

Googosoft 国子软件

2026年半年度报告

山东国子软件股份有限公司



山东国子软件股份有限公司



国子软件官方微信

「证券简称：国子软件」

「证券代码：920953」

公司半年度大事记



2026 年 5 月，公司自研“锦·鲤 V1.0”（锦·鲤 替你干活智能体）通过华为鲲鹏同轭开发技术认证（Kunpeng Native），获得 KUNPENG NATIVE 认证证书。

2026 年 6 月，公司自研“锦·鲤 V1.0”（锦·鲤 替你干活智能体）通过华为昇腾应用开发技术认证（Ascend Native），获得 Ascend Native 认证证书。



2026 年 6 月，公司自研“锦·业财智能体 V1.0”通过华为鲲鹏同轭开发技术认证（Kunpeng Native），获得 KUNPENG NATIVE 认证证书。

2026 年 6 月，公司获得一项实用新型专利：一种 RFID 盘点机器人用电动旋转天线及 RFID 盘点机器人（ZL 2025 2 1698428.8）。

济南市工业和信息化局文件

济工信函字〔2026〕1号

关于发布2026济南优势工业产品目录的通知

各区县（功能区）工业和信息化主管部门，各相关企业：
根据《关于促进工业产品消费的实施意见》（济政办字〔2026〕3号），由企业自行申报，市、区县（功能区）工业和信息化主管部门审核，经修订形成《2026济南优势工业产品目录》，现予以发布。

附件：1. 2026济南优势工业产品目录
2. 济南优势工业产品遴选办法



— 1 —

序号	产品名称	产品名称（括号内）	备注
101	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
102	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
103	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
104	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
105	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
106	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
107	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
108	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
109	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
110	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
111	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
112	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
113	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
114	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台
115	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台	国子中小学资产管理平台

— 2 —

2026 年 4 月，“国子中小学资产管理平台 V6.0”、“行政事业资产管理信息系统 V5.0”入选济南市工业和信息化局“2026 济南优势工业产品目录”。



2026 年 6 月，公司顺利通过能力成熟度模型集成五级（CMMI-DEV ML5）评估复审。标志着公司软件研发流程、项目管理、质量管控体系持续保持国际顶尖水平。

目 录

第一节	重要提示和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	25
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	32
第七节	财务会计报告	35
第八节	备查文件目录	133

第一节 重要提示和释义

董事、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。

公司负责人韩承志、主管会计工作负责人王欣及会计机构负责人（会计主管人员）王欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司/股份公司/国子软件	指	山东国子软件股份有限公司
国子学投资	指	济南国子学投资有限公司
河北国软	指	河北国软科技有限公司
北京国子	指	北京世纪国子软件技术有限公司
山东术业	指	山东术业物联网有限公司
规格智能	指	山东规格智能科技有限公司
主办券商（报告期内）/中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
股东会/股东大会	指	山东国子软件股份有限公司股东会
董事会	指	山东国子软件股份有限公司董事会
管理层	指	公司董事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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
公司章程	指	山东国子软件股份有限公司章程
报告期/本期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
报告期末	指	2026 年 6 月 30 日
元/万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	国子软件
证券代码	920953
公司中文全称	山东国子软件股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG GUOZI SOFTWARE CO., LTD. —
法定代表人	韩承志

二、 联系方式

董事会秘书姓名	王蕾兵
联系地址	山东省济南市高新区春晖路 2966 号济南高新区战略性新兴产业基地 1 号楼
电话	0531-89701393
传真	0531-89701711
董秘邮箱	gzejgf@163.com
公司网址	www.googosoft.com
办公地址	山东省济南市高新区春晖路 2966 号济南高新区战略性新兴产业基地 1 号楼
邮政编码	250101
公司邮箱	gzsmkj@163.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报 https://www.cs.com.cn
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023 年 8 月 23 日
行业分类	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	资产管理数字化解决方案
普通股总股本（股）	128,115,990
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（韩承志）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩承志），一致行动人为（济南国子学投资有限公司）
--------------	---------------------------------

五、注册变更情况

☐适用 ☒不适用

六、中介机构

☒适用 ☐不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	中泰证券
	办公地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼
	保荐代表人姓名	孙宝庆、阎鹏
	持续督导的期间	2023 年 8 月 23 日 - 2026 年 12 月 31 日

七、自愿披露

☐适用 ☒不适用

八、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	103,544,629.27	99,174,165.54	4.41%
毛利率%	56.37%	56.47%	-
归属于上市公司股东的净利润	13,051,942.94	17,979,785.88	-27.41%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,473,283.82	10,306,237.73	11.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	2.15%	3.24%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.89%	1.86%	-
基本每股收益	0.10	0.20	-50.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	702,673,690.69	718,782,172.98	-2.24%
负债总计	80,369,658.51	110,161,849.94	-27.04%
归属于上市公司股东的净资产	615,107,664.79	601,053,939.27	2.34%
归属于上市公司股东的每股净资产	4.80	4.69	2.35%
资产负债率%（母公司）	11.27%	14.62%	-
资产负债率%（合并）	11.44%	15.33%	-
流动比率	9.58	6.74	-
利息保障倍数	-	1,149.59	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-58,937,464.23	-50,860,258.04	-15.88%
应收账款周转率	0.22	0.27	-
存货周转率	1.12	1.47	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.24%	-2.94%	-
营业收入增长率%	4.41%	18.44%	-
净利润增长率%	-29.47%	53.73%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	488,450.10
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,389,139.82
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,520.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,887,110.17
减：所得税影响数	284,590.17
少数股东权益影响额（税后）	23,860.88
非经常性损益净额	1,578,659.12

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

国子软件是国内数字政府和教育领域专业的资产管理数字化供应商，自成立以来，始终坚持“聚焦与定位”发展战略，始终坚持“专业专注，创新发展”经营理念，面向全国各级各类行政事业单位和学校，专注实物资产管理数字化、数据资产管理数字化、业财一体化、资产管理专用物联网终端与设备、政府资产管理垂直领域大模型的研究、开发与服务，致力于帮助用户实现资产管理数智化转型。

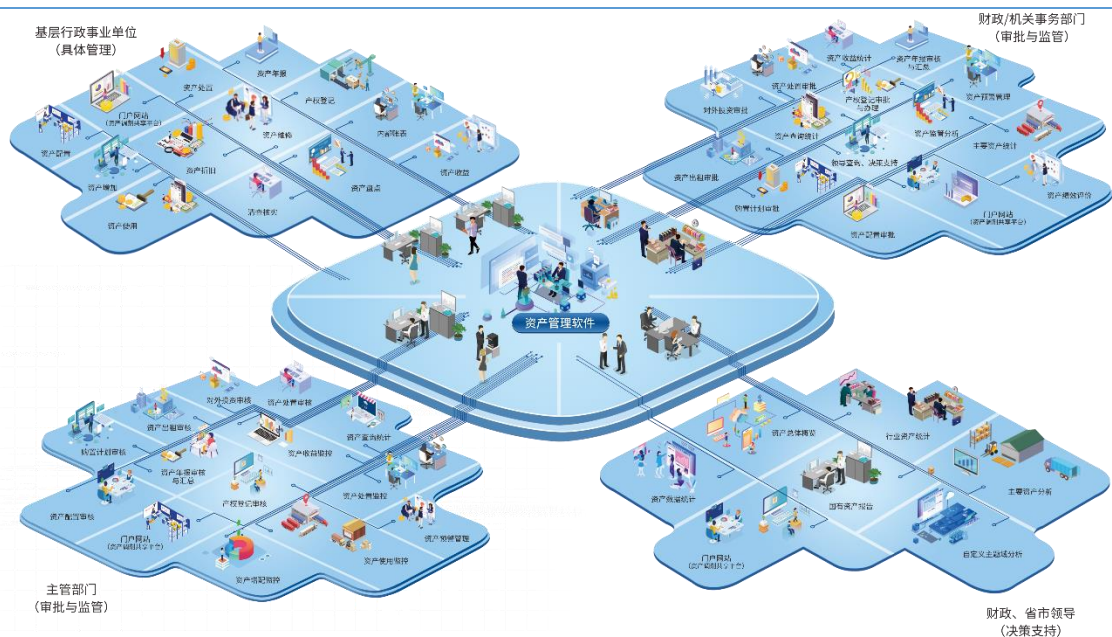
公司是高新技术企业、山东省瞪羚企业、山东省高端品牌培育企业、山东省诚信企业、山东省软件和信息技术服务业综合竞争力百强企业，公司已经通过能力成熟度模型集成五级（CMMI-DEV ML5）评估。



经过多年自主研发与项目实践，公司已构建起自主知识产权核心技术体系，掌握安全防护、数据处理、业务构建、人工智能等关键核心技术，并广泛应用于资产管理软件开发与技术服务，实现核心技术成果高效转化。

山东省工业和信息化厅认定公司“行政事业资产管理系统”“国子高校实验室管理平台”“国子中小学资产管理平台”为山东省优秀数字产品，“高校物联网资产管理平台 V8.0”、“高校房产可视化管理平台 V8.1”为山东省优秀大数据产品，“高校业财一体化平台解决方案”为山东省优秀大数据解决方案，认定“国子中小学资产管理平台 V6.0”为首版次高端软件产品、第三批山东省软件产业高质量发展重点项目，行政事业资产管理系统 V5.0 为第五批山东省软件产业高质量发展重点项目。山东省人民政府授予公司软件产品《山东省行政事业资产管理信息系统》“山东省科学技术奖三等奖”。“国子中小学资产管理平台 V6.0”、“行政事业资产管理信息系统 V5.0”入选济南市工业和信息化局“2026 济南优势工业产品目录”。

此外，公司产品在国产化信创与 AI 融合领域屡获权威认可。公司“物联网赋能资产管理数字化转型”解决方案荣获 2025 年鲲鹏应用创新大赛北方赛区金奖及全国总决赛优秀奖，“高校智能化审计研究与实践”斩获 2025 昇腾 AI 创新大赛北方赛区银奖；垂直领域大模型“锦 v2.0”基于华为昇腾 AI 基础软硬件平台，通过昇腾原生技术认证（Ascend Native），“锦·鲤 V1.0”（锦·鲤 替你干活智能体）通过华为鲲鹏同猿开发技术认证（Kunpeng Native）以及昇腾应用开发技术认证（Ascend Native），“锦·业财智能体 V1.0”通过华为鲲鹏同猿开发技术认证（Kunpeng Native）。截至报告期末，公司已获得专利 13 项，软件著作权 290 项，软件产品证书 5 项，信创软件产品 3 项。



公司业务拓展以自主市场开拓、招投标为主，主要涵盖软件开发、技术服务及配套硬件销售，形成了技术研发、产品交付、服务保障一体化的可持续经营模式。在行政事业领域，公司客户涵盖“中央”-“省（直辖市、自治区）”-“市（州）”-“县（县级市、市辖区）”-“乡镇”等各级行政事业单位，同时涵盖财政、教育、公安、政法、医疗、卫生等各类行政事业单位；在教育领域，公司客户覆盖高等学校、中职学校、普通中小学、特殊教育学校、幼儿园等各级各类学校。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒适用 ☐不适用

“高新技术企业”认定	√是
其他相关的认定情况	山东省瞪羚企业

七、经营情况回顾

（一）经营计划

公司坚持“聚焦和定位”发展战略，聚焦高校物联网资产管理软件、高校房产可视化管理软件、高校实验室管理软件、中小学资产管理软件、中小学财务管理软件、高校业财一体化软件、行政事业资产管理软件、资产管理专用物联网终端与设备等系列产品，持续加大市场营销和产品研发投入，不断创新和优化物联网终端设备和技术，加快人工智能技术研究与融合应用，为更多部门和单位提供更智能、更高效的资产管理综合解决方案，助力单位实现资产管理全面革新升级和数智化转型，从而保持公司在资产管理领域的竞争优势。



