁和商务服务业	5,000,000.00	-	-	-	-
山西诚誉数智科技有限公司	参股公司	应用软件开发	10,000,000.00	953,106.13	710,149.36	904,809.24	-711,157.29

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	智慧城市建设运营类相关业务	拓展业务
乌兰察布市惠众智慧城市科技有限公司	智慧城市建设运营类相关业务	拓展省外业务

山西省物联网行业技术中心（有限公司）	智慧城市建设运营类相关业务	拓展业务
山西云栖产业园管理有限公司	园区运营管理服务	拓展业务
清源东创循环经济技术发展（北京）有限公司	低碳能源循环经济	拓展业务
山西诚誉数智科技有限公司	应用软件开发	拓展业务

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
陕西云栖智能科技有限公司	新设	拓展省外市场

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	37,913,682.06	0.00	不存在
合计	-	37,913,682.06	0.00	-

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，在追求效益的同时，公司依法纳税、认真履行作为企业应该履行的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责，积极承担和履行社会责任。 1. 职工权益保护 优秀的企业离不开优秀人才的支撑，清众科技一直将培养人才、尊重人才放在企业发展的首位，公司致力于保障员工合法权益，努力营造和谐并富有活力的人才培养环境，并与员工共同分享企业发展成

果，真正形成了人才与企业共发展的良性机制。

2. 客户服务

公司坚持诚信经营，始终重视客户服务和满意度，致力于为客户提供优质的服务。公司定期对客户进行满意度调查，衡量客户对服务技能、响应速度、服务态度等方面的满意情况。报告期内，公司得到客户的高度评价，多家政企客户的《表扬信》。

3. 行业责任

公司积极参与山西省数字经济联合会、大数据发展联盟等 20 余个联盟、协会的核心成员单位，在行业内具有较强影响力，引领着山西省内行业发展，为山西省的新质生产力发展、数字经济、能源革命、新基建等贡献力量。

4. 社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。依据太原市乡村振兴战略，企业是乡村振兴的一支重要推动力量。

5. 环境保护

公司作为规划、建设、运营为一体的信息化技术服务企业，经营过程不涉及对环境造成污染的工序，对于环境影响较小。公司已通过《ISO14001 环境管理体系认证》，遵守国家有关环境保护的法律法规，生产经营活动符合国家有关环保要求。

七、 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
销售区域集中风险	公司目前营业收入主要来自于山西省内，虽然公司拓展省外市场初见成效，但目前收入地域来源仍较集中。如果未来公司省外市场拓展未达预期，或山西地区的经济形势或市场环境发生重大不利变化，将对公司经营业绩的可持续性产生不利影响。 应对措施：一是通过持续研发投入，打造核心技术产品，为公司走向全国市场奠定坚实基础；二是充分发挥生态力量，与清华大学互联网产业研究院开展深度合作，将公司研发的系列数字化产品列入清华大学“百城千县”智库工程，公司与阿里云市场合作深度再升级，共同拓展全国市场；三是实施了战略合作伙伴招募计划，将拓展更多优秀的合作伙伴，共同拓展省外市场。

核心技术人员流失风险	公司属于高新技术企业，根据行业分类隶属软件信息业，行业内专业人才需要较长时间的专业培训和实践经验积累。公司在长期的研发实践中，培养了一批具有丰富行业经验和专业技术专长的人员，并掌握了一系列独特专业技术，这些核心技术人员是公司持续发展的重要资源和基础。随着软件信息行业的快速发展，必将引起专业人才的激烈竞争和流动，如果公司不能提供足够的人才吸引力，将可能面临核心技术人员流失及专业技术失密的风险。应对措施：一是推行骨干员工持股计划，目前公司高级管理人员及大部分核心技术人员持有公司股份，未来也将继续推行多种形式的中长期激励方案，实现公司与个人的利益绑定；二是提供有竞争力的薪酬福利待遇，提高专业技术人员的企业忠诚度；三是重视人才培养工作，为关键技术、管理人才建立长期职业发展规划，提供合理的晋升路径；四是打造良性企业文化，提升员工归属感。综上，这些措施都将有效降低公司人员流失及专业技术失密的风险。
技术革新风险	技术研发和创新是信息产业发展的核心驱动力，快速的研发创新、产品换代使得信息产业增长充满活力。随着新技术的不断涌现，如：区块链、物联网、人工智能、云计算等，新信息技术变化可能对公司原有的业务模式带来较大影响。如果公司未能准确把握行业技术的发展趋势，未能掌握符合客户需求的新技术或技术平台，将可能丧失技术和市场优势，从而导致发展速度减缓。应对措施：一是与清华大学互联网产业研究院及清华大学智库中心开展深度合作，依托清华大学山西校友会平台推动校企合作，为公司的技术创新积累智力资源。公司与太原理工大学长期开展校企合作，共建“山西省物联网安全研究生教育创新中心”、“山西省工业智能大数据研究生教育创新中心”、“就业育人实践基地”，开展人才培养、科技创新、培训赋能等全面合作；二是与山西省能源互联网研究院深度合作，研究院将公司作为首家合作对象引进并成立产业型创新中心，持续在能

	源互联网领域保持先进技术研究；三是与大数据协同安全技术国家工程实验室等权威安全机构建立深度合作，确保公司在大数据安全领域技术的领先地位。通过以上措施为公司带来技术与人才革新途径，确保公司的研发技术、产品技术始终处于领先水平，使公司技术革新紧随行业需求。
应收账款回收风险	本报告期末，公司应收账款为 159,414,601.86 元，较上年期末减少 1.32%。公司目前主要客户为政府、事业单位、大中型国企类客户，虽该类客户信用质量普遍较好，信用风险较低，公司也建立了严格的信用机制，但不能排除受宏观经济、公司业务规模扩大等因素影响，导致应收账款余额可能有进一步增加的风险。应对措施：一是在拓展业务时选择资信好有财务实力的机构或企业客户，并对应收账款进行了梳理，应收方多为名企、政府机构，应收账款发生坏账几率极低；二是建立了科学高效的资信评估机制，收集客户资信信息之后，对客户的资信情况进行分析和评估分类；三是加大回款力度，对外借助与地方政府的良好信誉推动催收工作，对内将应收款催收工作责任到人，持续监控应收账款余额，降低发生重大坏账损失的风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	50,000,000.00	2,540,353.35
销售产品、商品, 提供劳务	40,000,000.00	918,419.25
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	250,000.00	0.00

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, 公司向阿里系公司(阿里云计算有限公司、阿里巴巴云计算(北京)有限公司、阿里云飞天(西安)云计算有限公司等)采购软件产品、数据产品、云平台服务, 向阿里云计算有限公司销售

软件产品、数据服务、硬件设备等。公司于 2026 年 4 月 27 日召开第四届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司与阿里系关联法人预计 2026 年日常性关联交易》的议案，预计金额合计：50,000,000.00 元。详见公告《山西清众科技股份有限公司关于预计 2026 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2026-010）。报告期内发生金额：3,458,772.6 元。

（四） 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 5 月 27 日	-	挂牌	其他承诺（纳税承诺）	其他（净资产折股，个人所得税缴纳承诺）	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（行为规范承诺）	其他（对项目招投标过程的各项行为进行规范的承诺）	正在履行中
其他股东	2015 年 7 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（减少规范关联交易承诺）	其他（减少规范关联交易承诺）	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（诚信承诺）	其他（（1. 诚信状况说明 2. 是否存在重大违法违规行为说明））	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（无违反竞业禁止行为承诺）	其他（出具无违反竞业禁止的法律规定或原单位约定的情形，不存在与原任职单位在知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷的说明）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 20 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1.2015 年 7 月 27 日，针对有限公司以净资产折股变更为股份公司的个人股东纳税问题，股份公司股东做出如下承诺：如果相关税务主管部门要求本人就整体变更时净资产折股的行为缴纳个人所得税或承担相关责任，本人将以个人自有资金缴纳上述税款并承担相应责任，确保股份公司不会因此遭受损失

或承担责任。

2.2015年7月30日，公司及公司管理层联合出具了《承诺书》，承诺今后将按照《中华人民共和国招标投标法》等法律法规的规定对项目招投标过程的各项行为进行规范，合法合规经营。

3.2015年7月30日，公司全体股东及管理层出具了《关于减少及规范关联交易的承诺函》。

4.公司董事、监事及高级管理人员已作出《董事、监事及高级管理人员关于诚信状况的书面说明》、《公司管理层关于最近两年是否存在重大违法违规行为的说明》。

5.公司董监高、核心技术人员出具说明，公司董监高、核心技术人员不存在违反竞业禁止的法律规定或原单位约定的情形，不存在与原任职单位在知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。

6.为避免与公司之间发生同业竞争，维护公司的利益并保证公司的长期稳定发展，公司的控股股东、实际控制人王庆生出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，未有违反行为发生。

