

北京数字认证股份有限公司  
2025 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-89





信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2026BJAA10B0182

北京数字认证股份有限公司

北京数字认证股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京数字认证股份有限公司（以下简称数字认证公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了数字认证公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于数字认证公司，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
数字认证公司会计政策和估计的披露参见附注三、25，关于收入金额的披露参见附注五、（三十三）。数字认证公司2025年度主营业务收入为83,875.80万元，主要来源于电子认证服务收入、网络安全产品收入、	1、了解并评价数字认证公司与收入确认相关的内部控制制度，并选取关键控制流程执行控制测试；  2、选取销售合同或订单样本，对收入确



<p>网络安全集成收入、网络安全服务收入等。由于主营业务收入是数字认证公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，我们将主营业务收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>认有关的条款进行分析，检查与产品交付、验收及回款等有关的单据，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合数字认证公司的经营模式及企业会计准则的规定；</p> <p>3、对各类收入和毛利执行分析程序，分析数字认证公司收入的整体合理性；</p> <p>4、抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查合同、验收单、回款单据等，评价相关收入确认的真实性和准确性；</p> <p>5、选取样本对报告期内的客户执行函证程序，针对未回函的样本执行替代程序；</p> <p>6、对本期确认的电子认证服务收入，抽查运行服务平台中证书和云服务实际签发的数据与财务数据是否一致，以验证收入确认的准确性；</p> <p>7、选取临近资产负债表日前后记录收入的样本，核对客户验收报告及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
---	--

2. 应收账款坏账准备的计提

关键审计事项	审计中的应对
<p>数字认证公司会计政策和估计的披露参见附注三、11、（4），关于应收账款金额的披露参见附注五、（四）。</p> <p>截至 2025 年 12 月 31 日，数字认证公司应收账款原值为 56,486.03 万元，已计提坏账准备为 18,424.48 万元，账面价值为 38,061.55 万元。由于应收账款的预期信用损失的计量存在固有不确定性，涉及管理层</p>	<p>1、了解、评价并测试数字认证公司与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>2、结合行业特点及信用风险特征，检查预期信用损失的计量模型，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>3、对于单项计提的应收账款，复核管理</p>



<p>的重大判断和会计估计，且应收账款坏账准备对财务报表影响重大，因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。</p>	<p>层基于客户历史信用损失情况以及对未来经济状况的预测等计提的预期信用损失的合理性；</p> <p>4、对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层对于信用风险组合的划分是否恰当，复核数字认证公司应收账款的账龄迁徙情况、客户信誉情况及经营情况、预期信用损失判断等，判断基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整的合理性；</p> <p>5、分析计算数字认证公司资产负债表日预期信用损失金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款预期信用损失的恰当性；</p> <p>6、重新计算应收账款坏账准备金额，复核管理层计提金额的准确性，并结合期后回款情况分析预期信用损失计提的充分性；</p> <p>7、选取样本对应收款项余额执行函证程序，针对未回函的样本执行替代程序；</p> <p>8、检查应收账款减值相关的信息是否已在财务报表附注中做出恰当的披露。</p>
---	---

#### 四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事



实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督数字认证公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对数字认证公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致数字认证公司不能持续经营。