公司努力夯实物联网技术底座，不断丰富场景开发和创新应用。一是优化迭代资产管理专用物联网设施与设备产品，提升产品在超大规模数据和超高并发场景下的数据识别读取计算支撑能力，全面提高产品普适性和稳定性。二是继续完善设备接入、数据处理、应用开发、远程管控等支撑，丰富状态监测、智能盘点、安全监控、轨迹跟踪、能效分析等应用，更好的满足市场需要。三是丰富资产管理专用物联网设施与设备，提高自主设计、研发、生产能力，支撑全场景、全流程、全要素的资产管理数字化场景。四是在资产管理专用物联网设施与设备产品迭代过程中，引入大量国产化芯片保证产品的安全、自主、可控，并通过模块集成实现产品的一体化部署，以助力单位以更高效率构建安全可靠的智能应用。



公司积极关注人工智能领域的技术创新，不断深化人工智能在资产管理、财务管理等行业应用，自主研发训练垂直领域大模型——“锦”，先后完成与华为技术有限公司昇腾 AI 基础软硬件平台完成并通过昇腾原生技术认证，实现对 DeepSeek、通义千问等国内主流大模型开源版本的全面适配与升级，并将全线产品接入进行智能化改造。“锦”大模型一体机产品，支持客户通过本地私有化部署，打造符合

自身业务需求的 AI 模型，为客户提供“硬件+软件+模型”一体化的、“开箱即用”的智能体开发解决方案。

依托“十五五”规划相关政策导向，公司人工智能布局加快推进，持续深化 AI 技术与业务场景融合，推出“锦·鲤”、“锦·业财”、“锦·审计”等智能体应用产品，助力行政事业单位实现数智化转型。



“锦·鲤 替你干活”智能体：针对日常工作中普遍存在的事务繁琐、头绪多、标准不统一、工作效率难提升等痛点，“锦·鲤 替你干活”智能体搭建一体化智能工作矩阵，覆盖软件自动化操作、材料写作、智能客服、智能招聘、合同管理等多类工作场景。“锦·鲤”依托业务自主学习、规范适配底层能力，可读懂业务流程与制度要求，自主承接工作事务，真正做到“替你干活”。同时产品搭载自研原生安全架构，支持云端、私有化双部署模式，兼顾使用便捷与数据安全。



“锦·审计”全域自主审计：“锦-审计”重构智能审计新模式，打造查、改、治一体化闭环体系。实现风险前置预警、流程自动闭环、整改全程可追溯与全域审计覆盖，以 AI 原生能力推动审计工作向智能化、无人化作业升级。

L5级财务智能体vs传统AI增强财务



“锦·业财”智能体 L5 级智能财务：“锦·业财”智能体对标汽车 L5 级全自动驾驶思路，以全面电子化为基础，从单据审核到记账再到资金支付，全流程自动化，打造全场景无人财务模式，帮助财务人员从重复劳动中解放出来，专注于更有价值的工作。

未来，公司将紧紧把握资产管理数智化发展趋势，持续强化技术研发与产品创新，进一步完善物联网终端设备、智能算法模型及行业应用场景建设，不断提升产品竞争力和客户服务能力。公司将不断完善产品和服务结构、营销服务网络，并借助逐渐成熟的市场口碑及品牌形象，持续进行市场区域的开拓，推动业务规模持续扩大，实现业绩稳步提升。

（二） 行业情况

公司是国内数字政府和教育领域专业的资产管理数字化供应商，以自主研发的资产管理数字化平台为基础，专注为行政事业单位、各级各类学校提供全生命周期资产管理数字化产品与服务。当前，在国家数字经济战略及《中华人民共和国国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》指引下，各行业数字化转型持续深化，软件与信息技术服务呈现显著的数字化、智能化发展趋势。国家已先后出台多项法律法规及政策文件，相关制度体系持续有效、贯穿“十五五”发展周期，从法治基础、资源统筹、数据要素、细分领域管理及战略定位等多个维度，为公司所处行业规范高质量发展提供坚实政策支撑，拓展广阔市场空间。

一是法制基础夯实，行政法规确立管理规范底线。2021 年 4 月 1 日，《行政事业性国有资产管理条例》正式施行。作为我国行政事业性国有资产管理领域的首部行政法规，《条例》具有较高的法律效力与权威性，为资产配置、使用、处置、预算管理、基础管理及监督等环节提供了明确的规范指引。《条例》的实施促使各级各类行政事业单位和学校依法履行管理职责，将资产管理纳入法治化轨道，直接推动了行业内对合规性管理软件及全流程数字化解决方案的刚性需求。

二是资源统筹深化，政策引导资产盘活与动态监测。党中央、国务院部署加强财政资源统筹，先后印发《关于盘活行政事业单位国有资产的指导意见》《关于强化制度执行进一步推动行政事业性国有资产管理提质增效的通知》等文件，明确要求提高财政资源配置效率和使用效益。相关政策特别指出，“鼓

励基于物联网技术开展资产使用管理动态监测，实时掌握资产使用情况”，为资产盘活提供精准数据支撑。这一政策导向加速了资产管理从“静态台账”向“动态感知与智能调剂”模式的转变，催生了对物联网集成应用及资产共享平台的技术需求。

三是新兴领域拓展，数据资产管理纳入规范化体系。财政部陆续发布《关于加强数据资产管理的指导意见》《关于加强行政事业单位数据资产管理的通知》及《数据资产全过程管理试点方案》等文件，着力构建数据资产管理体系。政策明确要求明晰管理责任、健全管理制度、规范管理行为并严格防控风险，旨在充分释放数据要素价值。上述政策为行政事业单位开展数据资产登记、评估、运营及安全管控提供了制度依据，推动了数据资产管理新产品与新服务模式的创新与发展。

四是细分领域延伸，行业资产管理愈加精细和受重视。财政部会同国家有关部门印发《关于进一步加强公路水路公共基础设施政府会计核算的通知》《关于进一步加强水利基础设施政府会计核算的通知》《关于进一步加强市政基础设施政府会计核算的通知》《市政基础设施资产管理办法（试行）》等，对规范和加强公路、水路、水利、市政等基础设施资产管理提出要求，并指出要利用数字化、可视化、智能化信息技术，对市政基础设施资产实施动态管理，建立完善资产信息库等，拓宽了公司在垂直细分领域的服务边界。

五是战略地位提升，机关运行保障法治化凸显实物管理重要性。随着国家治理体系和治理能力现代化的深入推进，机关运行保障法治化建设显著加速，特别是近期国管局统筹部署及部分省市《机关运行保障条例》的相继颁布实施，以法律形式确立了“资产为基”的核心原则，明确资产管理是机关事务高质量发展基础与核心要素；在审计监督日益严格的背景下，实物管理已从传统后勤保管上升为落实厉行节约、防范廉政风险、提升行政效能的关键抓手，其全生命周期管理的规范化、精细化与数字化水平直接关乎机关运行的合规性与安全性，使得机关运行保障实物管理的战略重要性愈加凸显，催生了较多的数字化、智能化管理服务需求。

六是立法层级跃升，驱动管理规范化与数智化升级。2025年12月，《中华人民共和国国有资产法》（草案）首次提请全国人大常委会审议，标志着我国国资监管从行政法规体系正式迈向国家法律新高度。该法明确了行政事业单位在资产配置、使用及处置环节的法定职责，将提升资产使用绩效及保障资产安全纳入法治化轨道。随着法律对管理规范性的提升，传统管理模式难以满足对资产底数清晰、全生命周期可追溯的需要，预计将促使各级行政事业单位加快构建数字化资产管理平台，通过技术手段优化配置标准、强化绩效监控，推动行政事业性资产管理向精细化、智能化方向发展。

上述法规政策的贯彻落实，必将对我公司市场产生积极促进作用，包括老客户的升级迭代和新客户的挖掘营销等。公司将紧扣行业政策形势需要，结合20余年深耕行业经验，不断深入物联网、人工智能等前沿技术研究，深化资产管理理论研究和实践应用，不断开拓创新，不断提升数字化服务能力，为市场客户提供更专业的资产管理数字化产品与服务。

（三） 新增重要非主营业务情况

☐适用 ☒不适用

（四） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	31,551,216.49	4.49%	53,403,556.99	7.43%	-40.92%
应收票据	326,000.00	0.05%		0.00%	100.00%
应收账款	418,302,189.74	59.53%	381,850,614.46	53.12%	9.55%
存货	41,119,744.65	5.85%	37,947,436.00	5.28%	8.36%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	47,531,439.60	6.76%	49,592,896.55	6.90%	-4.16%
在建工程					
无形资产	971,056.67	0.14%	1,023,546.22	0.14%	-5.13%
商誉	5,175,141.62	0.74%	5,175,141.62	0.72%	0.00%
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	107,944,138.51	15.36%	144,127,576.53	20.05%	-25.11%
应收款项融资					
预付款项	3,474,610.81	0.49%	1,619,927.71	0.23%	114.49%
其他应收款	3,836,265.78	0.55%	3,983,429.78	0.55%	-3.69%
合同资产	2,640,294.47	0.38%	2,504,538.06	0.35%	5.42%
其他流动资产	23,454,649.33	3.34%	21,909,893.77	3.05%	7.05%
递延所得税资产	14,803,166.90	2.11%	14,130,459.35	1.97%	4.76%
其他非流动资产	1,543,776.12	0.22%	1,513,155.94	0.21%	2.02%
应付账款	28,708,243.83	4.09%	29,560,913.61	4.11%	-2.88%
合同负债	13,096,933.04	1.86%	10,761,445.90	1.50%	21.70%
应付职工薪酬	7,911,363.08	1.13%	17,363,862.18	2.42%	-54.44%
应交税费	14,517,288.46	2.07%	32,886,883.32	4.58%	-55.86%
其他应付款	1,102,951.49	0.16%	4,272,543.50	0.59%	-74.19%
其他流动负债	704,010.97	0.10%	1,130,490.70	0.16%	-37.73%
预计负债	14,091,306.64	2.01%	13,944,213.02	1.94%	1.05%
递延所得税负债	237,561.00	0.03%	241,497.71	0.03%	-1.63%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金较上年期末减少21,852,340.50元，同比减少40.92%，主要是公司支付薪酬、期间费用、各项税费增加所致。
- 2、报告期末应收票据较上年期末增加326,000.00元，同比增加100.00%，主要是公司收到承兑汇票所致。
- 3、报告期末预付款项较上年期末增加1,854,683.10元，同比增加114.49%，主要是预付货款增加所致。
- 4、报告期末应付职工薪酬较上年期末减少9,452,499.10元，同比减少54.44%，主要是去年末计提的奖金在本期发放所致。
- 5、报告期末应交税费较上年期末减少18,369,594.86元，同比减少55.86%，主要是去年末计提的税金在本期缴纳所致。
- 6、报告期末其他应付款较上年期末减少3,169,592.01元，同比减少74.19%，主要是去年末的未付报销款在本期支付所致。
- 7、报告期末其他流动负债较上年期末减少426,479.73元，同比减少37.73%，主要是待转销项税减少所致。

2、营业情况分析

(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	103,544,629.27	-	99,174,165.54	-	4.41%
营业成本	45,174,741.70	43.63%	43,171,903.14	43.53%	4.64%
毛利率	56.37%	-	56.47%	-	-
销售费用	21,223,183.35	20.50%	22,228,929.54	22.41%	-4.52%
管理费用	8,617,406.92	8.32%	8,217,808.55	8.29%	4.86%
研发费用	15,619,013.00	15.08%	13,795,803.89	13.91%	13.22%
财务费用	-53,028.05	-0.05%	-348,997.34	-0.35%	84.81%
信用减值损失	-4,609,537.33	-4.45%	-3,827,469.14	-3.86%	20.43%
资产减值损失	-48,298.21	-0.05%	-496,714.41	-0.50%	-90.28%
其他收益	3,214,073.50	3.10%	10,391,991.19	10.48%	-69.07%
投资收益	1,389,139.82	1.34%	1,650,064.44	1.66%	-15.81%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	12,210,824.60	11.79%	19,046,312.22	19.20%	-35.89%
营业外收入	25,031.20	0.02%	0.73	0.00%	3,428,831.51%
营业外支出	15,510.95	0.01%	110,000.00	0.11%	-85.90%
净利润	12,681,926.56	-	17,979,785.88	-	-29.47%
税金及附加	697,865.53	0.67%	780,277.62	0.79%	-10.56%
所得税费用	-461,581.71	-0.45%	956,527.07	0.96%	-148.26%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司财务费用增加295,969.29元，同比增加84.81%，主要是公司利息收入减少297,223.14元所致。
- 2、报告期内，公司资产减值损失减少448,416.20元，同比减少90.28%，主要是公司存货跌价转回所致。
- 3、报告期内，公司其他收益减少7,177,917.69元，同比减少69.07%，主要是公司收到政府补贴减少所致。
- 4、报告期内，公司营业利润减少6,835,487.62元，同比减少35.89%，主要是公司收到的政府补贴减少所致。
- 5、报告期内，公司营业外收入增加25,030.47元，主要是收到奖金所致。
- 6、报告期内，公司营业外支出减少94,489.05元，主要是上年同期公司支付工伤费用所致。
- 7、报告期内，公司净利润减少5,297,859.32元，同比减少29.47%，主要是公司收到的政府补贴减少所致。
- 8、报告期内，公司所得税费用减少1,418,108.78元，同比减少148.26%，主要是利润减少导致计提所得税减少所致。