7.王庆生出具了《关于保持公众公司独立性的承诺》，未有违反行为发生。

截至报告期末，上述承诺均未有违反事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	18,121,602	25.35%	-3,018	18,118,584	25.35%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%		0	0.00%
	董事、监事、高管	13,537	0.02%	-3,018	10,519	0.01%
	核心员工	36,915	0.05%		36,915	0.05%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	53,365,065	74.65%	3,018	53,368,083	74.65%
	其中：控股股东、实际控制人	33,785,000	47.26%	0	33,785,000	47.26%
	董事、监事、高管	3,327,000	4.65%	-275,000	3,052,000	4.27%
	核心员工	1,603,000	2.24%	-28,000	1,575,000	2.20%
总股本		71,486,667	-	0	71,486,667	-
普通股股东人数		225				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王庆生	33,785,000	0	33,785,000	47.2606%	33,785,000	0	0	0
2	杭州阿里	7,148,667	0	7,148,667	10.0000%	0	7,148,667	0	0

	创业投资有限公司								
3	闫国玉	5,742,235	0	5,742,235	8.0326%	4,548,215	1,194,020	0	0
4	刘莎	3,870,750	0	3,870,750	5.4146%	3,870,750	0	0	0
5	李圣洁	2,465,104	0	2,465,104	3.4483%	1,991,210	473,894	0	0
6	郝奇杰	2,252,519	0	2,252,519	3.1510%	2,242,000	10,519	0	0
7	周进军	1,375,429	0	1,375,429	1.9240%	1,222,900	152,529	0	0
8	周赟	1,243,500	0	1,243,500	1.7395%	0	1,243,500	0	0
9	朱永安	1,114,358	0	1,114,358	1.5588%	910,490	203,868	0	0
10	闫广宏	1,000,304	-565	999,739	1.3985%	0	999,739	0	0
合计		59,997,866	-	59,997,301	83.9279%	48,570,565	11,426,736	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司普通股前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
王庆生	董事长	男	1962 年 12 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	33,785,000	0	33,785,000	47.26%
郝奇杰	副董事长	男	1970 年 10 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	2,252,519	0	2,252,519	3.15%
高志熙(辞任)	董事 / 总经理	男	1984 年 12 月	2024 年 7 月 9 日	2026 年 1 月 19 日	278,018	0	278,018	0.39%
闫俊英	董事 / 副总经理	女	1975 年 10 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	500,000	0	500,000	0.70%
王海艳	董事 / 董事会秘书 / 财务负责人	女	1979 年 2 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	270,000	0	270,000	0.38%
卫炜	董事	男	1978 年 8 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	0	0	0	0%
王程	董事 / 总经理	男	1990 年 4 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	0	0	0	0%
董丽芳	监事会主席	女	1982 年 2 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 7 月 8 日	0	0	0	0%
崔亚琦	监事	女	1988 年 11 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	40,000	0	40,000	0.06%
岳永玲	职工监事	女	1986 年 12 月	2024 年 7 月 9 日	2027 年 7 月 8 日	0	0	0	0%

报告期内，2026 年 1 月 19 日，公司出于省外市场拓展需要，调整总经理高志熙先生为控股企业陕西云栖智能科技有限公司的董事长，专注于拓展陕西等省外地区业务。第四届董事会第十一次会议于

2026 年 1 月 22 日审议并通过《聘任王程先生为公司总经理》议案，任职期限至第四届董事会任期届满之日止，自 2026 年 1 月 22 日起生效。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、控股股东、实际控制人王庆生先生与公司董事王程先生为直系亲属关系，公司其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 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
高志熙	董事/总经理	离任	陕西云栖智能科技有限公司董事长	公司任命
王程	董事	新任	董事/总经理	公司任命

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
行政人员	20	1	2	19
财务人员	7	0	0	7
销售人员	36	2	1	37
技术人员	122	6	33	95
员工总计	194	9	36	167

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	20	0	1	19

核心员工的变动情况

报告期内 1 名核心员工离职，对公司经营未产生任何影响。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	19,924,088.30	35,806,741.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	38,087,166.09	27,018,344.03
衍生金融资产			
应收票据	五、3	517,836.00	1,202,585.03
应收账款	五、4	159,414,601.86	161,554,421.20
应收款项融资	五、5	957,911.00	2,793,421.80
预付款项	五、6	6,075,232.74	1,483,627.26
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、7	3,170,452.57	2,709,907.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	17,740,026.53	12,411,573.46
其中：数据资源			
合同资产	五、9	4,895,183.20	7,531,826.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	971,496.73	
其他流动资产	五、11	6,749,489.56	8,273,385.53
流动资产合计		258,503,484.58	260,785,833.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	3,730,188.20	3,878,388.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、13	132,349,112.08	134,019,221.41
固定资产	五、14	22,812,981.66	23,321,075.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、15	1,641,520.89	1,677,779.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	13,339,208.11	14,254,099.97
其他非流动资产	五、17	1,207,088.25	
非流动资产合计		175,080,099.19	177,150,564.83
资产总计		433,583,583.77	437,936,398.67
流动负债：			
短期借款	五、19	26,971,275.00	28,327,792.56
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、20	205,909,070.11	211,256,513.51
预收款项			
合同负债	五、21	9,965,994.91	8,900,284.96
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、22	1,354,038.91	1,775,509.35
应交税费	五、23	1,286,458.53	837,887.88
其他应付款	五、24	2,722,375.52	1,984,620.49
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、25	1,234,361.11	1,234,361.11
其他流动负债	五、26	663,480.12	2,869,395.46
流动负债合计		250,107,054.21	257,186,365.32
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	357,680.22	357,865.54
递延收益	五、28		1,000,000.00
递延所得税负债	五、16	40,733.18	40,733.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		398,413.40	1,398,598.72
负债合计		250,505,467.61	258,584,964.04
所有者权益：			
股本	五、29	71,486,667.00	71,486,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	42,307,321.38	42,307,321.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	9,542,511.12	9,542,511.12
一般风险准备			
未分配利润	五、32	59,741,616.66	56,014,935.13
归属于母公司所有者权益合计		183,078,116.16	179,351,434.63
少数股东权益			
所有者权益合计		183,078,116.16	179,351,434.63
负债和所有者权益合计		433,583,583.77	437,936,398.67

法定代表人：王庆生

主管会计工作负责人：王海艳

会计机构负责人：王海艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,863,835.40	28,344,834.40
交易性金融资产		27,616,098.37	17,416,098.37
衍生金融资产			
应收票据		517,836.00	1,202,585.03
应收账款	十六、1	153,669,856.77	155,467,857.03
应收款项融资		457,911.00	2,293,421.80

预付款项		5,699,249.00	1,415,532.73
其他应收款	十六、2	61,199,593.62	63,747,400.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,854,166.66	11,576,920.78
其中：数据资源			
合同资产		4,895,183.20	7,251,998.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		971,496.73	
其他流动资产		29,874.21	1,466,387.06
流动资产合计		289,775,100.96	290,183,035.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	76,605,188.20	76,428,388.86
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		1,296,741.45	1,525,359.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		34,680,298.15	36,606,981.38
无形资产		146,407.91	165,331.13
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,969,555.03	19,097,875.20
其他非流动资产		1,207,088.25	
非流动资产合计		131,905,278.99	133,823,935.87
资产总计		421,680,379.95	424,006,971.73
流动负债：			
短期借款		26,971,275.00	28,327,792.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		150,059,708.03	153,398,848.27
预收款项			
合同负债		9,954,647.15	8,893,681.19

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		872,833.64	1,418,142.13
应交税费		690,425.69	209,738.33
其他应付款		731,180.66	143,074.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,808,722.68	3,404,361.34
其他流动负债		663,480.12	2,868,999.23
流动负债合计		196,752,272.97	198,664,637.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		28,379,586.84	33,486,128.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		342,929.01	343,114.34
递延收益			1,000,000.00
递延所得税负债		5,219,459.49	5,508,461.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,941,975.34	40,337,705.18
负债合计		230,694,248.31	239,002,343.04
所有者权益：			
股本		71,486,667.00	71,486,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		42,307,321.38	42,307,321.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,542,511.12	9,542,511.12
一般风险准备			
未分配利润		67,649,632.14	61,668,129.19
所有者权益合计		190,986,131.64	185,004,628.69
负债和所有者权益合计		421,680,379.95	424,006,971.73

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		45,958,863.04	61,317,400.77
其中：营业收入	五、33	45,958,863.04	61,317,400.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,700,601.56	60,121,537.71
其中：营业成本	五、33	35,143,811.54	41,749,192.12
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、34	369,173.09	309,046.76
销售费用	五、35	2,271,348.36	2,708,179.00
管理费用	五、36	6,944,922.63	5,985,928.60
研发费用	五、37	7,566,198.97	8,772,589.39
财务费用	五、38	405,146.97	596,601.84
其中：利息费用		352,403.19	556,781.58
利息收入		7,634.28	14,942.35
加：其他收益	五、39	6,259,959.44	3,666,404.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	110,417.85	179,280.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、41	4,969,090.48	1,402,443.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	42,889.86	40,487.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,640,619.11	6,484,479.31
加：营业外收入	五、43	4,454.59	70,596.90
减：营业外支出	五、44	3,500.00	71,425.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,641,573.70	6,483,651.13
减：所得税费用	五、45	914,892.17	622,692.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,726,681.53	5,860,958.36
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)		3,726,681.53	5,860,958.36
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,726,681.53	5,860,958.36
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,726,681.53	5,860,958.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,726,681.53	5,860,958.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.05	0.08
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：王庆生
 主管会计工作负责人：王海艳
 会计机构负责人：王海艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十六、4	45,941,635.27	61,268,478.60
减：营业成本	十六、4	33,462,320.74	41,744,192.12
税金及附加		85,968.16	309,019.98