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

（6）就数字认证公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二六年三月三十日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	552,783,477.79	352,396,533.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		140,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	2,485,322.46	8,018,345.00
应收账款	五（四）	380,615,539.33	481,948,306.15
应收款项融资			
预付款项	五（五）	22,419,767.70	20,301,077.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	19,313,536.87	20,850,342.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	131,984,639.02	136,315,904.33
其中：数据资源			
合同资产	五（八）	44,645,577.81	49,780,124.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	4,042,931.04	1,390,624.16
<b>流动资产合计</b>		<b>1,158,290,792.02</b>	<b>1,211,001,257.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十）	66,926,612.57	50,174,422.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十一）	146,416,007.74	156,850,162.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	17,320,461.28	19,475,304.22
无形资产	五（十三）	16,267,510.83	21,852,731.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）		19,922.50
递延所得税资产	五（十五）	99,512,156.22	83,693,385.98
其他非流动资产	五（十六）	361,227.13	402,183.13
<b>非流动资产合计</b>		<b>346,803,975.77</b>	<b>332,468,112.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,505,094,767.79</b>	<b>1,543,469,369.99</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十八）		10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十九）	186,319,385.17	191,700,252.99
预收款项			
合同负债	五（二十）	367,309,432.10	278,114,307.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十一）	39,299,679.61	46,449,406.52
应交税费	五（二十二）	12,144,321.10	22,807,966.32
其他应付款	五（二十三）	39,813,389.17	10,696,874.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	12,079,396.12	16,656,668.20
其他流动负债	五（二十五）	38,081,143.08	43,650,724.63
<b>流动负债合计</b>		<b>695,046,746.35</b>	<b>620,076,200.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五（二十六）	1,424,832.66	4,088,061.83
长期应付款	五（二十七）	500,000.18	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十八）	4,789,199.66	7,458,655.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,714,032.50</b>	<b>11,546,716.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>701,760,778.85</b>	<b>631,622,917.94</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五（二十九）	270,000,000.00	270,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十）	69,391,132.92	68,803,211.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	63,343,134.31	63,343,134.31
一般风险准备			
未分配利润	五（三十二）	399,224,491.84	501,639,601.73
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>801,958,759.07</b>	<b>903,785,947.32</b>
少数股东权益		1,375,229.87	8,060,504.73
<b>股东权益合计</b>		<b>803,333,988.94</b>	<b>911,846,452.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,505,094,767.79</b>	<b>1,543,469,369.99</b>

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



## 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		198,077,505.53	169,182,842.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,286,428.19	2,129,200.00
应收账款	十七（一）	332,169,649.19	402,367,817.95
应收款项融资			
预付款项		10,148,107.58	13,630,463.94
其他应收款	十七（二）	54,676,031.39	44,442,895.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货		101,376,591.89	110,369,178.57
其中：数据资源			
合同资产		18,148,265.84	26,916,008.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>715,882,579.61</b>	<b>769,038,407.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	162,014,051.91	150,213,064.67
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		- 27,817,970.06	33,734,890.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,591,811.08	14,769,745.32
无形资产		9,714,678.92	15,297,318.70
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		84,178,251.70	66,084,612.47
其他非流动资产		67,243,914.17	68,784,870.17
<b>非流动资产合计</b>		<b>362,560,677.84</b>	<b>348,884,502.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,078,443,257.45</b>	<b>1,117,922,909.91</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 北京数字认证股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
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		124,357,283.78	120,889,288.38
预收款项			
合同负债		268,949,761.26	219,011,224.10
应付职工薪酬		26,256,068.06	22,723,567.52
应交税费		10,251,532.78	9,123,650.14
其他应付款		36,709,777.61	7,842,603.75
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		8,139,082.09	9,843,270.36
其他流动负债		29,807,124.77	33,757,582.05
<b>流动负债合计</b>		<b>504,470,630.35</b>	<b>423,191,186.30</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,267,399.05	4,015,487.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,789,199.66	7,246,045.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,056,598.71</b>	<b>11,261,533.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>510,527,229.06</b>	<b>434,452,719.36</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		270,000,000.00	270,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		57,120,125.69	57,120,125.69
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		63,343,134.31	63,343,134.31
未分配利润		177,452,768.39	293,006,930.55
<b>股东权益合计</b>		<b>567,916,028.39</b>	<b>683,470,190.55</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,078,443,257.45</b>	<b>1,117,922,909.91</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

2025年度

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		838,757,997.90	1,122,479,441.51
其中：营业收入	五（三十三）	838,757,997.90	1,122,479,441.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,009,195,934.96	1,112,900,120.54
其中：营业成本	五（三十三）	484,952,770.68	591,433,080.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十四）	6,006,935.79	8,615,564.32
销售费用	五（三十五）	204,409,475.26	180,781,203.58
管理费用	五（三十六）	106,071,393.17	121,158,920.64
研发费用	五（三十七）	207,899,096.69	209,865,349.65
财务费用	五（三十八）	-143,736.63	1,046,001.73
其中：利息费用		1,026,880.08	1,784,938.47
利息收入		1,895,839.92	2,429,951.18
加：其他收益	五（三十九）	15,623,417.93	11,609,093.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	18,868,046.15	15,195,285.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,119,587.24	12,006,915.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	18,284,009.95	-19,831,682.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	878,613.66	-5,100,543.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	74,716.74	-21,370.45
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-116,709,132.63	11,430,103.57
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-116,709,132.63	11,430,103.57
减：所得税费用	五（四十四）	-15,945,069.52	820,306.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-100,764,063.11	10,609,797.51
<b>（一）按经营持续性分类</b>		-100,764,063.11	10,609,797.51
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,764,063.11	10,609,797.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		-100,764,063.11	10,609,797.51
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-94,315,109.89	12,593,940.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,448,953.22	-1,984,142.63
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-100,764,063.11	10,609,797.51
归属于母公司股东的综合收益总额		-94,315,109.89	12,593,940.14
归属于少数股东的综合收益总额		-6,448,953.22	-1,984,142.63
<b>八、每股收益：</b>			
<b>（一）基本每股收益（元/股）</b>		-0.3493	0.0466
<b>（二）稀释每股收益（元/股）</b>		-0.3493	0.0466