(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	103,409,840.11	99,174,165.54	4.27%
其他业务收入	134,789.16		100.00%
主营业务成本	44,998,739.78	43,171,903.14	4.23%
其他业务成本	176,001.92		100.00%

按产品分类分析：

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
软件产品	30,396,233.77	13,308,534.11	56.22%	39.71%	80.86%	减少 9.96 个百分点
技术服务	56,885,293.32	22,995,339.48	59.58%	-10.88%	-26.35%	增加 8.49 个百分点
硬件产品	16,128,313.02	8,694,866.19	46.09%	18.73%	89.34%	减少 20.10 个百分点
其他收入	134,789.16	176,001.92	-30.58%	100.00%	100.00%	减少 30.58 个百分点
合计	103,544,629.27	45,174,741.70	-	-	-	-

按区域分类分析：

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
华东	39,070,674.53	17,367,220.18	55.55%	54.48%	67.42%	减少 3.44 个百分点
华北	23,711,049.77	9,107,420.87	61.59%	29.73%	5.55%	增加 8.80 个百分点
华中	3,246,754.46	1,195,401.95	63.18%	-22.11%	-39.58%	增加 10.64 个百分点
华南	2,475,950.68	1,015,398.53	58.99%	17.92%	72.00%	减少 12.89 个百分点
西北	26,481,739.17	11,684,324.57	55.88%	-41.75%	-41.80%	增加 0.04 个百分点
东北	5,628,557.66	3,920,394.90	30.35%	605.50%	1313.87%	减少 34.89 个百分点
西南	2,929,903.00	884,580.70	69.81%	-4.81%	-29.12%	增加 10.36 个百分点
合计	103,544,629.27	45,174,741.70	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，公司软件产品收入较上年同期增加 39.71%，主要是根据市场需求，软件产品相关的业务增加所致。

报告期内，公司在华东地区的收入较上年同期增加 54.48%，在华北地区的收入较上年同期增加 29.73%，在东北地区的收入较上年同期增加 605.50%，主要是公司在维护老客户的同时，不断加大投入，开发新市场，订单增加所致。在华中地区的收入较上年同期减少 22.11%，在西北地区的收入较上年同期减少 41.75%，主要是在此地区的项目订单减少所致。

3、现金流量状况

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	-58,937,464.23	-50,860,258.04	-15.88%

投资活动产生的现金流量净额	37,128,081.27	-30,768,689.74	220.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-16,323,251.30	100.00%

现金流量分析:

- 1、报告期内，报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额增加 67,896,771.01 元，主要是公司对货币资金进行现金管理增加所致。
- 2、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额增加 16,323,251.30 元，主要是上年同期公司进行现金分红所致。

4、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	发生额	风险特征	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	暂时闲置募集资金	359,000,000.00		95,000,000.00	0	不存在
银行理财产品	自有资金	100,600,000.00		43,991,777.78	0	不存在
合计	-	459,600,000.00	-	138,991,777.78	0	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□适用 √不适用

5、私募股权投资基金投资情况

□适用 √不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要子公司、参股公司经营情况

√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
山东术业物联网有限公司	子公司	资产管理相关的物联网技术研发与服务	10,000,000.00	14,972,692.63	13,691,221.43	2,647,502.44	611,516.86
山东规格智能	子公司	智能仓储装备	10,170,000.00	22,517,662.93	14,320,977.03	1,608,308.30	-822,441.38

科技 有限 公司		及物 流系 统集 成					
----------------	--	---------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 环境保护相关的情况

☐适用 ☒不适用

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐适用 ☒不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

☐适用 ☒不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
政策变动风险	重大风险事项描述：行业发展与国家产业政策高度相关，若公司未能根据政策变化及时调整经营策略，可能对公司持续发展产生不利影响。近年来，国家高度重视软件行业发展，国务院及相关部门陆续出台多项政策法规，为行业营造了良好的发展环境，有力促进了我国软件产业快速发展。但若未来相关产业政策出现不利调整，仍可能对公司经营业绩及发展前景产

	生负面影响。 应对措施：公司将持续密切跟踪行业政策动态，及时研判政策变化趋势，积极优化经营策略并合理调整市场布局，最大限度降低政策变动对公司经营的不利影响。
技术创新风险	重大风险事项描述：软件行业作为高新技术行业，技术创新不仅需要紧跟用户需求变化，还需要密切关注算力架构、网络通信、存储技术、数据技术等行业的技术进步，这些领域的变化和发展通常会引起软件技术的相应更新。若公司对技术、产品及市场发展趋势判断不准确、研发策略调整不及时，在新技术研发方向、重要产品方案规划等方面出现偏差，将可能导致公司市场竞争力下降。 应对措施：公司将增强对行业发展动向的跟踪研究，对市场的调研和评估，充分评估研发风险，同时完善市场布局，加大市场推广力度，以降低新技术研发风险。公司未来将继续加大研发投入、扩充研发团队，并以客户需求为导向，不断提高产品技术水平，始终将技术领先作为公司核心竞争力之一，从而持续保持现有技术优势。
人才流失风险	重大风险事项描述：软件行业属于典型的知识密集型行业，能否保持核心技术人员队伍稳定、持续吸引优秀技术人才加盟，是公司维持行业市场地位、实现可持续发展的关键。若发生核心技术信息泄露或核心技术人员流失等情形，可能影响研发团队稳定性与工作效率，在一定程度上还会影响企业的市场竞争力和技术创新能力。 应对措施：公司高度重视核心技术人员队伍建设，持续完善人才引进、培养、激励、沟通及晋升机制，不断加强企业文化建设，增强员工认同感与归属感。同时，公司将进一步优化薪酬体系，提升对核心技术人员的激励力度与人文关怀，强化员工忠诚度与使命感，稳定核心技术团队。
市场风险	重大风险事项描述：公司专注于管理软件开发相关业务，在资产管理领域已形成较为突出的竞争优势与行业壁垒，在行政事业单位、教育等细分领域树立了领先的市场地位与良好品牌声誉。国内软件市场开放程度较高，行业竞争日趋激烈，同时客户需求与应用偏好持续升级变化。公司能否持续巩固并强化在上述细分领域的竞争优势，不断推进产品创新与市场拓展，

	将成为公司实现持续稳定发展的重要基础。 应对措施：公司将持续加大研发投入，依托现有产品体系迭代优化，持续开发功能更完善、使用更便捷的新产品与新方案；同时加强市场销售与服务体系建设，提升营销拓展及售后服务水平，深化对细分行业的理解，增强现有客户黏性，并积极开拓新客户、新领域，进一步延伸产品与服务覆盖范围。
市场区域相对集中的风险	重大风险事项描述：山东省、河北省及新疆地区为公司的优势市场区域，2023 年末以来，公司对市场开发力度逐步加强，新疆地区收入占比逐步提升。但未来若公司开拓新的市场区域导致市场竞争加剧或者同行业竞争对手加大对山东省、河北省及新疆地区市场的拓展力度，导致市场竞争加剧，可能对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司坚持“聚焦和定位”发展战略，紧跟行业发展趋势，把握客户需求的变化，不断升级自身的技术与应用的知识储备，不断完善产品和服务结构、营销服务网络，充分利用逐渐成熟的市场口碑及品牌形象，提高营销能力，持续进行市场区域的开拓，实现业绩稳步提升。
收入季节性波动的风险	重大风险事项描述：公司业务主要为行政事业、教育领域客户，受预算管理办法、财务管理制度的影响，行政事业、教育领域客户下半年尤其是第四季度验收和付款比例较高。公司收入呈现季节性波动，一般为上半年确认收入较少，下半年尤其是第四季度确认收入较多。公司经营业绩存在较强的季节性波动风险。 应对措施：公司通过提高客户营销及售后服务能力，增强客户满意度，提升品牌影响力，同时拓展新客户以缓解收入淡季所带来的不利影响。
知识产权侵权风险	重大风险事项描述：公司所处的软件和信息技术行业，是知识经济时代的代表性产业，也是近年来我国经济增长速度较快的高技术行业之一。公司高度重视知识产权管理与技术成果保护，报告期内未发生严重的被盗版及侵权事件。当前软件行业知识产权保护体系仍在持续完善，行业内软件产品被盗版、核心技术流失或被窃取等情况仍时有发生。公司未来可能面临技术人员相关道德风险以及竞争对手侵权风险，若相关风险发生，可能导致公司技术优势减弱，进而对市场竞争力和经营业

	绩产生不利影响。 应对措施：公司对核心技术进行专利或著作权申请，对于公司客户使用核心技术和计算机软件著作权，以保障公司的利益。公司为了保护持有的知识产权，加强知识产权管理，鼓励发明创造，来防范公司核心技术外泄的风险。
税收政策风险	重大风险事项描述：公司于 2024 年 12 月 7 日获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，目前公司适用 15% 的优惠企业所得税率；根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率（根据财税〔2018〕32 号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》文件，公司原适用 17% 的软件销售业务，自 2018 年 5 月 1 日调整为 16%。根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，公司原适用 16% 税率的，自 2019 年 4 月 1 日调整为 13%。）征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。若未来上述税收优惠政策调整或公司今后不具备相关资质，将给公司税负、盈利带来一定程度的影响。 应对措施：公司将积极关注国家产业政策、法律法规的引导方向，努力加强公司的持续发展能力和盈利能力，使公司能够在国家政策发生变化的第一时间内做出反应，并先于竞争对手采取应对措施。
实际控制人控制不当风险	重大风险事项描述：公司股东韩承志直接持有本公司 70,759,963 股，持股比例为 55.23%，且韩承志控制的国子学投资持有公司 11.08% 的股份，对公司构成实际控制。韩承志目前担任公司董事、总经理兼法定代表人，对公司经营与管理、重大事项具有决策权。虽然公司已建立了较为健全的法人治理结构和内部控制制度，但公司实际控制人仍可利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。 应对措施：公司已按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》及北交所相关监管规则，建立健全法人治理结构与内部控制体系，明确了关联交易审议、关联方回避表决等机制，

	重大资产购买与出售、重大对外担保等事项均严格履行股东会审议程序。公司将持续严格遵照法律法规及监管要求规范运作，认真执行《公司章程》《董事会议事规则》《股东会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》等各项制度，保障股东会、董事会规范高效运行，强化对控股股东、实际控制人等“关键少数”的行为约束，切实维护公司独立性与全体股东的合法权益，不断完善公司治理机制，防范实际控制人不当控制风险。
募集资金投资项目风险	重大风险事项描述：公司募集资金投资项目将用于“基于物联网的资产一体化智能管理平台升级建设项目”、“资产管理物联网终端和设备研发及产业化建设项目”和“补充流动资金”。本次募集资金投资项目的实施受市场环境、产业政策、人才与技术储备等多种因素的影响，募集资金投资项目存在无法按计划实施的风险。募集资金投资项目综合考虑了公司的发展战略、目前的市场环境及未来的市场需求等因素，但本次募集资金投资项目实施后，若受产业政策、市场需求、行业竞争及未来技术发展等多种因素影响，市场需求不及预期或行业竞争格局出现重大变化，则募集资金投资项目存在无法达到预期收益的风险。同时，由于本次募投项目将新增金额较大的固定资产及研发投入，募投项目实施后固定资产折旧及研发费用将大幅上升，在募投项目未达预期收益的情况下可能导致公司整体收益下降的风险。 应对措施：公司已制定《募集资金管理制度》，对募集资金专户存储、使用审批、管理监督等环节作出明确规范。公司将严格按照募集资金投资项目实施计划稳步推进项目建设，强化项目全过程管控，并依据相关监管规定规范开展募投项目实施与信息披露工作，切实保障募集资金规范、安全、高效使用。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 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	四.二.（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	四.二.（二）
是否存在重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、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	四.二.（三）
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	四.二.（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重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	2,085,800.00	37,052.82	2,122,852.82	0.34%