销售费用		2,009,238.28	2,484,056.29
管理费用		6,623,184.55	5,676,358.25
研发费用		7,148,432.97	8,104,917.17
财务费用		903,947.96	596,593.31
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		6,259,372.95	3,664,775.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	32,834.96	178,758.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		4,793,648.42	1,360,581.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		26,122.00	40,487.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,820,520.94	7,597,944.91
加：营业外收入		3,800.00	69,200.00
减：营业外支出		3,500.00	71,375.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,820,820.94	7,595,769.83
减：所得税费用		839,317.99	615,504.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,981,502.95	6,980,265.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,981,502.95	6,980,265.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			

六、综合收益总额		5,981,502.95	6,980,265.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.10

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,701,295.62	82,862,456.43
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		678.39	6,791.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	8,957,165.96	22,995,551.64
经营活动现金流入小计		64,659,139.97	105,864,799.15
购买商品、接受劳务支付的现金		47,028,312.92	56,562,177.56
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		11,195,344.56	11,609,718.21
支付的各项税费		635,904.43	5,667,567.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	7,235,308.07	8,519,675.51
经营活动现金流出小计		66,094,869.98	82,359,138.83
经营活动产生的现金流量净额		-1,435,730.01	23,505,660.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,422,184.31	90,428,500.00
取得投资收益收到的现金		118,518.69	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、46	149,093.45	306,268.54
投资活动现金流入小计		18,689,796.45	90,734,768.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,102,453.28	4,464,566.81
投资支付的现金		29,500,000.00	128,571,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,602,453.28	133,036,066.81
投资活动产生的现金流量净额		-12,912,656.83	-42,301,298.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			21,990,207.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	21,990,207.89
偿还债务支付的现金		3,837,877.89	41,293,923.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		387,049.12	953,239.81
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			
筹资活动现金流出小计		4,224,927.01	42,247,163.13
筹资活动产生的现金流量净额		-4,224,927.01	-20,256,955.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,573,313.85	-39,052,593.19
加：期初现金及现金等价物余额		38,497,402.15	76,512,136.07
六、期末现金及现金等价物余额		19,924,088.30	37,459,542.88

法定代表人：王庆生

主管会计工作负责人：王海艳

会计机构负责人：王海艳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,175,688.26	81,240,056.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,004,108.31	10,613,065.30
经营活动现金流入小计		60,179,796.57	91,853,121.73

购买商品、接受劳务支付的现金		45,865,308.49	55,445,239.06
支付给职工以及为职工支付的现金		8,898,557.33	9,614,432.56
支付的各项税费		298,627.82	5,330,464.17
支付其他与经营活动有关的现金		3,609,245.60	42,257,996.46
经营活动现金流出小计		58,671,739.24	112,648,132.25
经营活动产生的现金流量净额		1,508,057.33	-20,795,010.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,335,866.37	87,428,500.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		144,582.76	306,268.54
投资活动现金流入小计		9,480,449.13	87,734,768.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,239.00	76,203.00
投资支付的现金		19,825,000.00	114,171,500.00
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		19,935,239.00	114,247,703.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,454,789.87	-26,512,934.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			21,990,207.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	21,990,207.89
偿还债务支付的现金		3,837,877.89	7,964,221.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		387,049.12	556,781.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,224,927.01	8,521,002.78
筹资活动产生的现金流量净额		-4,224,927.01	13,469,205.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,171,659.55	-33,838,739.87
加：期初现金及现金等价物余额		31,035,494.95	68,555,689.32
六、期末现金及现金等价物余额		17,863,835.40	34,716,949.45

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	七、合并范围的变更
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	三、重要会计政策及会计估计-31. 预计负债

附注事项索引说明

预计负债详见附注第三、重要会计政策及会计估计-31. 预计负债。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

山西清众科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“在包含子公司时统称本集团”)为全国中小企业股份转让系统挂牌的股份有限公司。本公司于 2009 年 10 月 23 日经山西转型综合改革示范区市场监督管理局批准设立,取得由山西转型综合改革示范区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 91140100694299886K《企业法人营业执照》。本公司注册地址为山西综合改革示范区唐槐产业园绿廊北街 33 号清众数谷清众大厦 9 层,

总部地址山西综合改革示范区唐槐产业园绿廊北街 33 号清众数谷清众大厦 9 层，业务性质信息传输、软件和信息技术服务业，主要经营活动为软件开发及信息系统集成，本财务报告的批准报出日：2026 年 8 月 26 日。本公司的营业期限：2009 年 10 月 23 日 至 2036 年 10 月 21 日。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司的股本总额为 71,486,667 股。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

5. 重要性标准确定

项目	重要性
重要的应收账款核销、重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过 200 万元的
重要的其他应收款核销、重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过 50 万元的
重要的在建工程	单项金额超过 200 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过 200 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项金额超过 50 万元的
重要联营企业	公司在权益法下确认的联营企业的投资收益占公司上年经审计归属于母公司净利润的 10%(含 10%)以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

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

（2）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，认定为非同一控制下的企业合并。 买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被

购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

（4）投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1）拥有一个以上投资；
- 2）拥有一个以上投资者；
- 3）投资者不是该主体的关联方；
- 4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

（5）合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益

总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）特殊交易会计处理

1）购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2）不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3）处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

4）企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2）该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

（2）金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1）以摊余成本计量的金融资产。
- 2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

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

该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

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

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

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

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

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

- ①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- ②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备

当单项应收票据及应收账款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将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方

各组合预期信用损失率

账龄组合

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

组合名称	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票	不计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与"应收账款"组合划分相同
合并范围内关联方	不计提

5) 应收款项融资

按照三、7 中的描述确认和计量减值。当单项应收款项融资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将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
银行承兑汇票	银行承兑汇票
账龄组合	账龄长短

6) 其他应收款减值。

按照三、7 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
押金、投标保证金组合	一般不计提
合并内关联方组合	一般不计提
账龄组合	除押金、投标保证金组合，合并内关联方组合之外的组合

账龄组合预期信用损失率：

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

7) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的合同资产，账龄自确认之日起计算。

组合名称	确定组合依据
合同资产组合 1	账龄组合

账龄组合预期信用损失率：

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

8) 债权投资、其他债权投资减值

对于债权投资和其他债权投资，本公司根据本公司金融工具减值政策，除购买或源生时已发生信用减值的投资资产之外，公司于每个资产负债表日评估相关投资资产的信用风险自初始确认后是否显著增加，并按照信用风险自初始确认后已显著增加或未显著增加的情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。对于购买或源生时已发生信用减值的投资资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备。

（8）利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产。

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

（1）详见三、11.金融工具附注。

15. 其他应收款

（1）详见三、11.金融工具附注。

16. 存货

（1）存货的类别

存货包括库存商品、在施项目等。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货发出时的成本按个别计价法核算。在施项目按项目归集实际发生的成本，在项目验收后结转项目成本。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，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。库存商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于施工而持有的材料存货，其可变现净值按所施工项目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。

17. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本集团将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（3）详见三、11. 金融工具附注。

18. 持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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。

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。

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

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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

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

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

2) 可收回金额。

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

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19. 债权投资

详见三、11 金融工具附注。

20. 其他债权投资

详见三、11 金融工具附注。

21. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。
- 2）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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3）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。
- 4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

1）成本法后续计量

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，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。

2）权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3）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处理

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。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

4) 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业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，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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。

22. 投资性房地产

（1）如果采用成本计量模式的：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法详见三、25.长期资产减值。

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

23. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

（2）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	0.00	2.5
运输设备	平均年限法	4	0.00	25.00
电子设备	平均年限法	3	0.00	33.33
办公设备	平均年限法	5	0.00	20.00

注：本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

24. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)建造工程在达到预定设计要求，并完成验收；(3)建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程计提资产减值方法见三、25.长期资产减值。

25. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

26. 无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等。无形资产以实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

27. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

28. 长期待摊费用

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

29. 合同负债

（1）合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

30. 职工薪酬

（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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累

积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

1）设定提存计划

公司在职工为其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，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2）设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- ①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- ②设定受益计划存在资产的，公司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，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- ③确定计入当期损益的金额。
- ④确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以

前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

31. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团预计负债按项目在质保期的业务收入的 0.4%计提。

32. 收入

（1）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- ③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定

时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。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，参照本公司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，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

（2）各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括：系统集成、软件开发、运营维护、软件产品、厂房销售等收入。各业务类型具体收

入确认和计量政策如下：

1) 系统集成收入

本集团为从事系统集成业务，主要是根据客户要求外购硬件并进行软硬件集成开发所取得的收入。本集团在系统集成项目安装完成并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

2) 软件开发收入

本集团从事软件开发业务，主要是一项包括需求捕捉、需求分析、设计、实现和测试的系统工程。该类型业务按照合同约定取得合同甲方的验收单表明软件开发完成，即合同履约义务完成后确认收入。

3) 技术运维类收入

本集团从事技术运维业务，主要是根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。该类业务签订的服务合同对服务内容、服务期限、收入总额、收款条件及期限均有明确规定。在整个运维期内，将运维期对应金额按照直线法确认收入。