法定代表人：

焰  
印雪

主管会计工作负责人：

潘  
印峰

会计机构负责人：

高  
青



## 母公司利润表

2025年度

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十七（四）	523,678,698.30	710,141,891.04
减：营业成本	十七（四）	312,564,274.97	362,541,809.14
税金及附加		3,377,497.35	4,710,561.02
销售费用		160,379,591.89	136,750,276.59
管理费用		66,328,575.12	74,325,262.69
研发费用		133,879,931.90	143,403,799.80
财务费用		936,642.33	1,963,988.23
其中：利息费用		608,993.95	853,371.75
利息收入		315,268.42	476,315.93
加：其他收益		9,218,840.53	10,092,411.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	23,619,487.23	21,374,986.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,119,587.24	12,006,915.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,063,841.08	-12,295,728.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,622,326.98	-3,981,068.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55,857.81	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-125,452,115.59	1,636,794.25
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-125,452,115.59	1,636,794.25
减：所得税费用		-17,997,953.43	-265,799.99
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-107,454,162.16	1,902,594.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-107,454,162.16	1,902,594.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-107,454,162.16	1,902,594.24

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人




# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,188,586,457.34	1,136,277,422.86
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		5,149,642.03	5,930,932.59
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	18,709,518.39	7,157,580.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,212,445,617.76</b>	<b>1,149,365,935.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		407,339,491.56	395,337,743.49
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			
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		552,847,262.75	542,553,367.12
支付的各项税费		74,232,309.37	68,569,820.86
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	99,631,287.40	98,146,433.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,134,050,351.08</b>	<b>1,104,607,364.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五（四十六）	<b>78,395,266.68</b>	<b>44,758,570.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		340,000,000.00	110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,067,058.91	7,701,119.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,510.08	7,782.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十五）	30,745,260.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>372,818,828.99</b>	<b>117,708,901.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,125,268.74	31,656,428.82
投资支付的现金		200,000,000.00	154,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>207,125,268.74</b>	<b>185,656,428.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>165,693,560.25</b>	<b>-67,947,526.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,483,458.33	716,750.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		210,000.00	367,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	20,176,169.71	23,471,150.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>38,659,628.04</b>	<b>34,187,900.94</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,659,628.04</b>	<b>-24,187,900.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五（四十六）	<b>205,429,198.89</b>	<b>-47,376,857.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十六）	337,109,745.43	384,486,602.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五（四十六）	<b>542,538,944.32</b>	<b>337,109,745.43</b>