上述累计金额中，公司作为原告涉诉的1,908,000.00元已于2026年7月3日结案。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（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

本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） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2024年股票期权激励计划情况如下：

1、2024年11月27日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司<2024年股票期权激励计划（草案）>的议案》《关于公司<2024年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》《关

于拟认定公司核心员工的议案》《关于公司<2024 年股票期权激励计划授予激励对象名单>的议案》《关于与激励对象签署股票期权授予协议的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2024 年股票期权激励计划有关事项的议案》等议案，关联董事已回避表决上述议案。公司第四届董事会第四次独立董事专门会议事前审议并通过了该议案。公司独立董事李晔、陈波、蔡文春作为征集人就公司 2024 年第三次临时股东大会审议的 2024 年股票期权激励计划相关议案向公司全体股东公开征集投票权。

2、2024 年 11 月 27 日，公司召开第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于<公司 2024 年股票期权激励计划（草案）>的议案》《关于公司<2024 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于拟认定公司核心员工的议案》《关于公司<2024 年股票期权激励计划授予激励对象名单>的议案》《关于与激励对象签署股票期权授予协议的议案》等相关议案。

3、公司于 2024 年 11 月 27 日至 2024 年 12 月 7 日通过北京证券交易所官网及公司内部信息公示栏对拟认定核心员工名单向全体员工进行公示并征求意见，公示期不少于 10 天。公示期内，公司员工可通过书面形式反馈意见。截至公示期满，公司全体员工均未对提名李业强、孙卫超等共 82 名员工为公司核心员工提出异议。

4、2024 年 12 月 17 日，公司召开 2024 年度第三次临时股东会，审议通过了《关于公司<2024 年股票期权激励计划（草案）>的议案》《关于公司<2024 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于拟认定公司核心员工的议案》《关于公司<2024 年股票期权激励计划授予激励对象名单>的议案》《关于与激励对象签署股票期权授予协议的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2024 年股票期权激励计划有关事项的议案》等相关议案。关联股东在对相关议案进行表决时履行了回避表决的义务。公司独立董事已就本次激励计划相关议案向全体股东公开征集委托表决权。

5、2024 年 12 月 18 日，公司根据内幕信息知情人买卖公司股票的核查情况，在北京证券交易所官网（www.bse.cn）披露了《山东国子软件股份有限公司关于 2024 年股票期权激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》（公告编号：2024-095）。

6、2024 年 12 月 20 日，公司分别召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于向 2024 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。公司第四届董事会第五次独立董事专门会议事前审议并通过了该议案。公司监事会对 2024 年股票期权激励计划授予事项进行了核查并发表了同意的意见。

7、2024 年 12 月 23 日，公司披露了《2024 年股票期权激励计划权益授予公告》（公告编号：2024-099）。公司向 91 名激励对象授予 1,377,175 份股票期权，授予日为 2024 年 12 月 20 日。

8、2025 年 1 月 13 日，公司披露了《2024 年股权激励计划股票期权授予结果公告》（公告编号：2025-002）。公司于 2025 年 1 月 9 日完成了本次股权激励计划股票期权的授予登记，已向 91 位激励对象授予了合计 1,377,175 份股票期权，行权价格为 34.42 元/份。

9、2025 年 6 月 27 日，公司召开第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十三次会议，审议通过《关于调整 2024 年股票期权激励计划行权价格及数量的议案》。该议案提交董事会审议前已经公司第四届董事会薪酬与考核委员会 2025 年第二次会议和第四届董事会第八次独立董事专门会议审议通过。

10、2026 年 4 月 20 日，公司召开第四届董事会第二十次会议审议通过《关于 2024 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》。该议案提交董事会审议前已经第四届董事会薪酬与考核委员会 2026 年第一次会议、第四届董事会审计委员会 2026 年第二次会议和第四届董事会第十次独立董事专门会议审议通过。

（四） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项详见公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的《招股说明书》，承诺事项均不存在未履行的情形，承诺人均正常履行承诺，不存在违反承诺的情形。

第五节 股份变动和融资

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	59,885,753	46.74%	0	59,885,753	46.74%
	其中：控股股东、实际控制人	17,689,990	13.81%	0	17,689,990	13.81%
	董事、高管	1,847,254	1.44%	0	1,847,254	1.44%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	68,230,237	53.26%	0	68,230,237	53.26%
	其中：控股股东、实际控制人	53,069,973	41.42%	0	53,069,973	41.42%
	董事、高管	5,541,763	4.33%	0	5,541,763	4.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		128,115,990	—	0	128,115,990	—
普通股股东人数		6,491				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	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
1	韩承志	境内自然人	70,759,963	0	70,759,963	55.23%	53,069,973	17,689,990
2	济南国子学投资有限公司	境内非国有法人	14,196,000	0	14,196,000	11.08%	9,618,501	4,577,499
3	庞瑞英	境内自然人	7,389,017	0	7,389,017	5.77%	5,541,763	1,847,254
4	山东国子软件股份有限公司回购专用证券账户	境内非国有法人	1,377,175	0	1,377,175	1.07%	0	1,377,175
5	广发证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	258,885	103,203	362,088	0.28%	0	362,088
6	国泰海通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	393,374	-39,329	354,045	0.28%	0	354,045
7	国信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	314,754	27,534	342,288	0.27%	0	342,288
8	郑淙效	境内自然人	69,036	249,964	319,000	0.25%	0	319,000
9	华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	248,517	42,995	291,512	0.23%	0	291,512
10	招商银行股份有限公司—广发北证 50 成份指数型证券投资基金	其他	196,710	77,899	274,609	0.21%	0	274,609
合计		-	95,203,431	462,266	95,665,697	74.67%	68,230,237	27,435,460

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

股东韩承志、庞瑞英系济南国子学投资有限公司的股东，其中韩承志持有济南国子学投资有限公司 47.42%股权，庞瑞英持有济南国子学投资有限公司 9.97%股权，其他股东间无关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份
☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：
☐适用 ☒不适用

前十名无限售条件股东情况
☒适用 ☐不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	韩承志	17,689,990
2	济南国子学投资有限公司	4,577,499
3	庞瑞英	1,847,254
4	山东国子软件股份有限公司回购专用证券账户	1,377,175
5	广发证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	362,088
6	国泰海通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	354,045
7	国信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	342,288
8	郑淙效	319,000
9	华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	291,512
10	招商银行股份有限公司－广发北证 50 成份指数型证券投资基金	274,609

二、 控股股东、实际控制人变化情况

☐适用 ☒不适用

是否存在实际控制人：
☒是 ☐否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	84,955,963
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	66.31%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

☐适用 ☒不适用

(2) 定向发行情况

☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

具体内容详见公司在北京证券交易所官网(www.bse.cn)上披露的《2026 年半年度募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2026-071）。
报告期内，公司按照《北京证券交易所监管指引第 9 号——募集资金管理》及《公司章程》《募集资金管理制度》等有关法律法规和规范性文件的规定，对募集资金进行存放与使用，不存在募集资金管理违规的情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☐适用 ☒不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况：

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
庞瑞英	董事长	女	1976年10月	2023年12月15日	2026年12月15日
韩承志	董事、总经理	男	1968年10月	2023年12月15日	2026年12月15日
闻明星	董事	男	1981年7月	2023年12月15日	2026年12月15日
相金明	职工代表董事	男	1985年3月	2023年12月15日	2026年12月15日
董伟伟	董事	女	1980年9月	2023年12月15日	2026年12月15日
马宏垒	董事	男	1988年1月	2023年12月15日	2026年12月15日
蔡文春	独立董事	男	1974年2月	2023年12月15日	2026年12月15日
李晔	独立董事	男	1981年10月	2023年12月15日	2026年12月15日
陈波	独立董事	男	1970年3月	2023年12月15日	2026年12月15日
王欣	财务总监	女	1988年3月	2023年12月15日	2026年12月15日
王蕾兵	董事会秘书	女	1984年11月	2023年12月15日	2026年12月15日
单玉坤	副总经理	男	1981年6月	2023年12月15日	2026年12月15日
任惠娟	副总经理(离任)	女	1987年11月	2023年12月15日	2026年1月9日
齐宝斌	副总经理	男	1990年2月	2023年12月15日	2026年12月15日
董事会人数:					9
高级管理人员人数:					5

董事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、高级管理人员之间无关联关系。董事及总经理韩承志、董事长庞瑞英为公司直接持股股东。韩承志系公司控股股东、实际控制人。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
庞瑞英	董事长	7,389,017	0	7,389,017	5.77%	0	0	1,847,254
韩承志	董事、总经理	70,759,963	0	70,759,963	55.23%	0	0	17,689,990
合计	-	78,148,980	-	78,148,980	61.00%	0	0	19,537,244

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况:

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
任惠娟	副总经理	离任	产品经理	工作调动	

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

（四）股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
相金明	职工代表董事	-	-	76,670	0	24.56	22.25
闻明星	董事	-	-	10,455	0	24.56	22.25
董伟伟	董事	-	-	10,455	0	24.56	22.25
马宏垒	董事	-	-	31,365	0	24.56	22.25
单玉坤	副总经理	-	-	73,185	0	24.56	22.25
齐宝斌	副总经理	-	-	38,335	0	24.56	22.25
王欣	财务总监	-	-	26,082	0	24.56	22.25
王蕾兵	董事会秘书	-	-	26,078	0	24.56	22.25
合计	-	-	-	292,625	0	-	-
备注（如有）	报告期后，公司2026年7月20日召开第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于调整2024年股票期权激励计划行权价格的议案》，行权价格由24.56元/份调整为24.43/份。						

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	19			19
财务人员	9			9
行政人员	25	2		27
销售人员	210			210
技术人员	618		118	500
研发人员	225			225
员工总计	1,106	2	118	990

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	14	13
本科	541	538
专科	549	437
专科以下	2	2
员工总计	1106	990

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 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	注释 1	31,551,216.49	53,403,556.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	107,944,138.51	144,127,576.53
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	326,000.00	
应收账款	注释 4	418,302,189.74	381,850,614.46
应收款项融资			
预付款项	注释 5	3,474,610.81	1,619,927.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	3,836,265.78	3,983,429.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	41,119,744.65	37,947,436.00
其中：数据资源			
合同资产	注释 8	2,640,294.47	2,504,538.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	23,454,649.33	21,909,893.77
流动资产合计		632,649,109.78	647,346,973.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	47,531,439.60	49,592,896.55
在建工程	注释 11		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	注释 12	971,056.67	1,023,546.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释 13	5,175,141.62	5,175,141.62
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 14	14,803,166.90	14,130,459.35
其他非流动资产	注释 15	1,543,776.12	1,513,155.94
非流动资产合计		70,024,580.91	71,435,199.68
资产总计		702,673,690.69	718,782,172.98
流动负债：			
短期借款			
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	注释 17	28,708,243.83	29,560,913.61
预收款项			
合同负债	注释 18	13,096,933.04	10,761,445.90
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	注释 19	7,911,363.08	17,363,862.18
应交税费	注释 20	14,517,288.46	32,886,883.32
其他应付款	注释 21	1,102,951.49	4,272,543.50
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			
其他流动负债	注释 22	704,010.97	1,130,490.70
流动负债合计		66,040,790.87	95,976,139.21
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	注释 23	14,091,306.64	13,944,213.02
递延收益			
递延所得税负债	注释 14	237,561.00	241,497.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,328,867.64	14,185,710.73

负债合计		80,369,658.51	110,161,849.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 24	128,115,990.00	128,115,990.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 25	207,438,574.79	206,436,792.21
减：库存股	注释 26	18,201,332.51	18,201,332.51
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	37,158,832.14	37,158,832.14
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	260,595,600.37	247,543,657.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		615,107,664.79	601,053,939.27
少数股东权益		7,196,367.39	7,566,383.77
所有者权益（或股东权益）合计		622,304,032.18	608,620,323.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		702,673,690.69	718,782,172.98