4) 软件产品收入

本集团从事软件产品业务，主要向客户销售软件产品，以产品交付客户，取得签收凭证后按合同约定金额确认收入。

5) 厂房销售收入

本集团对外销售作为存货核算的厂房，在厂房完工验收、完成交付并由购买方取得控制权时确认销售收入。

33. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

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

34. 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

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

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；用于补偿企业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。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，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。

（4）政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：(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本集团提供贷款的，本集团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本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

35. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

36. 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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人的会计处理方法

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。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，承租人应当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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③承租人发生的初始直接费用；
- ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

5) 租赁负债

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。

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购买选择权时，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时，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。

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- ① 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- ② “借款”的期限，即租赁期；
- ③ “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- ④ “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- ⑤ 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- ① 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- ② 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- ③ 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

- ① 实质固定付款额发生变动；
- ② 担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③ 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④ 购买选择权的评估结果发生变化；
- ⑤ 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

（3）本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1）经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

2）融资租赁会计处理

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

（5）售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融负债的会计处理详见“三、11.金融工具”。

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“本公司作为出租人”的政策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。金融资产的会计处理详见“三、11.金融工具”附注。

37. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

38. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进 项税后的余额计算)	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值的 70%（或租金收入）	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
土地增值税	按转让国有土地使用权、地上建筑物及 其附着物所取得的增值额计算缴纳。	适用四级超率累进税率，增值额未 超过扣除项目金额 50%的部分税 率为 30%；超过 50%未超过 100% 的部分为 40%；超过 100%未超过 200%的部分为 50%；超过 200%的 部分为 60%。

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西清众科技股份有限公司	15%
北京清众神州大数据有限公司	20%
山西清众安信科技有限公司	25%
山西左邻清众科技有限公司	20%
山西清众数字技术有限公司	20%
山西清众智慧城市信息技术有限公司	20%

2. 税收优惠

山西清众科技股份有限公司享受的税收优惠：

本公司取得了山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，认定为高新技术企业，证书编号为 GR202314000223，发证时间 2023 年 12 月 8 日，有效期三年，按相关规定享受 15%的企业所得税税率。

《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税〔2019〕46 号)第三条规定：自 2019 年 1 月 1

日起，纳入产教融合型企业建设培育范围的试点企业，兴办职业教育的投资符合本通知规定的，可按投资额的 30%比例，抵免该企业当年应缴教育费附加和地方教育附加。根据上述规定，本公司享受教育费附加和地方教育费附加减免的优惠政策。

以下税收优惠为子公司北京清众神州大数据有限公司、山西左邻清众科技有限公司、山西清众数字技术有限公司、山西清众智慧城市信息技术有限公司享受：

《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微利企业应纳税所得额不超过 300 万元的部分减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2025 年 12 月 31 日余额、期末余额系 2026 年 6 月 30 日余额、本期发生额系 2026 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，上期发生额系 2025 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,197.27	20,652.11
银行存款	19,898,889.22	35,786,087.68
其他货币资金	1.81	1.81
合计	19,924,088.30	35,806,741.60
其中：存放在境外的款项总额		

其中：受限货币资金如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	1.81	1.81
诉讼冻结		
合计	1.81	1.81

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,087,166.09	27,018,344.03
其中：银行理财	38,087,166.09	27,018,344.03
合计	38,087,166.09	27,018,344.03

3.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	517,836.00	1,202,585.03
商业承兑汇票		
合计	517,836.00	1,202,585.03

(2) 期末公司已质押的应收票据：无

4.应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	72,458,036.90	58,855,546.83
1 至 2 年	35,139,484.88	75,937,097.48
2 至 3 年	57,329,422.33	23,811,463.17
3 至 4 年	26,972,264.96	31,208,144.84
4 至 5 年	26,686,011.53	32,348,911.50
5 年以上	26,128,956.98	29,888,924.01
小计	244,714,177.58	252,050,087.83
减：坏账准备	85,299,575.72	90,495,666.63
合计	159,414,601.86	161,554,421.20

(2) 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的应收账款	2,887,229.90	1.18	2,887,229.90	100.00	0
按组合计提坏账准备的应收账款	241,826,947.68	98.82	82,412,345.82	34.08	159,414,601.86
其中：					
账龄组合	241,826,947.68	98.82	82,412,345.82	34.08	159,414,601.86
合计	244,714,177.58	100.00	85,299,575.72	34.86	159,414,601.86

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的应收账款	2,887,229.90	1.15	2,887,229.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	249,162,857.93	98.85	87,608,436.73	35.16	161,554,421.20
其中：					
账龄组合	249,162,857.93	98.85	87,608,436.73	35.16	161,554,421.20
合计	252,050,087.83	100.00	90,495,666.63	35.90	161,554,421.20

1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海人之云网络科技有限公司	2,887,229.90	2,887,229.90	100.00	预计不可收回
合计	2,887,229.90	2,887,229.90		

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海人之云网络科技有限公司	2,887,229.90	2,887,229.90	100.00	预计不可收回
合计	2,887,229.90	2,887,229.90		

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	72,458,036.90	3,622,901.85	5.00
1 至 2 年	35,139,484.88	3,513,948.49	10.00
2 至 3 年	57,329,422.33	17,198,826.70	30.00
3 至 4 年	26,972,264.96	13,486,132.48	50.00
4 至 5 年	26,686,011.53	21,348,809.22	80.00
5 年以上	23,241,727.08	23,241,727.08	100.00
合计	241,826,947.68	82,412,345.82	-

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	58,855,546.83	2,942,777.34	5.00
1 至 2 年	75,937,097.48	7,593,709.75	10.00
2 至 3 年	23,811,463.16	7,143,438.95	30.00
3 至 4 年	28,320,914.95	14,160,457.48	50.00

4至5年	32,348,911.50	25,879,129.20	80.00
5年以上	29,888,924.01	29,888,924.01	100.00
合计	249,162,857.93	87,608,436.73	-

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	90,495,666.63		5,196,090.91		85,299,575.72
合计	90,495,666.63		5,196,090.91		85,299,575.72

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国联合网络通信有限公司陕西省分公司	28,144,549.40		28,144,549.40	11.15%	1,407,227.47
中国移动通信集团内蒙古有限公司乌兰察布分公司	22,443,300.03		22,443,300.03	8.89%	6,732,990.01
太原云时代技术有限公司	14,620,000.00		14,620,000.00	5.79%	4,386,000.00
阿里云计算有限公司	11,486,499.64		11,486,499.64	4.55%	11,411,860.77
运城职业技术大学	10,014,474.60		10,014,474.60	3.97%	1,001,447.46
合计	86,708,823.67	-	86,708,823.67	34.36%	24,939,525.71

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	957,911.00	2,793,421.80
合计	957,911.00	2,793,421.80

(2) 按坏账计提方法分类披露：本公司年末应收款项融资均为银行承兑汇票，回收风险小，不计提坏账。

6. 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	6,075,232.74	100.00	1,483,627.26	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	6,075,232.74	100.00	1,483,627.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
陕西云创网络科技股份有限公司	1,671,606.00	27.52
慧影医疗科技（北京）股份有限公司	1,482,690.00	24.41
浙江万胜智能科技股份有限公司	535,000.00	8.81
山西中清电子商务有限公司	478,700.00	7.88
山西汉华光电科技有限公司	382,413.00	6.29
合计	4,550,409.00	74.91

7. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,170,452.57	2,709,907.00
合计	3,170,452.57	2,709,907.00

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,210,114.33	724,591.42
1 至 2 年	28,526.00	20,593.79
2 至 3 年	2,598,465.90	2,427,229.60
3 至 4 年		489,200.00

4 至 5 年	692,200.00	203,000.00
5 年以上	135,924.58	113,070.00
小计	4,665,230.81	3,977,684.81
减：坏账准备	1,494,778.24	1,267,777.81
合计	3,170,452.57	2,709,907.00

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	962,152.82	354,945.97
履约保证金	3,203,325.50	3,450,237.53
往来款	38,134.31	45,830.73
投标保证金	425,693.60	112,246.00
押金	35,924.58	14,424.58
小计	4,665,230.81	3,977,684.81
减：坏账准备	1,494,778.24	1,267,777.81
合计	3,170,452.57	2,709,907.00

3) 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	4,665,230.81	100.00	1,494,778.24	32.04	3,170,452.57
其中：					
账龄计提法	4,591,709.23	98.42	1,494,778.24	32.55	3,096,930.99
押金、投标保证金组合	73,521.58	1.58	-	-	73,521.58
合计	4,665,230.81	100.00	1,494,778.24	32.04	3,170,452.57

(续)

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					
按组合计提坏账准备	3,977,684.81	100.00	1,267,777.81	31.87	2,709,907.00
其中：					
账龄计提法	3,851,014.23	96.82	1,267,777.81	32.92	2,583,236.42
押金、投标保证金组合	126,670.58	3.18			126,670.58
合计	3,977,684.81	100.00	1,267,777.81	31.87	2,709,907.00

① 组合计提项目：账龄组合法

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,172,517.33	58,625.87	5.00
1-2 年	28,526.00	2,852.60	10.00
2-3 年	2,598,465.90	779,539.77	30.00
3-4 年	-		50.00
4-5 年	692,200.00	553,760.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	4,591,709.23	1,494,778.24	-