法定代表人：

焰林雪  
印雪

主管会计工作负责人：

潘峰  
印峰

会计机构负责人：

高青山  
印青



## 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：北京数字认证股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		726,749,910.51	775,533,515.16
收到的税费返还		222,429.16	4,802,893.64
收到其他与经营活动有关的现金		12,021,779.24	4,126,432.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>738,994,118.91</b>	<b>784,462,840.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		244,516,538.45	300,244,946.99
支付给职工以及为职工支付的现金		347,887,714.67	344,911,415.11
支付的各项税费		45,019,414.45	45,261,870.38
支付其他与经营活动有关的现金		68,896,852.26	66,530,204.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>706,320,519.83</b>	<b>756,948,437.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,673,599.08</b>	<b>27,514,403.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,817,600.00	13,771,250.00
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		32,245,260.00	26,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>38,062,860.00</b>	<b>40,271,250.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,629,991.05	20,318,451.14
投资支付的现金		5,000,000.00	9,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>19,629,991.05</b>	<b>39,318,451.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,432,868.95</b>	<b>952,798.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		8,100,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		12,874,157.80	15,142,475.39
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,974,157.80</b>	<b>15,142,475.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,974,157.80</b>	<b>-15,142,475.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		30,132,310.23	13,324,727.17
加：期初现金及现金等价物余额		165,097,256.39	151,772,529.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		195,229,566.62	165,097,256.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	2025年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	270,000,000.00		68,803,211.28				63,343,134.31		501,639,601.73	903,785,947.32		8,060,504.73	911,846,452.05
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、本年年初余额	270,000,000.00		68,803,211.28				63,343,134.31		501,639,601.73	903,785,947.32		8,060,504.73	911,846,452.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			587,921.64						-102,415,109.89	-101,827,188.25		-6,685,274.86	-108,512,463.11
（一）综合收益总额									-94,315,109.89	-94,315,109.89		-6,448,953.22	-100,764,063.11
（二）股东投入和减少资本			587,921.64							587,921.64		-26,321.64	561,600.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他			587,921.64										
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-8,100,000.00	-8,100,000.00		-210,000.00	-8,310,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	270,000,000.00		69,391,132.92				63,343,134.31		399,224,491.84	801,958,759.07		1,375,229.87	803,333,988.94



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项 目	2024年度													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	270,000,000.00				81,281,668.18			63,152,874.89			489,235,921.01	903,670,464.08	10,400,826.52	914,071,290.60
二、会计政策变更														
三、前期差错更正														
四、同一控制下企业合并														
五、其他														
二、本年初余额	270,000,000.00				81,281,668.18			63,152,874.89			489,235,921.01	903,670,464.08	10,400,826.52	914,071,290.60
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-12,478,456.90			190,259.42			12,403,680.72	115,483.24	-2,340,321.79	-2,224,838.55
(一) 综合收益总额											12,593,940.14	12,593,940.14	-1,984,142.63	10,609,797.51
(二) 股东投入和减少资本					-12,478,456.90							-12,478,456.90	11,320.84	-12,467,136.06
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					-12,478,456.90							-12,478,456.90	11,320.84	-12,467,136.06
4. 其他														
(三) 利润分配								190,259.42			-190,259.42		-367,500.00	-367,500.00
1. 提取盈余公积								190,259.42			-190,259.42			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配													-367,500.00	-367,500.00
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 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. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	270,000,000.00				68,803,211.28			63,343,134.31			501,639,601.73	903,785,947.32	8,060,504.73	911,846,452.05

法定代表人:

焰林  
印雪

主管会计工作负责人:

潘峰

会计机构负责人:

郎青



# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

	2025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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	270,000,000.00				57,120,125.69				63,343,134.31	293,006,930.55	683,470,190.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	270,000,000.00				57,120,125.69				63,343,134.31	293,006,930.55	683,470,190.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	270,000,000.00				57,120,125.69				63,343,134.31	177,452,768.39	567,916,028.39



编制单位：北京数字认证股份有限公司



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



母公司股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

	2024年度						股东权益合计			
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	270,000,000.00			70,148,861.76				63,152,874.89	291,294,595.73	694,596,332.38
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	270,000,000.00			70,148,861.76				63,152,874.89	291,294,595.73	694,596,332.38
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-13,028,736.07				190,259.42	1,712,334.82	-11,126,141.83
(一) 综合收益总额									1,902,594.24	1,902,594.24
(二) 股东投入和减少资本				-13,028,736.07						-13,028,736.07
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				-13,028,736.07						-13,028,736.07
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								190,259.42	-190,259.42	
2. 对股东的分配								190,259.42	-190,259.42	
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	270,000,000.00			57,120,125.69				63,343,134.31	293,006,930.55	683,470,190.55



编制单位: 北京数字认证股份有限公司



会计机构负责人:

峰



主管会计工作负责人:



法定代表人:



## 一、公司的基本情况

北京数字认证股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)于2001年2月28日由首都信息发展股份有限公司与上海市电子商务安全证书管理中心有限公司共同投资设立,并经北京市工商行政管理局核准,企业法人营业执照注册号:110000001966505。本公司所发行人民币普通股A股,已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于北京市海淀区北四环西路68号1501号。