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

（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		29,426,932.66	33,303,446.73
交易性金融资产		94,895,553.69	141,127,334.53
衍生金融资产			
应收票据		26,000.00	
应收账款	注释 1	414,235,058.09	377,762,486.22
应收款项融资			
预付款项		1,283,448.45	977,017.18
其他应收款	注释 2	4,439,667.97	4,346,068.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,273,151.13	28,341,070.72
其中：数据资源			
合同资产		2,578,042.68	2,442,286.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		23,184,037.65	21,465,257.23
流动资产合计		600,341,892.32	609,764,967.37
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	注释 3	25,142,221.50	25,142,221.50
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		47,378,961.32	49,427,366.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		14,750,047.36	14,049,303.11
其他非流动资产		1,543,776.12	1,513,155.94
非流动资产合计		88,815,006.30	90,132,046.90
资产总计		689,156,898.62	699,897,014.27
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,173,905.56	28,301,736.40
预收款项			
合同负债		8,581,497.90	7,311,122.32
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,815,429.08	17,245,355.18
应交税费		13,162,991.40	30,828,809.41
其他应付款		3,172,350.89	4,270,999.33
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			
其他流动负债		704,010.97	438,667.34
流动负债合计		63,610,185.80	88,396,689.98
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		14,091,306.64	13,944,213.02
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		14,091,306.64	13,944,213.02
负债合计		77,701,492.44	102,340,903.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		128,115,990.00	128,115,990.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		207,493,082.71	206,491,300.13
减：库存股		18,201,332.51	18,201,332.51
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,158,832.14	37,158,832.14
一般风险准备			
未分配利润		256,888,833.84	243,991,321.51
所有者权益（或股东权益）合计		611,455,406.18	597,556,111.27
负债和所有者权益（或股东权益）合计		689,156,898.62	699,897,014.27

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

（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		103,544,629.27	99,174,165.54
其中：营业收入	注释 29	103,544,629.27	99,174,165.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,279,182.45	87,845,725.40
其中：营业成本	注释 29	45,174,741.70	43,171,903.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 30	697,865.53	780,277.62
销售费用	注释 31	21,223,183.35	22,228,929.54
管理费用	注释 32	8,617,406.92	8,217,808.55
研发费用	注释 33	15,619,013.00	13,795,803.89
财务费用	注释 34	-53,028.05	-348,997.34
其中：利息费用			
利息收入		57,014.25	354,237.39
加：其他收益	注释 35	3,214,073.50	10,391,991.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 36	1,389,139.82	1,650,064.44
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）	注释 37	-4,609,537.33	-3,827,469.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-48,298.21	-496,714.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,210,824.60	19,046,312.22
加：营业外收入	注释 39	25,031.2	0.73
减：营业外支出	注释 40	15,510.95	110,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,220,344.85	18,936,312.95
减：所得税费用	注释 41	-461,581.71	956,527.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,681,926.56	17,979,785.88
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）		12,681,926.56	17,979,785.88
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		-370,016.38	
2.归属于母公司所有者的净利润		13,051,942.94	17,979,785.88
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,681,926.56	17,979,785.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,051,942.94	17,979,785.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-370,016.38	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.20

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

(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	注释 4	102,620,499.79	99,174,165.54
减：营业成本	注释 4	45,456,793.70	43,593,315.03
税金及附加		690,053.53	780,232.70
销售费用		21,000,688.87	22,138,639.57
管理费用		7,963,450.17	8,181,462.13
研发费用		14,879,316.19	13,153,514.72
财务费用		-53,864.21	-349,764.28
其中：利息费用			
利息收入		55,918.97	353,281.83
加：其他收益		3,213,797.42	10,391,991.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	1,298,626.53	1,592,123.95
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）		-4,778,046.22	-3,836,469.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-48,298.21	-496,714.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,370,141.06	19,327,697.26
加：营业外收入		25,029.86	0.18
减：营业外支出		15,510.95	110,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,379,659.97	19,217,697.44
减：所得税费用		-517,852.36	954,727.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,897,512.33	18,262,970.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,897,512.33	18,262,970.37
（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		12,897,512.33	18,262,970.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

（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		74,452,448.36	60,702,557.24
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		2,864,121.57	3,482,968.74
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	2,149,227.20	9,493,270.84
经营活动现金流入小计		79,465,797.13	73,678,796.82
购买商品、接受劳务支付的现金		22,967,747.23	11,792,459.19
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		67,878,924.45	72,069,632.90
支付的各项税费		28,416,088.04	22,282,788.90
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	19,140,501.64	18,394,173.87
经营活动现金流出小计		138,403,261.36	124,539,054.86
经营活动产生的现金流量净额		-58,937,464.23	-50,860,258.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	注释 42	495,910,960.55	89,300,000.00
取得投资收益收到的现金		953,840.72	97,085.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		496,864,801.27	89,397,085.34

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		136,720.00	1,765,775.08
投资支付的现金	注释 42	459,600,000.00	118,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		459,736,720.00	120,165,775.08
投资活动产生的现金流量净额		37,128,081.27	-30,768,689.74
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			16,294,949.41
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	注释 42		28,301.89
筹资活动现金流出小计			16,323,251.30
筹资活动产生的现金流量净额			-16,323,251.30
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		-21,809,382.96	-97,952,199.08
加：期初现金及现金等价物余额		52,378,317.14	141,927,389.78
六、期末现金及现金等价物余额		30,568,934.18	43,975,190.70

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

（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		71,905,492.56	60,522,557.24
收到的税费返还		2,863,203.66	3,482,968.74
收到其他与经营活动有关的现金		4,162,126.47	9,339,814.73
经营活动现金流入小计		78,930,822.69	73,345,340.71
购买商品、接受劳务支付的现金		18,686,760.28	9,213,420.99
支付给职工以及为职工支付的现金		64,877,640.82	71,455,670.42
支付的各项税费		27,424,579.38	22,141,388.78
支付其他与经营活动有关的现金		18,872,529.54	18,118,994.44
经营活动现金流出小计		129,861,510.02	120,929,474.63
经营活动产生的现金流量净额		-50,930,687.33	-47,584,133.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		474,900,000.00	88,000,000.00
取得投资收益收到的现金		922,630.80	97,085.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		475,822,630.80	88,097,085.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,500.00	1,765,775.08
投资支付的现金		428,600,000.00	109,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		428,725,500.00	110,965,775.08
投资活动产生的现金流量净额		47,097,130.80	-22,868,689.74
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			16,294,949.41
支付其他与筹资活动有关的现金			28,301.89
筹资活动现金流出小计			16,323,251.30
筹资活动产生的现金流量净额			-16,323,251.30
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		-3,833,556.53	-86,776,074.96
加：期初现金及现金等价物余额		32,370,970.98	130,404,475.62
六、期末现金及现金等价物余额		28,537,414.45	43,628,400.66

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	128,115,990.00				206,436,792.21	18,201,332.51			37,158,832.14		247,543,657.43	7,566,383.77	608,620,323.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	128,115,990.00				206,436,792.21	18,201,332.51			37,158,832.14		247,543,657.43	7,566,383.77	608,620,323.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,001,782.58						13,051,942.94	-370,016.38	13,683,709.14
（一）综合收益总额											13,051,942.94	-370,016.38	12,681,926.56
（二）所有者投入和减少资本					1,001,782.58								1,001,782.58
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,001,782.58								1,001,782.58
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	128,115,990.00				207,438,574.79	18,201,332.51		37,158,832.14		260,595,600.37	7,196,367.39	622,304,032.18

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存股	其他 综合收 入	专项 储备	盈余公 积	一般 风险准 备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									

						益			备		
一、上年期末余额	91,904,900.00				238,364,506.12	18,201,332.51			30,701,223.28	203,249,267.70	546,018,564.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	91,904,900.00				238,364,506.12	18,201,332.51			30,701,223.28	203,249,267.70	546,018,564.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	36,211,090.00				-33,937,318.74					1,684,836.47	3,958,607.73
（一）综合收益总额										17,979,785.88	17,979,785.88
（二）所有者投入和减少资本					2,273,771.26						2,273,771.26
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,273,771.26						2,273,771.26
4. 其他											
（三）利润分配										-16,294,949.41	-16,294,949.41
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-16,294,949.41	-16,294,949.41
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	36,211,090.00				-36,211,090						
1. 资本公积转增资本（或股本）	36,211,090.00				-36,211,090						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	128,115,990.00				204,427,187.38	18,201,332.51			30,701,223.28		204,934,104.17	549,977,172.32

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

（八） 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	128,115,990.00				206,491,300.13	18,201,332.51			37,158,832.14		243,991,321.51	597,556,111.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	128,115,990.00				206,491,300.13	18,201,332.51			37,158,832.14		243,991,321.51	597,556,111.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,001,782.58						12,897,512.33	13,899,294.91
（一）综合收益总额											12,897,512.33	12,897,512.33
（二）所有者投入和减少资本					1,001,782.58							1,001,782.58
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权					1,001,782.58							1,001,782.58

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	128,115,990.00				207,493,082.71	18,201,332.51			37,158,832.14		256,888,833.84	611,455,406.18

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	91,904,900.00				238,419,014.04	18,201,332.51			30,701,223.28		202,167,791.18	544,991,595.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	91,904,900.00				238,419,014.04	18,201,332.51			30,701,223.28		202,167,791.18	544,991,595.99
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	36,211,090.00				-33,937,318.74						1,968,020.96	4,241,792.22
(一)综合收益总额											18,262,970.37	18,262,970.37
(二)所有者投入和减少资本					2,273,771.26							2,273,771.26
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					2,273,771.26							2,273,771.26
4.其他												
(三)利润分配											-16,294,949.41	-16,294,949.41
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他											-16,294,949.41	-16,294,949.41
(四)所有者权益内部结转	36,211,090.00				-36,211,090.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	36,211,090.00				-36,211,090.00							
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	128,115,990.00				204,481,695.30	18,201,332.51			30,701,223.28		204,135,812.14	549,233,388.21

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

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	
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	

附注事项索引说明：

1、企业经营的季节性和周期性

公司业务主要为行政事业、教育领域客户，受预算管理办法、财务管理制度的影响，行政事业、教育领域客户下半年尤其是第四季度验收和付款比例较高。公司收入呈现季节性波动，一般为上半年确认收入较少，下半年尤其是第四季度确认收入较多。

(二) 财务报表附注

山东国子软件股份有限公司

2026 半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东国子软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2004 年 3 月 19 日在济南高新技术产业开发区管委会市场监管局登记注册。公司于 2023 年 8 月 23 日在北京证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 913701007600280302 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 12,811.599 万股，注册资本为 12,811.599 万元，注册地址及总部地址：山东省济南市高新区春晖路 2966 号济南高新区战略性新兴产业基地 1 号楼，实际控制人为韩承志。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业，主要经营活动为向客户提供软件开发、运维服务等信息化服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 8 月 19 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产等某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%或金额超过 150 万元的应付账款认定为重要应付账款。
重要的在建工程	公司将单项金额超过资产总额 0.5%或金额超过 150 万元的在建工程认定为重要在建工程。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综

合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负

债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的

公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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：

（1） 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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1） 对于金融资产，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。
- 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) 对于财务担保合同，信用损失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。

4) 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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对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本附注三(十)6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，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	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	

（十二） 应收账款

本公司对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本附注三（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	关联方	合并范围内关联方不计提减值

应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

（十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三（十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十）6.金融工具减值。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，计量预期信用损失的方法结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
备用金组合		
账龄组合	账龄	

（十五） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十)6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本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；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(十九) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发

生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十一） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三（二十三）长期资产减值。

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专有技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专有技术	10	预计受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定

的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十三） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

（2） 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改

日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

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

（3）股份支付取消的会计处理

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

（二十九） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要提供软件技术开发相关产品及服务，合同履约义务既包含某一时点履行，亦包含在某一时段内履行。

属于在某一时点履行的履约义务，公司在相应的合同履约义务履行后，并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认收入。

属于在某一时间段内履行的履约义务，公司在相应的合同履约义务履行后，在服务期间内分期确认收入。

（三十） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息政府补助外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息政府补助