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	610,990.84	30,549.55	5.00
1-2 年	20,593.79	2,059.38	10.00
2-3 年	2,427,229.60	728,168.88	30.00
3-4 年	489,200.00	244,600.00	50.00
4-5 年	203,000.00	162,400.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	3,851,014.23	1,267,777.81	-

② 组合计提项目：押金、投标保证金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、投标保证金组合	73,521.58	-	-

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、投标保证金组合	126,670.58	-	-

4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	1,267,777.81			1,267,777.81
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	227,000.43			227,000.43
本期转回				
本期转销				
其他变动				
2026 年 06 月 30 日余额	1,494,778.24			1,494,778.24

(续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2025 年 1 月 1 日余额	755,383.65			755,383.65
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	534,944.16			534,944.16
本期转回				
本期转销	22,550.00			22,550.00
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,267,777.81			1,267,777.81

5) 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,267,777.81	227,000.43			1,494,778.24
合计	1,267,777.81	227,000.43			1,494,778.24

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

6) 本期实际核销的其他应收款情况

无

7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比	坏账准备期末余额

				例%	
河津市工业信息化和科技局	履约保证金	1,950,000.00	2-3 年	41.80%	585,000.00
山西数字政府建设运营有限公司	履约保证金	692,200.00	4-5 年	14.84%	553,760.00
牛俊林	备用金	343,475.71	1 年以内	7.36%	17,173.79
山西三益科技有限公司	履约保证金	206,462.30	2-3 年	4.43%	61,938.69
中共山西省委讲师团	履约保证金	127,327.20	1 年以内	2.73%	6,366.36
合计		3,319,465.21		71.15%	1,224,238.84

8. 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 / 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 / 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	643,437.76		643,437.76	671,756.34		671,756.34
合同履约成本	17,096,588.77		17,096,588.77	11,739,817.12		11,739,817.12
合计	17,740,026.53		17,740,026.53	12,411,573.46		12,411,573.46

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备:

无

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	5,152,824.42	257,641.22	4,895,183.20	8,127,748.86	595,921.93	7,531,826.93
合计	5,152,824.42	257,641.22	4,895,183.20	8,127,748.86	595,921.93	7,531,826.93

(2) 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	5,152,824.42	100.00	257,641.22	5.00	4,895,183.20
其中：					
账龄组合	5,152,824.42	100.00	257,641.22	5.00	4,895,183.20
合计	5,152,824.42	100.00	257,641.22	5.00	4,895,183.20

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	8,127,748.86	100.00	595,921.93	7.33	7,531,826.93
其中：					
账龄组合	8,127,748.86	100.00	595,921.93	7.33	7,531,826.93
合计	8,127,748.86	100.00	595,921.93	7.33	7,531,826.93

①组合计提项目：账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,152,824.42	257,641.22	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
4-5 年			
5 年以上			
合计	5,152,824.42	257,641.22	-

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,821,645.03	291,082.24	5.00
1-2 年	2,119,870.58	211,987.06	10.00
2-3 年	1,320.00	396.00	30.00

3-4 年	184,913.25	92,456.63	50.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	8,127,748.86	595,921.93	-

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转销 / 核销	原因
合同资产减值准备	-338,280.71		质保期限到期
合计	-338,280.71		

10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的质保金	971,496.73	
合计	971,496.73	

11. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,152,412.65	1,510,079.12
待认证进项税额	5,447,764.70	6,672,420.62
预缴税费	31,135.24	31,137.34
房租及物业费	118,176.97	59,748.45
合计	6,749,489.56	8,273,385.53

12. 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						
对联营、合营企业投资	3,730,188.20		3,730,188.20	3,878,388.86		3,878,388.86
合计	3,730,188.20		3,730,188.20	3,878,388.86		3,878,388.86

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
山西省物联网行业技术中心（有限公司）	76,975.45			-1586.65						75,388.80	
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	954,698.79			-165.28						954,533.51	
乌兰察布市惠众智慧城市科技有限公司	2,741,008.76			-40,742.87						2,700,265.89	
清源东创循环经济科技	105,705.86		35,866.37	-69,839.49							

发展（北京） 有限公司											
小计	3,878,388.86		35,866.37	-112,334.29						3,730,188.20	
合计	3,878,388.86		35,866.37	-112,334.29						3,730,188.20	

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	128,304,568.30	9,622,559.97	137,927,128.27
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程/无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 期末余额	128,304,568.30	9,622,559.97	137,927,128.27
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,673,011.84	1,234,895.02	3,907,906.86
2. 本期增加金额	1,142,356.30	527,753.03	1,670,109.33
(1) 计提或摊销	1,142,356.30	527,753.03	1,670,109.33
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 期末余额	3,815,368.14	1,762,648.05	5,578,016.19
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	124,489,200.16	7,859,911.92	132,349,112.08
2. 期初账面价值	125,631,556.46	8,387,664.95	134,019,221.41

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：截至 2026 年 6 月 30 日，本公司持有的清众产业园区坐落于山西转型综合改革示范区唐槐产业园绿廊北街 33 号，账面价值 124,489,200.16 元，该资产因项目竣工备案手续尚未完成，暂未取得不动产权证书。截至本财务报告批准报出日，该项资产产权证书办理工作有序推进，预计 2026 年完成办理，办证不存在实质性障碍。

14. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,812,981.66	23,321,075.18
固定资产清理		
合计	22,812,981.66	23,321,075.18

(2) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	319,194.69	4,283,445.06	1,164,419.19	22,254,546.50	28,021,605.44
2.本期增加金额		7,963.89	36,180.00		44,143.89
(1) 购置		7,963.89	36,180.00		44,143.89
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	319,194.69	4,291,408.95	1,200,599.19	22,254,546.50	28,065,749.33
二、累计折旧					
1.期初余额	312,544.83	3,177,536.20	746,812.84	463,636.39	4,700,530.26
2.本期增加金额	6,649.86	213,624.65	54,166.20	277,796.70	552,237.41
(1) 计提	6,649.86	213,624.65	54,166.20	277,796.70	552,237.41
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	319,194.69	3,391,160.85	800,979.04	741,433.09	5,252,767.67
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	0.00	900,248.10	399,620.15	21,513,113.41	22,812,981.66
2.期初账面价值	6,649.86	1,105,908.86	417,606.35	21,790,910.11	23,321,075.18

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	21,513,113.41	竣工备案尚未完成
合计	21,513,113.41	

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利及专有技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,735,122.26	276,464.08	102,000.00	2,113,586.34
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	1,735,122.26	276,464.08	102,000.00	2,113,586.34
二、累计摊销				
1.期初余额	222,673.98	157,032.95	56,100.00	435,806.93
2.本期增加金额	17,335.30	13,823.22	5,100.00	36,258.52
(1) 计提	17,335.30	13,823.22	5,100.00	36,258.52
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.期末余额	240,009.28	170,856.17	61,200.00	472,065.45
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				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,495,112.98	105,607.91	40,800.00	1,641,520.89
2.期初账面价值	1,512,448.28	119,431.13	45,900.00	1,677,779.41

(2) 未办妥使用权证的无形资产情况：无。

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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	87,347,386.03	13,284,818.52	92,359,337.83	14,049,682.58
递延收益			1,000,000.00	150,000.00
预计负债	357,680.22	54,389.59	357,865.54	54,417.39
合计	87,705,066.25	13,339,208.11	93,717,203.37	14,254,099.97

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	218,344.03	40,733.18	218,344.03	40,733.18
使用权资产				
合计	218,344.03	40,733.18	218,344.03	40,733.18

17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年后到期的质保金	1,207,088.25	
合计	1,207,088.25	

18. 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限情况
	账面余额	账面价值	
货币资金	1.81	1.81	保函保证金

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	23,129,374.93	24,485,892.49
信用借款	3,841,900.07	3,841,900.07
合计	26,971,275.00	28,327,792.56

20.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	142,918,313.10	146,954,303.28
工程款	62,990,757.01	64,302,210.23
合计	205,909,070.11	211,256,513.51

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
太原第一建筑工程集团有限公司	58,375,759.13	未结算
北京亿阳信通科技有限公司	16,813,113.21	未结算
阿里云飞天(西安)云计算技术有限公司	13,660,504.17	未结算
山西中淳科技开发有限公司	11,098,316.36	未结算
山西蓝凌软件开发有限公司	2,550,966.04	未结算
合计	102,498,658.91	

21.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	9,965,994.91	8,900,284.96
合计	9,965,994.91	8,900,284.96

22.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	1,775,509.35	9,729,449.08	10,150,919.52	1,354,038.91
二、离职后福利-设定提存计划		789,062.18	789,062.18	
三、辞退福利		393,650.00	393,650.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,775,509.35	10,912,161.26	11,333,631.70	1,354,038.91

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,414,652.30	8,764,847.51	9,065,994.98	1,113,504.83
2、职工福利费		109,130.29	109,130.29	
3、社会保险费		404,113.18	404,113.18	

其中：医疗保险费		372,163.56	372,163.56	
工伤保险费		31,949.62	31,949.62	
其他				
4、住房公积金		290,718.00	290,718.00	
5、工会经费和职工教育经费	360,857.05	160,640.10	280,963.07	240,534.08
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	1,775,509.35	9,729,449.0	10,150,919.52	1,354,038.91