本公司前身为北京数字证书认证中心有限公司,2011年8月31日在该公司基础上改组为股份有限公司。

2016年10月8日,本公司根据2016年第一次临时股东大会决议,申请增加注册资本人民币20,000,000.00元,2016年11月25日,经中国证券监督管理委员会证监许可(2016)2863号文核准,同意本公司向社会公众发行人民币普通股(A股)20,000,000.00股(每股面值1元)。本次发行完成后,公司于2016年12月23日在深圳证券交易所上市交易,公司于2017年2月14日在北京市工商行政管理局办理了工商登记变更。

2018年5月17日,本公司根据2018年4月18日通过的2017年年度股东大会决议,以资本公积金向全体股东每10股转增5股,转增后本公司股本总额为12,000万股。本公司于2018年8月3日在北京市工商行政管理局海淀分局办理了工商登记变更。

2019年5月16日,本公司根据2019年4月18日通过的2018年年度股东大会决议,以资本公积金向全体股东每10股转增5股,转增后本公司股本总额为18,000万股。本公司于2019年7月2日在北京市海淀区市场监督管理局办理了工商登记变更。

2022年5月18日,本公司根据2022年4月22日通过的2021年年度股东大会决议,以资本公积金向全体股东每10股转增5股,转增后本公司股本总额为27,000万股。本公司于2022年7月27日在北京市海淀区市场监督管理局办理了工商登记变更。

2025年9月4日,本公司控股股东北京市国有资产经营有限责任公司(以下简称北京国资公司)将其持有的本公司70,855,789股A股流通股股份,占本公司总股本26.24%,无偿划转给北京国资公司全资子公司北京数据集团有限公司(以下简称数据集团),划转完成后,本公司控股股东变更为数据集团。

本公司建立了由股东会、董事会、经理层组成的治理结构,设置了党的工作部门、行业拓展部门、区域拓展部门、营销管理与支持部门、技术交付部门和职能管理部门。

本公司拥有4个全资子公司,即数字认证(武汉)有限责任公司(以下简称数字认证(武汉))、南京信创数字认证有限责任公司(以下简称南京信创)、重庆密信天行科技有限责任公司(以下简称重庆密信天行)、天津密信天行科技有限责任公司(以下简称天津密信天行),2个控股子公司,即北京安信天行科技有限公司(以下简称安信天行)、北京数字医信科技有限公司(以下简称数字医信)。



本集团业务性质和主要经营活动：电子认证服务，数字证书方面的技术开发、技术服务、技术培训，计算机通信网络安全系统的开发，计算机系统集成，销售开发后的产品。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第二十七次会议于2026年3月30日批准。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本公司对自2025年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：



涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司	八、（一）	收入总额或资产总额超过集团总收入或总资产的15%的子公司
重要的合营企业或联营企业	八、（三）	来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)1,000.00万元以上
账龄超过1年的重要应付账款	五、（十九）	单笔账龄超过1年的应付账款金额1,000.00万元以上
账龄超过1年的重要合同负债	五、（二十）	单笔账龄超过1年的合同负债金额1,000.00万元以上
账龄超过1年的重要其他应付款	五、（二十三）	单笔账龄超过1年的其他应付款金额1,000.00万元以上

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

### （2）非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的



差额计入当期投资收益;与其相关的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外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,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。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,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损益。

本集团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属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,



在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

## 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率/交易当期平均汇率/加权平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下



承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含(对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等)。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此



类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

**(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法**

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：



1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

**(4) 金融工具减值**

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、进行减值处理并确认损失准备。

**1) 预期信用损失的计量**

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项以及合同资产,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果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,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。



对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准：如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

## 2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。

### ① 应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

### ② 应收账款

应收账款组合 1：应收关联方

应收账款组合 2：应收其他客户

### ③ 合同资产

合同资产组合：终验及质保相关款项

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

对于划分为组合的应收账款和合同资产，本集团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。应收账款的账龄自确认之日起计算，合同资产的账龄自确认之日起计算。

### ④ 其他应收款

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

其他应收款组合 1：应收关联方



#### 其他应收款组合 2: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款,本集团通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款,账龄自确认之日起计算。

#### ⑤ 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本集团按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

### 3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

### 4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计



额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

#### **(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团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本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### **12. 存货**