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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(暂时性差异)计算确认。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三） 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当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进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三（二十一）和附注三（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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。

(三十五) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%	
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%	
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京世纪国子软件技术有限公司	5%
河北国子软件开发有限公司	5%
山东术业物联网有限公司	5%
山东规格智能科技有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

本公司为高新技术企业，根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为 GR202437005493)，有效期为 2024 年 12 月 7 日至 2027 年 12 月 7 日。本公司自 2024 年起至 2027 年按 15%的税率计缴企业所得税。

子公司山东规格智能科技有限公司为高新技术企业，根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省工业和信息化厅、国家税务总局山东省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》(编号 GR202537004807)，有效期为 2025 年 12 月 8 日至 2028 年 12 月 7 日。本公司自 2025 年起至 2028 年按 15%的税率计缴企业所得税。

子公司北京世纪国子软件技术有限公司、河北国软科技有限公司、山东术业物联网有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

根据《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），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

2. 增值税

根据财税〔2011〕100 号《关于软件产品增值税政策的通知》增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后(2018 年 5 月 1 日后税率为 16%，2019 年 4 月 1 日后税率为 13%)，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

3. 城镇土地使用税

根据鲁财税〔2019〕5 号关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知，2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税；高新技术企业证书注明的有效期满当年，重新通过高新技术企业资格认定前，纳税人暂按现行标准缴纳城镇土地使用税。

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局发布的《关于延续实施高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鲁财税〔2023〕1 号），该政策的执行期限已延长至 2027 年 12 月 31 日。

4. 地方水利建设基金

根据《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局关于继续实施地方水利建设基金免征政策的通知》（鲁财税〔2024〕5 号）规定，山东省将继续对缴纳义务人免征地方水利建设基金，该免征政策的执行期限已延长至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2026 年 6 月 30 日，期初指 2026 年 1 月 1 日，上期期末指 2025 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	866,001.54	737.17
银行存款	29,700,994.50	52,375,706.04
其他货币资金	896,393.91	985,629.70
未到期应收利息	87,826.54	41,484.08
合计	31,551,216.49	53,403,556.99

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	642,324.10	731,624.10
非预算单位专用存款	252,131.67	252,131.67
未到期应收利息	87,826.54	41,484.08
合计	982,282.31	1,025,239.85

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
可转让大额存单		
银行理财产品	107,944,138.51	144,127,576.53
合计	107,944,138.51	144,127,576.53

注释 3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	326,000.00	
合计	326,000.00	

截止 2026 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	272,968,773.32	236,449,672.71

1—2 年	104,481,493.26	103,750,675.33
2—3 年	58,904,621.21	58,103,493.74
3—4 年	32,911,307.63	32,152,101.05
4—5 年	11,572,604.28	11,171,662.89
5 年以上	10,157,494.44	8,271,389.06
小计	490,996,294.14	449,898,994.78
减：坏账准备	72,694,104.40	68,048,380.32
合计	418,302,189.74	381,850,614.46

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	10,111,453.29	2.06	10,111,453.29	100.00	
按组合计提坏账准备	480,884,840.85	97.94	62,582,651.11	13.01	418,302,189.74
其中：账龄组合	480,884,840.85	97.94	62,582,651.11	13.01	418,302,189.74
合计	490,996,294.14	100.00	72,694,104.40	14.81	418,302,189.74

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	10,111,453.29	2.25	10,111,453.29	100.00	
按组合计提坏账准备	439,787,541.49	97.75	57,936,927.03	13.17	381,850,614.46
其中：账龄组合	439,787,541.49	97.75	57,936,927.03	13.17	381,850,614.46
合计	449,898,994.78	100.00	68,048,380.32	15.13	381,850,614.46

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提客户汇总	10,111,453.29	10,111,453.29	100	预计无法收回
合计	10,111,453.29	10,111,453.29	—	—

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	272,946,603.32	13,647,330.16	5
1—2 年	104,432,608.26	10,443,260.82	10
2—3 年	58,774,296.21	11,754,859.24	20
3—4 年	32,261,442.63	16,130,721.32	50
4—5 年	9,317,054.28	7,453,643.42	80
5 年以上	3,152,836.15	3,152,836.15	100
合计	480,884,840.85	62,582,651.11	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,111,453.29					10,111,453.29
按组合计提坏账准备	57,936,927.03	4,645,724.08				62,582,651.11
其中：账龄组合	57,936,927.03	4,645,724.08				62,582,651.11
合计	68,048,380.32	4,645,724.08	-	-	-	72,694,104.40

4. 按欠款方归集的期末余额前五名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（%）	已计提应收账款和合同资产 坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	39,401,771.05	9,603.75	39,411,374.80	7.98	2,130,568.74

注释 5. 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	2,780,524.06	80.02	955,773.06	59.00
1 至 2 年	328,933.99	9.47	319,256.89	19.71
2 至 3 年	320,630.00	9.23	300,375.00	18.54
3 年以上	44,522.76	1.28	44,522.76	2.75

合计	3,474,610.81	100.00	1,619,927.71	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东巨象数字科技有限公司	854,846.10	24.60	1 年以内	尚未到货
广东克达智控科技有限公司	308,100.00	8.87	1 年以内	尚未到货
山东鸿特信息科技有限公司	263,475.00	7.58	2-3 年	尚未到货
南京辉吉智能仓储设备有限公司	177,000.00	5.09	1 年以内	尚未到货
哈尔滨工业大学	150,000.00	4.32	1-2 年	服务尚未完成
合计	1,753,421.10	50.46		

注释 6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,531,697.49	2,011,914.11
1—2 年	722,130.00	1,198,457.85
2—3 年	422,869.84	612,016.60
3—4 年	795,697.00	856,065.52
4—5 年	225,459.00	371,190.00
5 年以上	660,677.50	492,237.50
小计	5,358,530.83	5,541,881.58
减：坏账准备	1,522,265.05	1,558,451.80
合计	3,836,265.78	3,983,429.78

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	3,446,942.89	3,779,133.79
投标保证金	857,302.94	620,736.24
备用金	634,395.86	973,198.75
押金	34,690.00	34,690.00
社保公积金	111,751.65	26,967.98
往来款	273,447.49	107,154.82
合计	5,358,530.83	5,541,881.58

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	5,358,530.83	100	1,522,265.05	28.41	3,836,265.78
其中：备用金组合	634,395.86	11.84	58,781.80	9.27	575,614.06
账龄组合	4,724,134.97	88.16	1,463,483.25	30.98	3,260,651.72
合计	5,358,530.83	100	1,522,265.05	28.41	3,836,265.78

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	5,541,881.58	100	1,558,451.80	28.12	3,983,429.78
其中：备用金组合	973,198.75	17.56	84,743.38	8.71	888,455.37
账龄组合	4,568,682.83	82.44	1,473,708.42	32.26	3,094,974.41
合计	5,541,881.58	100	1,558,451.80	28.12	3,983,429.78

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,947,061.63	97,353.08	5
1—2 年	722,130.00	72,213.00	10
2—3 年	416,169.84	83,233.97	20
3—4 年	768,237.00	384,118.50	50
4—5 年	219,859.00	175,887.20	80
5 年以上	650,677.50	650,677.50	100
合计	4,724,134.97	1,463,483.25	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	156,891.86	712,681.24	688,878.70	1,558,451.80
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-756.98	-61,988.57	26,558.80	-36,186.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	156,134.88	650,692.67	715,437.50	1,522,265.05

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

组合	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
备用金组合	84,743.38	-25,961.58				58,781.80
账龄组合	1,473,708.42	-10,225.17				1,463,483.25
合计	1,558,451.80	-36,186.75				1,522,265.05

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄市财政集中支付中心	履约保证金	198,450.00	5 年以上	3.70	198,450.00
四川农业大学	履约保证金	160,000.00	3-4 年	2.99	80,000.00
山东第二医科大学	履约保证金	148,800.00	3-4 年	2.78	74,400.00
喀什大学	履约保证金	130,000.00	1-2 年	2.43	13,000.00
山东严格产业发展有限公司	履约保证金	118,000.00	3-4 年	2.20	59,000.00
合计		755,250.00		14.10	424,850.00

注释 7. 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	2,075,351.20		2,075,351.20	1,618,464.76		1,618,464.76
合同履约成本	39,075,913.88	706,161.24	38,369,752.64	36,304,874.16	706,161.24	35,598,712.92
原材料	674,640.81		674,640.81	730,258.32		730,258.32
在产品						
合计	41,825,905.89	706,161.24	41,119,744.65	38,653,597.24	706,161.24	37,947,436.00

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	706,161.24						706,161.24
合计	706,161.24						706,161.24

注释 8. 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
应收质保金	2,854,969.98	214,675.51	2,640,294.47	2,691,084.18	186,546.12	2,504,538.06
合计	2,854,969.98	214,675.51	2,640,294.47	2,691,084.18	186,546.12	2,504,538.06

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					
按组合计提坏账准备	2,854,969.98	100	214,675.51	7.52	2,640,294.47
其中：账龄组合	2,854,969.98	100	214,675.51	7.52	2,640,294.47
合计	2,854,969.98	100	214,675.51	7.52	2,640,294.47

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	2,691,084.18	100	186,546.12	6.93	2,504,538.06
其中：账龄组合	2,691,084.18	100	186,546.12	6.93	2,504,538.06
合计	2,691,084.18	100	186,546.12	6.93	2,504,538.06

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,337,849.92	116,892.50	5.00
1—2 年	170,410.00	17,041.00	10.00
2—3 年	327,710.06	65,542.01	20.00
3—4 年			
4—5 年	19,000.00	15,200.00	80.00
5 年以上			
合计	2,854,969.98	214,675.51	7.52

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	186,546.12	28,129.39				214,675.51
其中：账龄组合	186,546.12	28,129.39				214,675.51
合计	186,546.12	28,129.39				214,675.51

注释 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	1,437,905.67	
待抵扣进项税额	244,034.38	444,636.54
大额存单	21,772,709.28	21,465,257.23
合计	23,454,649.33	21,909,893.77

注释 10. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	67,804,513.05	623,957.72	6,326,756.98	1,898,371.83	76,653,599.58
2. 本期增加金额	99,504.95	-	71,681.42	9,929.20	181,115.57
购置	-	-	71,681.42	9,929.20	81,610.62
在建工程转入	99,504.95	-	-	-	99,504.95
非同一控制下企业合并					-
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	67,904,018.00	623,957.72	6,398,438.40	1,908,301.03	76,834,715.15
二. 累计折旧					
1. 期初余额	21,036,629.53	241,766.36	4,313,811.28	1,468,495.86	27,060,703.03
2. 本期增加金额	1,854,282.42	42,583.32	272,887.66	72,819.12	2,242,572.52
本期计提	1,854,282.42	42,583.32	272,887.66	72,819.12	2,242,572.52
非同一控制下企业合并					-
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	22,890,911.95	284,349.68	4,586,698.94	1,541,314.98	29,303,275.55
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	45,013,106.05	339,608.04	1,811,739.46	366,986.05	47,531,439.60
2. 期初账面价值	46,767,883.52	382,191.36	2,012,945.70	429,875.97	49,592,896.55

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	7,668,523.79	齐鲁文化创意基地 5 号楼 4 单元 1-6 层；房产所在园区土地无法分割转让，导致暂无法办理产权证。
合计	7,668,523.79	

注释 11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

办公楼装修						
合计						

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
办公楼装修		99,504.95	99,504.95		
合计		99,504.95	99,504.95		

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
办公楼装修	1,534.00	71.10	71.10				募集资金+ 自有资金
合计	1,534.00	71.10	71.10				

说明：募投项目装修支出总预算 1,534.00 万元，截至 2026 年 6 月 30 日装修总支出金额 1,090.62 万元，其中包含部分费用化支出、固定资产和在建工程支出，总支出占预算比例 71.10%。

注释 12. 无形资产

项目	专有技术	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,049,791.00	1,049,791.00
2. 本期增加金额		
购置		
非同一控制下企业合并		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,049,791.00	1,049,791.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	26,244.78	26,244.78
2. 本期增加金额	52,489.55	52,489.55
本期计提	52,489.55	52,489.55
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	78,734.33	78,734.33
三. 减值准备		
四. 账面价值		