(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		737,136.64	737,136.64	
2、失业保险费		51,925.54	51,925.54	
3、企业年金缴费				
合计		789,062.18	789,062.18	

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	614,865.41	102,226.73
企业所得税	-	24,006.75
城市维护建设税	43,040.58	7,155.87
个人所得税	59,587.34	62,509.84
教育费附加	-	3,066.80
印花税	39,293.83	107,205.99
地方教育费附加	-	2,044.53
土地增值税	529,671.37	529,671.37
合计	1,286,458.53	837,887.88

24. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,722,375.52	1,984,620.49
合计	2,722,375.52	1,984,620.49

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,040,000.00	1,426,000.00
代扣个人部分保险及公积金	31,880.35	23,475.29
个人报销款	417,828.53	162,366.74
往来款	533,300.00	
其他	699,366.64	372,778.46
合计	2,722,375.52	1,984,620.49

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款	1,234,361.11	1,234,361.11
合计	1,234,361.11	1,234,361.11

26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	663,480.12	564,049.18
不能终止确认的票据	-	1,040,942.28
不能终止确认的应收账款	-	1,264,404.00
合计	663,480.12	2,869,395.46

27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	357,680.22	357,865.54	产品质量保证费用
合 计	357,680.22	357,865.54	

其他说明：公司按在质保期营业收入的 0.4%提产品质量保证费用。

28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,000,000.00		1,000,000.00	-	
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	-	

29.股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公 积 金 转 股	其他	小计	
股份总数	71,486,667.00						71,486,667.00

30.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	42,307,321.38			42,307,321.38
国有独享资本公积				
其他资本公积				
合计	42,307,321.38			42,307,321.38

31.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	9,542,511.12			9,542,511.12
合计	9,542,511.12			9,542,511.12

32.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	56,014,935.13	74,629,711.22
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	56,014,935.13	74,629,711.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,726,681.53	-18,614,776.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	59,741,616.66	56,014,935.13

33.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,699,392.65	33,427,109.95	61,317,400.77	41,749,192.12
其他业务	259,470.39	1,716,701.59		
合计	45,958,863.04	35,143,811.54	61,317,400.77	41,749,192.12

34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50,123.92	179,775.26
教育费附加	21,506.54	77,547.89
地方教育费附加	14,337.70	51,698.61
房产税	264,594.06	
土地使用税	18,610.87	
印花税		25.00
合计	369,173.09	309,046.76

35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,216,540.80	1,575,602.45
交通差旅费	337,219.94	536,294.79
租赁费	40,479.21	94,141.80
招待费	386,650.21	287,882.37
办公费	164,203.62	59,993.68
招标服务费	68,303.25	128,168.84
折旧费	47,771.71	19,328.07
维修费	-	6,767.00
其他	10,179.62	-
合计	2,271,348.36	2,708,179.00

36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,741,546.80	4,405,482.98
办公费	390,244.78	329,566.68
中介机构费	184,618.24	365,104.35
业务招待费	51,221.37	302,458.10
交通费	76,896.49	148,407.14
差旅费	19,912.69	35,689.62
折旧费	48,734.91	19,927.61
无形资产摊销	19,013.02	154,919.76
通讯费	1,315.40	1,000.00
租赁费	89,282.62	120,456.78
保密部门费用	3,900.00	5,650.00
业务宣传费		-
使用权资产累计折旧	186,284.72	
其他	131,951.59	97,265.58
合计	6,944,922.63	5,985,928.60

37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工支出	2,649,287.22	3,526,797.06
技术服务费	4,633,553.73	4,838,451.74
折旧费用	176,764.62	47,634.37
摊销费用	90,926.11	264,491.93
其他费用	15,667.29	95,214.29
合计	7,566,198.97	8,772,589.39

38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	352,403.19	556,781.58
减：利息收入	7,634.28	14,942.35
加：其他支出	60,378.06	54,762.61
合计	405,146.97	596,601.84

39. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	6,245,000.00	3,660,546.54
税款减免	9,939.30	
个税手续费返还	5,020.14	5,857.98
合计	6,259,959.44	3,666,404.52

40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-112,334.29	-42,982.02
交易性金融资产在持有期间的投资收益	222,752.14	222,262.21
债务重组形成的投资收益		
合计	110,417.85	179,280.19

41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	4,969,090.48	1,402,443.82
合计	4,969,090.48	1,402,443.82

42 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	42,889.86	40,487.72
合计	42,889.86	40,487.72

43. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计		
其中：固定资产报废利得		
政府补助		
违约赔偿收入		
保险赔偿收入		
其他	4,454.59	70,596.90
合计	4,454.59	70,596.90

44. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非公益性捐赠支出		
赔偿金、违约金及罚款支出		
诉讼费用		
其他	3,500.00	71,425.08
合计	3,500.00	71,425.08

45. 所得税费用

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	914,892.17	622,692.77
合计	914,892.17	622,692.77

46. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,245,000.00	2,253,792.79
利息收入	7,634.28	14,942.35
收回保证金及备用金还款	3,704,531.68	20,726,816.50
合计	8,957,165.96	22,995,551.64

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,994,454.23	3,794,924.90
支付保证金及备用金借款	4,240,853.84	4,724,750.61
合计	7,235,308.07	8,519,675.51

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	149,093.45	306,268.54
合计	149,093.45	306,268.54

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,726,681.53	5,860,958.36
加: 资产减值准备	-4,969,090.48	-1,402,443.82
信用减值损失	-42,889.86	-40,487.72
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	2,222,346.74	88,143.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	36,258.52	154,919.76
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	412,781.35	556,781.58
投资损失(收益以“—”号填列)	-110,417.85	-179,280.19
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	914,891.86	633,567.50
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		-10,874.73
存货的减少(增加以“—”号填列)	-5,328,453.07	5,778,821.50
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,163,704.53	8,968,395.13
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	7,865,865.78	3,097,159.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,435,730.01	23,505,660.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,924,086.49	37,459,542.88
减：现金的期初余额	38,497,400.34	76,512,136.07
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	-18,573,313.85	-39,052,593.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	19,924,086.49	37,459,542.88
其中：库存现金	25,197.27	84,556.92
可随时用于支付的银行存款	19,898,889.22	37,374,985.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,924,086.49	37,459,542.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工支出	2,649,287.22	3,526,797.06
技术服务费	4,633,553.73	4,838,451.74
折旧费用	176,764.62	47,634.37
摊销费用	90,926.11	264,491.93
其他费用	15,667.29	95,214.29
合计	7,566,198.97	8,772,589.39
其中：费用化研发支出	7,566,198.97	8,772,589.39

七、合并范围的变更

新增陕西云栖智能科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
山西清众安信科技有限公司	山西	6000 万	山西太原	房地产	100.00		投资设立
北京清众神州大数据有限公司	北京	1000 万	北京海淀	软件开发	100.00		投资设立
山西清众智慧城市信息技术有限公司	山西	1000 万	山西晋城	软件开发	100.00		投资设立
山西清众数字技术有限公司	山西	1000 万	山西阳泉	软件开发	100.00		投资设立
山西清众数谷运营管理有限公司	山西	200 万	山西太原	商务服务	100.00		投资设立
山西清众能源大数据科技有限公司	山西	200 万	山西太原	软件开发	100.00		投资设立
陕西云栖智能科技有限公司	陕西	1000 万	陕西西安	软件开发	65.00		投资设立

其他说明：截止 2026 年 6 月 30 日，本公司未对山西清众数谷运营管理有限公司进行实缴出资，且未正式运营。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
山西省物联网行业技术中心		
投资账面价值合计	75,388.80	76,975.45
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,586.65	-887.50
净利润	-6,898.49	-3,858.68
其他综合收益		
综合收益总额	-6,898.49	-3,858.68
联营企业：		
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司		
账面价值合计	954,533.51	954,698.79
下列各项按持股比例计算的合计数	-165.28	1,234.12
净利润	-826.39	6,170.58
其他综合收益		
综合收益总额	-826.39	6,170.58

联营企业：		
乌兰察布市惠众智慧城市科技有限公司		
账面价值合计	2,700,265.89	2,741,008.76
下列各项按持股比例计算的合计数	-40,742.87	-71,392.10
净利润	-679,047.75	-1,189,868.33
其他综合收益		
综合收益总额	-679,047.75	-1,189,868.33
联营企业：		
清源东创循环经济技术发展（北京）有限公司		
账面价值合计	0.00	105,705.86
下列各项按持股比例计算的合计数	105,705.86	-119,294.14
净利润	-140,484.86	-265,098.09
其他综合收益		
综合收益总额	-140,484.86	-265,098.09
联营企业：		
山西云栖产业园管理有限公司	0.00	0.00
账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
山西诚誉数智科技有限公司	0.00	0.00
账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		

九、政府补助

详见附注五、28 递延收益、39 其他收益中。

十、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具包括：本公司的主要金融工具包括交易性金融资产，应收及其他应收款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。

1. 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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

合并资产负债表中已确认的应收款项的账面金额；为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：86,708,823.67 元。

2. 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

集团主要资金来源为经营收入，同时以银行借款补充流动资金需求，本集团在银行的信誉良好，能够及时融通资金以规避可能的资金短缺风险。同时，本集团所承担的流动风险已经大为降低，对本集团的经营不构成重大影响。

本集团持有的主要金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	3-5 年	5 年以上	合计
金融资产：					
货币资金	19,924,088.30				19,924,088.30
应收账款	244,714,177.58				244,714,177.58

金融负债：					
短期借款	26,971,275.00				26,971,275.00
应付账款	205,909,070.11				205,909,070.11
一年内到期的非流动负债	1,234,361.11				1,234,361.11

3. 市场风险

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

（1）汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，无外币结算业务。

（2）利率风险

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

本公司的借款利率情况：本集团的利率风险产生于银行借款、非金融机构借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2026 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 1,234,361.11 元(2025 年 12 月 31 日：1,234,361.11 元)以及人民币计价的浮动利率借款合同，金额为 26,971,275.00 元(2025 年 12 月 31 日：28,327,792.56 元)。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

十一、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）以公允价值计量且变动计入当				

期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
（1）债务工具投资	38,087,166.09			38,087,166.09
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（二）应收款项融资		957,911.00		957,911.00

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量项目主要为在活跃市场交易的理财产品。其资产负债表日的公允价值，依据相关金融机构提供的理财产品单位净值确定。

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

4.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

控股股东	持股金额	持股比例(%)
王庆生	33,785,000.00	47.26

本公司最终控制方是王庆生。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1.

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、2.

4. 其他关联方情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
董监高	本公司高级管理人员
阿里云计算有限公司	对公司具有重大影响的企业
阿里巴巴云计算(北京)有限公司	对公司具有重大影响的企业
阿里云飞天（西安）云计算有限公司	对公司具有重大影响的企业

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
阿里云计算有限公司	采购商品/接受劳务	573,228.43	
阿里云飞天（西安）云计算有限公司	采购商品/接受劳务	1,967,124.92	19,444,898.84
合计		2,540,353.35	19,444,898.84

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
阿里云计算有限公司	销售商品/提供劳务	485,557.82	219,948.11
阿里云飞天（西安）云计算有限公司	销售商品/提供劳务	432,861.43	424,528.30
合计		918,419.25	644,476.41

（3）关联租赁情况

1）本公司作为出租方

关联租赁情况说明：2026 年，本公司因经营需要向关联方王庆生、郝奇杰承租个人车辆，车辆分别为奔驰 S350、奥迪 A6L，租期一年，租车费用均为 0 元/月，仅报销车辆使用期间的燃油费、过路费、保险费、维修费等必要费用。

（3）关联担保情况

1）本公司作为被担保方

2026 年 3 月 24 日，本公司与兴业银行股份有限公司太原分行签订编号为兴银晋（流资）2026-朝阳-001 号《流动资金借款合同》；公司控股股东、董事长王庆生与兴业银行股份有限公司太原分行签订编号为兴银晋（最高保）2026-朝阳-001 号的《最高额保证合同》，王庆生配偶程丽平与兴业银行股份有限公司太原分行签订编号为兴银晋（最高保）2026-朝阳-002 号的《最高额保证合同》为该笔借款提供最高额保证担保。截至 2026 年 6 月 30 日，该合同下借款本金余额为 8,000,000.00 元。

2025 年 8 月 18 日，山西清众科技股份有限公司与招商银行股份有限公司太原分行签订编号为 351XY250818T000011 号《授信协议》；2025 年 8 月 18 日，公司控股股东、董事长王庆生与招商银行股份有限公司太原分行签订编号为 351XY250818T00001102 号《最高额不可撤销担保书》，王庆生配偶程丽平与招商银行股份有限公司太原分行签订编号为 351XY250818T00001101 号《最高额不可撤销担保书》；截至 2026 年 6 月 30 日，该合同下借款本金余额为 8,658,275.00 元。

2025 年 9 月 15 日，本公司与中国银行股份有限公司太原漪汾支行签订编号为漪汾 2025 年 QZKJ 授字 01 号《授信额度协议》；2025 年 9 月 15 日，公司控股股东、董事长王庆生及其配偶程丽平与中国银行股份有限公司太原漪汾支行签订编号为漪汾-2025 年 QZKJ 流保字 01 号《最高额保证合同》，郝奇杰及其配偶刘亚心与中国银行股份有限公司太原漪汾支行签订编号为漪汾-2025 年 QZKJ 流保字 02 号《最高额保证合同》，为该授信项下借款提供最高额保证担保。截至 2026 年 6 月 30 日，该合同下借款本金余额为 363,000.00 元。

2026 年 3 月 6 日，山西清众科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司太原迎宾路支行签订的编号为 0050200019-2026 年(北营)字 00450 号《经营快贷借款合同》,本期提款 4,990,000.00 元 ;山西清众科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司太原迎宾路支行签订的编号为 0050200019-2026 年(北营)字 00451 号《经营快贷借款合同》,本期提款 4,960,000.00 元 。

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	乌兰察布市惠众智慧城市科技有限公司	400,200.00	200,100.00	500,000.00	250,000.00
应收账款	阿里云计算有限公司	14,306,785.54	12,834,506.65	18,160,567.30	16,701,985.52
其应收款	阿里云计算有限公司	6,000.00		6,000.00	
应收账款	阿里云飞天（西安）云计算技术有限公司	101,001.00	5050.05	173,144.57	8,657.23

（2）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	阿里巴巴云计算(北京)有限公司	1,865,494.00	1,865,494.00
应付账款	阿里云计算有限公司	2,097,188.12	3,694,947.76
合同负债	阿里云计算有限公司	133,863.07	185,026.42
应付账款	阿里云飞天（西安）云计算有限公	13,660,504.17	15,146,342.69

	司		
--	---	--	--

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司作为申请人，由银行开具的未履行完毕不可撤销信用证情况如下：

序号	受益人	币种	信用证金额	到期日	未使用金额
1	山西金祥云科技有限公司	人民币	800,000.00	2026/9/27	800,000.00
2	山西中淳科技开发有限公司	人民币	289,750.00	2026/9/27	289,750.00
3	山西中淳科技开发有限公司	人民币	450,000.00	2026/9/27	450,000.00
4	北京赛唯莱特科技有限公司	人民币	966,000.00	2026/10/13	966,000.00
	合计		2,505,750.00		2,505,750.00

2. 或有事项

（1）诉讼事项

本公司与上海人之云网络科技有限公司于 2021 年 12 月 15 日签订了《山西清众云通信资源采购合同》，约定向本公司采购“三网合一物流通知短信”的云通信服务，结算价格为 2.15 分/条，约定合同有效期为 2021 年 12 月 15 日至 2022 年 1 月 31 日。案涉合同签订后，实际采购前述服务至 2022 年 4 月。根据后台系统显示，2021 年 12 月至 2022 年 4 月期间，本公司向人之云网络完成的短信服务合计 4,181,783.99 元。截止 2023 年 3 月 27 日，人之云网络 2,887,229.89 元未支付，本公司将其诉至山西省太原市小店区人民法院。2023 年 10 月 12 日，法院判决人之云网络支付剩余款项；2024 年 1 月 26 日，太原市小店区人民法院对其进行首次执行，首次执行未回款，本公司已将实控人追加为连带执行人，目前正在与对方进行调解中。2025 年 11 月 20 日，小店区人民法院作出《民事裁定书》，同意将上海人之云网络科技有限公司的控股股东追加为该案件被执行人，并要求其在未缴纳出资的 990 万元范围内对本案件债务承担责任。

（2）其他公司为本公司提供的担保

2026 年 3 月 6 日，本公司与中国工商银行股份有限公司太原迎宾路支行签订编号为 0050200019-2026 年（北营）字 00450 号《经营快贷借款合同》；2026 年 3 月 6 日，山西省融资担保有限公司与中国工商银行股份有限公司太原迎宾路支行签订编号为 0050200019-2026 年北营(保)字 0001 号担保合同，为该笔借款提供担保。截至 2026 年 6 月 30 日，该合同下借款本金余额为 4,990,000.00 元。

2026 年 3 月 6 日，本公司与中国工商银行股份有限公司太原迎宾路支行签订编号为 0050200019-2026 年（北营）字 00451 号《经营快贷借款合同》；2025 年 3 月 18 日，山西省融资担保有限公司与中国工商银行股份有限公司太原迎宾路支行签订编号为 0050200019-2026 年北营(保)字 0001 号担保合同，为该笔借款提供担保。截至 2026 年 6 月 30 日，该合同下借款本金余额为 4,960,000.00 元。

截至 2026 年 6 月 30 日，招商银行为本公司提供保函方式担保，担保合同编号为 351DB25121000033，担保金额人民币 118,000.00 元，担保到期日为 2027 年 11 月 28 日。截至报告期末，该担保事项正常履行，未发生担保代偿情形。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2026 年 8 月 25 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他事项

截至本财务报表签发日 2026 年 8 月 25 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	67,094,719.14	51,027,592.83
1 至 2 年	31,493,683.88	74,322,509.09
2 至 3 年	57,141,322.33	23,539,783.17
3 至 4 年	28,029,184.96	32,265,064.84
4 至 5 年	26,128,543.93	31,791,443.90
5 年以上	26,128,956.98	29,888,924.01
小计	236,016,411.22	242,835,317.84
减：坏账准备	82,346,554.45	87,367,460.81
合计	153,669,856.77	155,467,857.03