1. 期末账面价值	971,056.67	971,056.67
2. 期初账面价值	1,023,546.22	1,023,546.22

注释 13. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
山东规格智能科技有限公司	5,175,141.62					5,175,141.62
合计	5,175,141.62					5,175,141.62

注释 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,096,959.71	164,707.78	1,048,661.50	157,463.04
信用减值准备	74,216,369.45	11,135,307.29	69,606,832.12	10,446,637.06
预计负债	14,091,306.64	2,113,696.00	13,944,213.02	2,091,631.95
暂估成本费用	3,977,880.19	596,682.03	5,281,472.60	792,220.89
股份支付	5,285,158.67	792,773.80	4,283,376.09	642,506.41
合计	98,667,674.66	14,803,166.90	94,164,555.33	14,130,459.35

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,557,495.20	237,561.00	1,609,984.75	241,497.71
合计	1,557,495.20	237,561.00	1,609,984.75	241,497.71

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	956,017.69	55,706.16
合计	956,017.69	55,706.16

注释 15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同质保金	1,719,899.08	176,122.96	1,543,776.12	1,669,110.08	155,954.14	1,513,155.94
合计	1,719,899.08	176,122.96	1,543,776.12	1,669,110.08	155,954.14	1,513,155.94

注释 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金	982,282.31	1,025,239.85	保函保证金等
固定资产		30,081,371.64	银行授信抵押
合计	982,282.31	31,106,611.49	

注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
长期资产购置款	4,251,580.00	4,251,580.00
货款	16,599,155.94	18,754,705.47
费用款	7,788,221.98	6,485,342.23
应付工程款	69,285.91	69,285.91
合计	28,708,243.83	29,560,913.61

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
长期资产购置款	4,251,580.00	房产证未办妥，暂未支付

注释 18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	13,096,933.04	10,761,445.90
合计	13,096,933.04	10,761,445.90

注释 19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,363,862.18	50,431,064.53	59,883,563.63	7,911,363.08
离职后福利-设定提存计划		7,818,029.59	7,818,029.59	
辞退福利		120,000.00	120,000.00	
合计	17,363,862.18	58,369,094.12	67,821,593.22	7,911,363.08

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,363,862.18	44,328,564.66	53,781,063.76	7,911,363.08
职工福利费		107,209.89	107,209.89	
社会保险费		3,824,423.85	3,824,423.85	
其中：基本医疗保险费		3,739,578.32	3,739,578.32	
工伤保险费		84,845.53	84,845.53	
住房公积金		2,167,301.77	2,167,301.77	
职工教育经费		3,564.36	3,564.36	
合计	17,363,862.18	50,431,064.53	59,883,563.63	7,911,363.08

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,490,344.54	7,490,344.54	
失业保险费		327,685.05	327,685.05	
合计		7,818,029.59	7,818,029.59	

注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,755,426.11	22,343,302.63
企业所得税	9,791.03	8,229,905.14
城市维护建设税	325,094.89	1,186,992.30
教育费附加	139,420.90	508,709.79
地方教育费附加	92,789.73	339,139.86
房产税	122,060.54	122,060.54
土地使用税	5,152.44	5,152.44
印花税	16,110.99	54,818.63
个人所得税	51,441.83	96,801.99
合计	14,517,288.46	32,886,883.32

注释 21. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
待报销费用	516,686.39	4,080,106.86
其他	586,265.10	192,436.64

合计	1,102,951.49	4,272,543.50
----	--------------	--------------

注释 22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	704,010.97	1,130,490.70
合计	704,010.97	1,130,490.70

注释 23. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	14,091,306.64	13,944,213.02	计提的质保期内售后服务费
合计	14,091,306.64	13,944,213.02	

注释 24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	128,115,990.00						128,115,990.00

注释 25. 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	195,294,989.38			195,294,989.38
其他资本公积	11,141,802.83	1,001,782.58		12,143,585.41
合计	206,436,792.21	1,001,782.58		207,438,574.79

注释 26. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	18,201,332.51			18,201,332.51
合计	18,201,332.51			18,201,332.51

库存股情况说明：回购股份主要用于员工持股计划或股权激励计划，2024 年度公司因实行股权激励而回购本公司股份 1,377,175 股，占本公司已发行股份的总比例为 1.50%，已累计库存股占已发行股份的总比例为 1.50%。

注释 27. 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	37,158,832.14			37,158,832.14

合计	37,158,832.14		37,158,832.14
----	---------------	--	---------------

注释 28. 未分配利润

项目	本期数	上期期末数
调整前上期期末未分配利润	247,543,657.43	203,249,267.70
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	247,543,657.43	203,249,267.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,051,942.94	67,046,948.00
减：提取法定盈余公积		6,457,608.86
减：应付普通股股利		16,294,949.41
期末未分配利润	260,595,600.37	247,543,657.43

注释 29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,409,840.11	44,998,739.78	99,174,165.54	43,171,903.14
其他业务	134,789.16	176,001.92		
合计	103,544,629.27	45,174,741.70	99,174,165.54	43,171,903.14

2. 按业务或商品类型的收入、成本情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
软件产品	30,396,233.77	13,308,534.11	21,757,119.60	7,358,580.67
技术服务	56,885,293.32	22,995,339.48	63,833,565.14	31,221,095.19
硬件产品	16,128,313.02	8,694,866.19	13,583,480.80	4,592,227.28
其他收入	134,789.16	176,001.92		
合计	103,544,629.27	45,174,741.70	99,174,165.54	43,171,903.14

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期数	上年同期数
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	94,448,293.67	89,937,245.87
在某一时段内转让	9,096,335.60	9,236,919.67

合计	103,544,629.27	99,174,165.54
----	----------------	---------------

注释 30. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	243,129.84	291,506.41
教育费附加	104,198.51	124,931.31
地方教育费附加	69,465.67	83,287.54
房产税	244,121.08	244,121.08
土地使用税	10,304.88	10,304.88
车船使用税	1,374.00	1,324.20
印花税	25,271.55	24,802.20
合计	697,865.53	780,277.62

注释 31. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,272,488.25	16,445,954.53
售后服务费		
差旅费	3,882,202.63	3,553,883.20
水电物业及租赁费	975,666.31	1,072,534.80
招投标费	175,415.82	392,296.74
折旧与摊销费	267,560.82	267,560.80
办公费	354,272.37	214,953.58
广告及业务宣传费	-	66,037.74
业务招待费	7,609.40	4,705.00
其他	84,771.39	211,003.15
股份支付	203,196.36	
合计	21,223,183.35	22,228,929.54

注释 32. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,196,439.78	3,001,374.07
中介服务费	538,497.69	70,476.14
折旧摊销费	1,633,561.33	1,718,774.60
办公费	1,118,662.02	608,354.55

差旅费	264,676.11	234,431.48
业务招待费	13,542.24	143,966.87
水电物业及租赁费	389,093.14	166,659.58
股份支付	513,712.89	2,273,771.26
其他	949,221.72	
合计	8,617,406.92	8,217,808.55

注释 33. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,987,908.62	13,533,154.72
租赁及水电物业费	57,035.47	56,115.70
折旧摊销费	177,120.94	154,681.52
材料费	145,613.36	15,571.00
其他	72,043.70	36,280.95
股份支付	179,290.91	
合计	15,619,013.00	13,795,803.89

注释 34. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出		
减：利息收入	57,014.25	354,237.39
银行手续费	3,986.20	5,240.05
合计	-53,028.05	-348,997.34

注释 35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助	3,161,517.24	10,340,130.41
代扣个人所得税手续费返还	52,556.26	51,860.78
增值税加计抵减		
合计	3,214,073.50	10,391,991.19

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释 36. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,081,363.25	251,210.27
保证金利息收入	324.52	32.25
大额存单利息收入	307,452.05	1,398,821.92
合计	1,389,139.82	1,650,064.44

注释 37. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-4,645,724.08	-3,898,675.72
其他应收款坏账损失	36,186.75	71,206.58
合计	-4,609,537.33	-3,827,469.14

注释 38. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-514,565.00
合同资产减值损失	-28,129.39	42,361.07
其他非流动资产减值损失	-20,168.82	-24,510.48
合计	-48,298.21	-496,714.41

注释 39. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
其他	25,031.20	0.73	25,031.20
合计	25,031.20	0.73	25,031.20

注释 40. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	15,510.95	110,000.00	15,510.95
合计	15,510.95	110,000.00	15,510.95

注释 41. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	215,062.55	1,504,526.58
递延所得税费用	-676,644.26	-547,999.51
合计	-461,581.71	956,527.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	12,220,344.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,840,925.16
子公司适用不同税率的影响	-69,999.31
调整以前期间所得税的影响	-137,856.34
不可抵扣的成本、费用和损失影响	159,844.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00
研发加计扣除费用	-2,254,495.30
所得税费用	-461,581.71

注释 42. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收回备用金		
收回押金保证金	1,123,333.42	1,534,913.97
收到政府补助	488,726.18	7,439,000.00
利息收入	10,995.92	274,929.57
其他	526,171.68	244,427.30
合计	2,149,227.20	9,493,270.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
期间费用	16,960,603.16	16,779,480.32
押金及保证金	1,192,672.00	1,448,776.60
其他	987,226.48	165,916.95
合计	19,140,501.64	18,394,173.87

3. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
银行理财产品	207,910,960.55	89,300,000.00
可转让大额存单		
结构性存款	288,000,000.00	
合计	495,910,960.55	89,300,000.00

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
银行理财产品	182,600,000.00	118,400,000.00
可转让大额存单		
结构性存款	277,000,000.00	
合计	459,600,000.00	118,400,000.00

4. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付租金		
支付证券服务机构上市费用		28,301.89
支付库存股回购款		
合计		28,301.89

注释 43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年同期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,681,926.56	17,979,785.88
加：信用减值损失	4,609,537.33	3,827,469.14
资产减值准备	48,298.21	496,714.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,242,572.52	2,141,882.00
使用权资产折旧		
无形资产摊销	52,489.55	

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“一”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)		
财务费用 (收益以“一”号填列)		
投资损失 (收益以“一”号填列)	-1,389,139.82	-1,650,064.44
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	-672,707.55	-547,999.51
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	-3,936.71	
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-3,172,308.65	-2,985,061.23
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-44,827,109.64	-49,444,325.91
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-29,508,868.61	-20,678,658.38
其他	1,001,782.58	
经营活动产生的现金流量净额	-58,937,464.23	-50,860,258.04
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	30,568,934.18	43,975,190.70
减：现金的期初余额	52,378,317.14	141,927,389.78
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	-21,809,382.96	-97,952,199.08

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期数	上年同期数
一、现金	30,568,934.18	43,975,190.70
其中：库存现金	50,517.17	507.17
可随时用于支付的银行存款	30,516,478.87	43,972,893.03
可随时用于支付的其他货币资金	1,938.14	1,790.50
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	30,568,934.18	43,975,190.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
保函保证金	642,324.10	731,624.10	使用范围受限
非预算单位专用存款	252,131.67	252,131.67	使用范围受限
未到期应收利息	87,826.54	41,484.08	使用范围受限
合计	982,282.31	1,025,239.85	

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,987,908.62	13,533,154.72
租赁及水电物业费	57,035.47	56,115.70
折旧摊销费	177,120.94	154,681.52
材料费	145,613.36	15,571.00
其他	72,043.70	36,280.95
股份支付	179,290.91	
合计	15,619,013.00	13,795,803.89
其中：费用化研发支出	15,619,013.00	13,795,803.89

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
				性质	直接	间接	
山东术业物联网有限公司	1,000 万元	山东省	山东省	信息传输、软件和信息技术服务业	100		设立

河北国软科技有限公司	300 万元	河北省	河北省	信息传输、软件和信息技术服务业	100	设立
北京世纪国子软件技术有限公司	100 万元	北京市	北京市	信息传输、软件和信息技术服务业	100	同一控制下企业合并
山东规格智能科技有限公司	1017 万元	山东省	山东省	软件开发、技术服务	55.0147	非同一控制下企业合并

八、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,161,517.24	10,340,130.41
合计	3,161,517.24	10,340,130.41

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2026 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	490,996,294.14	72,694,104.40
其他应收款	5,358,530.83	1,522,265.05
合计	496,354,824.97	74,216,369.45

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 8.02%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支

持。截止 2026 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 6,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 0.00 万元。

3. 市场风险

（1） 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2） 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

（3） 价格风险

价格风险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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2026 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		107,944,138.51		107,944,138.51
资产合计		107,944,138.51		107,944,138.51

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

韩承志为公司控股股东、实际控制人、董事、总经理。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
庞瑞英	董事长
闻明星	董事
相金明	董事
董伟伟	董事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩承志、庞瑞英、闻明星、相金明、董伟伟	30,000,000.00	2023-4-28	2026-4-27	是

说明：本公司与招商银行股份有限公司济南分行签订了《授信协议》（编号：531XY2023008860），授信额度叁仟万元整，保证人韩承志、庞瑞英、闻明星、相金明、董伟伟分别签订了最高额不可撤销担保合同书，为公司在《授信协议》项下所欠的所有债务承担连带保证责任。

截止 2026 年 6 月 30 日，本项下借款已偿还完毕。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,258,616.13	2,052,741.68

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心员工							55,760.00	1,362,216.80
合计							55,760.00	1,362,216.80

说明：2024 年 12 月 20 日，公司分别召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于向 2024 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。公司第四届董事会第五次独立董事专门会议审议通过了该议案。

本次共向 91 名核心员工授予股票期权，权益授予数量为 1,377,175 份，约占本次激励计划公告日公司股本总额 91,904,900 股的 1.50%，行权价格为 34.42 元/份。

2025 年 6 月 27 日，公司召开第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十三次会议，审议通过《关于调整 2024 年股票期权激励计划行权价格及数量的议案》。该议案提交董事会审议前已经公司第四届董事会薪酬与考核委员会 2025 年第二次会议和第四届董事会第八次独立董事专门会议审议通过。本次股权激励计划股权期权的行权价格由 34.42 元/份调整为 24.56 元/份，行权数量从 1,377,175 份调整为 1,919,790 份。

2026 年 7 月 20 日，公司召开第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于调整 2024 年股票期权激励计划行权价格的议案》。该议案提交董事会审议前已经公司第四届董事会薪酬与考核委员会 2026 年第二次会议、第四届董事会审计委员会 2026 年第五次会议和第四届董事会第十二次独立董事专门会议审议通过。本次股权激励计划股权期权的行权价格由 24.56 元/份调整为 24.43/份。

2026 年度共 6 人离职，股票期权失效数量为 55,760.00 份。

本激励计划授予的股票期权的行权时间及比例安排如下表所示：

行权安排	行权期间	对应考核期间	行权比例
第一个行权期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	2025 年度	50%
第二个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	2026 年度	50%

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限

核心员工	24.56 元/份	0 个月/6 个月		
------	-----------	-----------	--	--

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予价格的定价方法为自主定价，为本激励计划草案公告前 1 个交易日公司股票交易均价的 80%，即 34.42 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	无
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	无

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	513,712.89	
研发人员	179,290.91	
销售人员	203,196.36	
业务人员	105,582.42	
合计	1,001,782.58	

（五）股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

除本财务报表附注五、注释 16 所有权或使用权受到限制的资产所述事项外，截至资产负债表日，本公司无其他重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，未结清的保函情况如下：

对方单位名称	开立日期	终止日期	金额	保函类型	备注
山东省教育发展服务中心 （山东教育印务中心）	2025-12-12	2029-9-4	192,000.00	履约保函	
汕尾职业技术学院	2025-10-30	2028-10-30	17,900.00	履约保函	
新疆维吾尔自治区统计局	2025-10-13	2026-9-30	15,000.00	履约保函	
河北省财政厅一体化系统运维中心	2025-7-30	2027-1-1	150,000.00	履约保函	

新疆维吾尔自治区第四强制隔离戒毒所	2025-3-25	2026-12-6	6,360.00	履约保函	
济南市应急管理技术服务中心（济南市应急物资储备中心）	2025-12-4	2027-12-27	92,764.10	质量保函（质保金）	
宁夏建设职业技术学院	2025-2-6	2027-2-4	108,300.00	质量保函	
浙江开放大学（浙江省社区教育指导中心、浙江老年开放大学）	2026-5-9	2027-3-31	60,000.00	履约保函	
合计			642,324.10		

除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2026 年 7 月 8 日，公司发布 2025 年年度权益分派实施公告，2025 年年度权益分派方案方案已获 2026 年 5 月 21 日召开的股东会审议通过，方案为以公司股权登记日应分配股数 126,738,815 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 128,115,990 股减去回购的股份 1,377,175 股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润），向参与分配的股东每 10 股派 1.28 元人民币现金。本次权益分派基准日合并报表未分配利润为 247,543,657.43 元，母公司未分配利润为 243,991,321.51 元。本次权益分派共计派发现金红利 16,222,568.32 元。

2026 年 7 月 20 日，公司召开第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于调整 2024 年股票期权激励计划行权价格的议案》。该议案提交董事会审议前已经公司第四届董事会薪酬与考核委员会 2026 年第二次会议、第四届董事会审计委员会 2026 年第五次会议和第四届董事会第十二次独立董事专门会议审议通过。本次股权激励计划股权激励的行权价格由 24.56 元/份调整为 24.43/份。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	269,556,535.09	233,018,174.91
1—2 年	103,564,265.12	102,830,447.19
2—3 年	58,904,621.21	58,103,493.74
3—4 年	32,911,307.63	32,152,101.05
4—5 年	11,572,604.28	11,171,662.89

5 年以上	10,157,494.44	8,271,389.06
小计	486,666,827.77	445,547,268.84
减：坏账准备	72,431,769.68	67,784,782.62
合计	414,235,058.09	377,762,486.22

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	10,111,453.29	2.08	10,111,453.29	100.00	
按组合计提坏账准备	476,555,374.48	97.92	62,320,316.39	13.08	414,235,058.09
其中：账龄组合	476,555,374.48	97.92	62,320,316.39	13.08	414,235,058.09
关联方组合					
合计	486,666,827.77	100	72,431,769.68	14.88	414,235,058.09

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	10,111,453.29	2.27	10,111,453.29	100	
按组合计提坏账准备	435,435,815.55	97.73	57,673,329.33	13.24	377,762,486.22
其中：账龄组合	435,435,815.55	97.73	57,673,329.33	13.24	377,762,486.22
关联方组合					
合计	445,547,268.84	100	67,784,782.62	15.21	377,762,486.22

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提客户汇总	10,111,453.29	10,111,453.29	100	预计无法收回
合计	10,111,453.29	10,111,453.29	—	—

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	269,534,365.09	13,476,718.25	5.00
1—2 年	103,515,380.12	10,351,538.01	10.00
2—3 年	58,774,296.21	11,754,859.24	20.00
3—4 年	32,261,442.63	16,130,721.32	50.00
4—5 年	9,317,054.28	7,453,643.42	80.00
5 年以上	3,152,836.15	3,152,836.15	100.00
合计	476,555,374.48	62,320,316.39	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,111,453.29					10,111,453.29
按组合计提坏账准备	57,673,329.33	4,646,987.06				62,320,316.39
其中：账龄组合	57,673,329.33	4,646,987.06				62,320,316.39
关联方组合						
合计	67,784,782.62	4,646,987.06				72,431,769.68

4. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	38,616,171.05	9,603.75	38,625,774.80	7.89	2,091,288.74

注释 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	3,185,004.24	2,645,001.85
1—2 年	727,435.51	1,155,539.50
2—3 年	417,245.24	601,392.00
3—4 年	677,697.00	403,499.00
4—5 年	225,459.00	371,190.00

5 年以上	660,677.50	492,237.50
小计	5,893,518.49	5,668,859.85
减：坏账准备	1,453,850.52	1,322,791.36
合计	4,439,667.97	4,346,068.49

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	3,328,942.89	3,334,897.89
投标保证金	857,302.94	620,736.24
备用金	631,110.15	973,198.75
押金	34,690.00	34,690.00
社保公积金	55,897.73	7,340.75
往来款	985,574.78	697,996.22
合计	5,893,518.49	5,668,859.85

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	5,893,518.49	100.00	1,453,850.52	24.67	4,439,667.97
其中：备用金组合	631,110.15	10.71	58,617.51	9.29	572,492.64
账龄组合	4,465,003.96	75.76	1,395,233.01	31.25	3,069,770.95
关联方组合	797,404.38	13.53	-		797,404.38
合计	5,893,518.49	100.00	1,453,850.52	24.67	4,439,667.97

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	5,668,859.85	100	1,322,791.36	23.33	4,346,068.49
其中：备用金组合	973,198.75	17.17	84,743.38	8.71	888,455.37

账龄组合	4,003,364.88	70.62	1,238,047.98	30.93	2,765,316.90
关联方组合	692,296.22	12.21			692,296.22
合计	5,668,859.85	100	1,322,791.36	23.33	4,346,068.49

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,838,555.22	91,927.76	5.00
1—2 年	695,130.00	69,513.00	10.00
2—3 年	410,545.24	82,109.05	20.00
3—4 年	650,237.00	325,118.50	50.00
4—5 年	219,859.00	175,887.20	80.00
5 年以上	650,677.50	650,677.50	100.00
合计	4,465,003.96	1,395,233.01	

(2) 关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	765,098.87		
1—2 年	32,305.51		
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	797,404.38		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	153,931.44	479,981.22	688,878.70	1,322,791.36

期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-3,386.17	107,886.53	26,558.80	131,059.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	150,545.27	587,867.75	715,437.50	1,453,850.52

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,322,791.36	131,059.16				1,453,850.52
其中：备用金组合	84,743.38	-26,125.87				58,617.51
账龄组合	1,238,047.98	157,185.03				1,395,233.01
关联方组合		-				-
合计	1,322,791.36	131,059.16				1,453,850.52

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东术业物联网有限公司	往来款	744,173.63	1 年以内	12.63	
石家庄市财政集中支付中心	履约保证金	198,450.00	5 年以上	3.37	198,450.00
四川农业大学	履约保证金	160,000.00	3 至 4 年	2.71	80,000.00
山东第二医科大学	履约保证金	148,800.00	3 至 4 年	2.52	74,400.00
喀什大学	履约保证金	130,000.00	1 至 2 年	2.21	13,000.00
合计		1,381,423.63		23.44	365,850.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	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	25,142,221.50		25,142,221.50	25,142,221.50		25,142,221.50
对联营、合营企业投资						
合计	25,142,221.50		25,142,221.50	25,142,221.50		25,142,221.50

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东术业物联网有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京世纪国子软件技术有限公司	993,721.50	993,721.50			993,721.50		
山东规格智能科技有限公司	14,148,500.00	14,148,500.00			14,148,500.00		
合计	25,142,221.50	25,142,221.50			25,142,221.50		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,421,481.18	45,242,219.38	99,174,165.54	43,593,315.03
其他业务	199,018.61	214,574.32		
合计	102,620,499.79	45,456,793.70	99,174,165.54	43,593,315.03

2. 按业务或商品类型的收入、成本情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
软件产品	30,396,233.77	13,308,534.11	21,757,119.60	7,358,580.67
技术服务	56,526,807.44	22,743,806.42	63,833,565.14	31,221,095.19
硬件产品	15,498,439.97	9,189,878.85	13,583,480.80	5,013,639.17
其他收入	199,018.61	214,574.32		
合计	102,620,499.79	45,456,793.70	99,174,165.54	43,593,315.03

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期数	上年同期数
------	-----	-------

一、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	93,459,934.74	89,937,245.87
在某一时段内转让	9,160,565.05	9,236,919.67
合计	102,620,499.79	99,174,165.54

注释 5. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
交易性金融资产持有期间的投资收益	990,849.96	193,269.78
保证金利息收入	324.52	32.25
大额存单利息收入	307,452.05	1,398,821.92
合计	1,298,626.53	1,592,123.95

十七、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	488,450.10	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,389,139.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,520.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减:所得税影响额	284,590.17	
少数股东权益影响额(税后)	23,860.88	
合计	1,578,659.12	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.15	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.89	0.09	0.09

山东国子软件股份有限公司
 二〇二六年八月十九日

第八节 备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室和财务办公室。