(2) 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的应收 账款	2,887,229.90	1.22	2,887,229.90	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收 账款	233,129,181.32	98.78	79,459,324.55	33.43	153,669,856.77
其中：					-
账龄组合	229,786,242.32	97.36	79,459,324.55	33.90	150,326,917.77
合并范围内关联方组合	3,342,939.00	1.42			3,342,939.00

合计	236,016,411.22	100.00	82,346,554.45	34.22	153,669,856.77
----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

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的应收账款	2,887,229.90	1.19	2,887,229.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	239,948,087.94	98.81	84,480,230.91	35.21	155,467,857.03
其中：					
账龄组合	234,305,148.94	96.49	84,480,230.91	36.06	149,824,918.03
合并范围内关联方组合	5,642,939.00	2.32			5,642,939.00
合计	242,835,317.84	100.00	87,367,460.81	35.98	155,467,857.03

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海人之云网络科技有限公司	2,887,229.90	2,887,229.90	100.00	预计无法收回
合计	2,887,229.90	2,887,229.90	100.00	

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海人之云网络科技有限公司	2,887,229.90	2,887,229.90	100.00	预计无法收回
合计	2,887,229.90	2,887,229.90	100.00	

② 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	67,094,719.14	3,354,735.96	5.00
1 至 2 年	31,493,683.88	3,149,368.39	10.00
2 至 3 年	57,141,322.33	17,142,396.70	30.00
3 至 4 年	26,935,784.96	13,467,892.48	50.00
4 至 5 年	23,879,004.93	19,103,203.94	80.00
5 年以上	23,241,727.08	23,241,727.08	100.00
合计	229,786,242.32	79,459,324.55	-

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%

1 年以内	51,027,592.83	2,551,379.64	5.00
1 至 2 年	72,022,509.09	7,202,250.91	10.00
2 至 3 年	23,539,783.16	7,061,934.95	30.00
3 至 4 年	28,284,434.95	14,142,217.48	50.00
4 至 5 年	29,541,904.90	23,633,523.92	80.00
5 年以上	29,888,924.01	29,888,924.01	100.00
合计	234,305,148.94	84,480,230.91	-

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	87,367,460.81		5,020,906.36		82,346,554.45
合计	87,367,460.81		5,020,906.36		82,346,554.45

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团内蒙古有限公司乌兰察布分公司	28,144,549.40		28,144,549.40	11.55	1,407,227.47
中国联合网络通信有限公司陕西省分公司	22,443,300.03		22,443,300.03	9.21	2,244,330.00
阿里云计算有限公司	14,620,000.00		14,620,000.00	6.00	1,462,000.00
太原云时代技术有限公司	11,486,499.64		11,486,499.64	4.71	11,411,860.77
晋城市云祥大数据科技运营有限公司	10,014,474.60		10,014,474.60	4.11	1,001,447.46
合计	86,708,823.67		86,708,823.67	35.59	17,526,865.70

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	61,199,593.62	63,747,400.48
合计	61,199,593.62	63,747,400.48

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,572,303.81	38,705,853.38
1 至 2 年	28,526.00	22,639,023.79
2 至 3 年	2,172,772.30	2,736,203.86
3 至 4 年	-	489,200.00
4 至 5 年	692,200.00	203,000.00
5 年以上	100,000.00	113,070.00
小计	62,565,802.11	64,886,351.03
减：坏账准备	1,366,208.49	1,138,950.55
合计	61,199,593.62	63,747,400.48

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	987,053.82	354,945.97
质保金、履约保证金	3,203,325.50	3,027,973.20
往来款	58,362,352.79	61,382,115.86
投标保证金		108,246.00
押金	13,070.00	13,070.00
小计	62,565,802.11	64,886,351.03
减：坏账准备	1,366,208.49	1,138,950.55
合计	61,199,593.62	63,747,400.48

3) 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	62,565,802.11	100.00	1,366,208.49	2.18	61,199,593.62
其中：					

账龄计提法	4,148,782.32	6.63	1,366,208.49	32.93	4,148,782.32
其他组合	58,417,019.79	93.37			58,417,019.79
合计	62,565,802.11	100.00	1,366,208.49	2.18	62,565,802.11

(续)

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					
按组合计提坏账准备	64,886,351.03	100.00	1,138,950.55	1.76	63,747,400.48
其中：					
账龄计提法	3,402,937.17	5.24	1,138,950.55	33.47	2,263,986.62
其他组合	61,483,413.86	94.76			61,483,413.86
合计	64,886,351.03	100.00	1,138,950.55	1.76	63,747,400.48

① 组合计提项目: 账龄组合法

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,155,284.02	57,764.20	5.00
1-2 年	28,526.00	2,852.60	10.00
2-3 年	2,172,772.30	651,831.69	30.00
3-4 年	-		50.00
4-5 年	692,200.00	553,760.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	4,148,782.32	1,366,208.49	

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	588,607.38	29,430.37	5.00
1-2 年	20,593.79	2,059.38	10.00
2-3 年	2,001,536.00	600,460.80	30.00
3-4 年	489,200.00	244,600.00	50.00
4-5 年	203,000.00	162,400.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	3,402,937.17	1,138,950.55	

② 组合计提项目: 其他组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、投标保证金组合	54,667.00		

关联方往来	58,362,352.79		
合计	58,417,019.79	-	-

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、投标保证金组合	125,316.00		
关联方往来	61,358,097.86		
合计	61,483,413.86	-	-

4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	1,138,950.55			1,138,950.55
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	227,257.94			227,257.94
本期转回				
本期转销				
其他变动				
2026 年 12 月 31 日余额	1,366,208.49			1,366,208.49

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	711,642.86			711,642.86
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	449,857.69			449,857.69
本期转回				
本期转销	22,550.00			22,550.00

其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,138,950.55			1,138,950.55

5) 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,138,950.55	227,257.94			1,366,208.49
合计	1,138,950.55	227,257.94			1,366,208.49

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
山西清众安信科技有限公司	往来款	58,362,352.79	1 年以内 35,009,254.93 1-2 年 22,618,430.00 2-3 年 734,667.86	93.28	
河津市工业信息化和科技局	履约保证金	1,950,000.00	2-3 年	3.12	585,000.00
山西数字政府建设运营有限公司	履约保证金	692,200.00	4-5 年	1.11	553,760.00
山西三益科技有限公司	履约保证金	206,462.30	2-3 年	0.33	61,938.69
钉钉（中国）信息技术有限公司	履约保证金	100,000.00	5 年以上	0.16	100,000.00
合计		61,311,015.09		97.99	1,098,366.36

3. 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	72,875,000.00		72,875,000.00	72,550,000.00		72,550,000.00
对联营、合营企业投资	3,730,188.20		3,730,188.20	3,878,388.86		3,878,388.86
合计	76,605,188.20		76,605,188.20	76,428,388.86		76,428,388.86

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山西清众能源大数据科技有限公司	100,000.00						100,000.00	
北京清众神州大数据有限公司	2,800,000.00						2,800,000.00	
山西清众安信科技有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
山西清众智慧城市信息技术有限公司	9,150,000.00						9,150,000.00	
山西清众数字技术有限公司	500,000.00						500,000.00	
陕西云栖智能科技有限公司			325,000.00				325,000.00	
合计	72,550,000.00		325,000.00				72,875,000.00	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
1.合营企业											
小计											
2.联营企业											
山西省物联网 行业技术中心 (有限公司)	76,975.45			-1,586.65						75,388.80	
山西云时代智 慧城市联合创 新技术有限公 司	954,698.79			-165.28						954,533.51	
乌兰察布市惠 众智慧城市科 技有限公司	2,741,008.76			-40,742.87						2,700,265.89	
清源东创循环 经济科技发展 (北京)有限公 司	105,705.86		35,866.37	-69,839.49						0.00	
小计	3,878,388.86		35,866.37	-112,334.29						3,730,188.20	
合计	3,878,388.86		35,866.37	-112,334.29						3,730,188.20	

山西清众科技股份有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,692,788.88	33,424,709.95	61,268,478.60	41,744,192.12
其他业务	248,846.39	37,610.79		
合计	45,941,635.27	33,462,320.74	61,268,478.60	41,744,192.12

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-112,334.29	-42,982.02
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	144,582.76	221,740.38
债务重组形成的投资收益		
合计	32,248.47	178,758.36

十七、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,254,939.30	3,664,775.78
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	222,752.14	222,262.21
债务重组损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	954.59	-828.18
小计	6,478,646.03	3,886,209.81
减：对所得税的影响	971,796.90	582,983.85
对少数股东本期损益影响金额		
对本年度合并净利润的影响金额	5,506,849.13	3,303,225.96

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.06%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.98%	-0.03	-0.03

十八、财务报表之批准

山西清众科技股份有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

山西清众科技股份有限公司

日期：2026 年 8 月 25 日

附件 I 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
计入当期损益的政府补助	6,254,939.30
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	222,752.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	954.59
非经常性损益合计	6,478,646.03
减：所得税影响数	971,796.90
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,506,849.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

山西清众科技股份有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用