本集团存货主要包括原材料、库存商品等。



存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产，是指本集团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。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11、(4) 金融工具减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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



### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。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。

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。



除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;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投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转转入当期投资收益。



因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权确认金融资产,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,确认金融资产,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.17
2	电子办公设备	5	5	19
3	运输设备	5	5	19

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

## 17. 在建工程

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



在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下:

类别	摊销方法	摊销年限(年)	确定依据
软件	直线法	5	预计受益年限
土地使用权	直线法	50	预计受益年限

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。



## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员职工薪酬按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用场地按照面积占比分配计入研发支出等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

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。

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。

## 20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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



计未来现金流量现值时,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费,本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。



职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

### 24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。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。



## 25. 收入确认原则和计量方法

收入,是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品(含劳务,下同)控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中,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。

在合同开始日,本集团识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一,则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本集团考虑下列迹象:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;客户已接受该商品;其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体方法:

本集团的营业收入分为电子认证服务收入、网络安全产品收入、网络安全集成收入和网络安全服务收入等四类,收入确认的具体方法如下:

①电子认证服务收入主要包括数字证书收入和电子签名服务收入,属于在某一时段内履行履约义务,其中数字证书收入在数字证书签发或更新生效当月开始在数字证书的有效期限内分期确认收入;电子签名收入按照约定的服务期限分期确认收入,约定服务单价的则按照双方确认的服务量及单价确认收入。



②网络安全产品收入主要包括公司为客户提供适合其信息系统特点的网络安全保障解决方案中所包含的自有产品和软件系统收入,属于在某一时点履行履约义务,在客户收到产品并验收合格时一次性确认收入。

③网络安全集成收入主要包括定制开发、项目集成、第三方信息系统和网络安全产品等方面收入,属于在某一时点履行履约义务,根据合同的约定,在客户收到产品并验收合格时一次性确认收入。

④网络安全服务收入主要包括合规性咨询、风险评估、渗透测试、安全监控、应急响应等多项专业安全服务收入,为客户提供从顶层设计、建设规划、安全运营管理等多方面全方位的网络安全服务。属于在某一时段内履行履约义务。其中:合同约定了服务期限的,在服务期限内按照时间进度平均确认收入;没有明确约定服务期限的,按照履约进度确认收入,履约进度按照公司已经投入的工时占预计的总工时的比例确定。

## 26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。



本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；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。

## 28. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别



按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

## (2) 本集团作为承租人

### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低



价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估,具体依据见附注五、(四十七)租赁。

本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

构成销售的,本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外)。

### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。



### 3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

### 29. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,恢复以前减记的金额,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

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

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

### 30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。



在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 31. 重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

本集团本年度无重要会计政策变更事项。

#### （2）重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更事项。

## 四、 税项

### （一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
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%
土地使用税	按照面积	4元/平米

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
安信天行	15%
数字医信	15%
数字认证（武汉）	15%
南京信创	25%
重庆密信天行	25%
天津密信天行	25%



## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

根据国务院 2011 年 1 月发布的国发[2011]4 号《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定,本集团销售自行开发生产的软件产品时对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。

### 2. 企业所得税

(1) 本公司于 2023 年 10 月 16 日,通过复审并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202311000370)。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例等有关规定,本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2023 年至 2025 年企业所得税按 15%优惠税率计缴。

(2) 本公司之子公司安信天行于 2023 年 10 月 26 日,通过复审并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202311001992)。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例等有关规定,安信天行自获得高新技术企业认定后三年内即 2023 年至 2025 年企业所得税按 15%优惠税率计缴。

(3) 本公司之子公司数字医信于 2025 年 10 月 28 日,通过复审并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202511001037)。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例等有关规定,数字医信自获得高新技术企业认定后三年内即 2025 年至 2027 年企业所得税按 15%优惠税率计缴。

(4) 本公司之子公司数字认证(武汉)于 2022 年 11 月 29 日通过高新技术企业认定并取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202242005967);于 2025 年 11 月 11 日,通过复审并取得高新技术企业证书(证书编号 GR202542000293)(截至本报告出具日,政府主管部门已完成公示,尚未颁发证书)。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例有关规定,数字认证(武汉)自获得高新技术企业认定后三年内即自 2022 年 11 月至 2025 年 11 月、2025 年 11 月至 2028 年 11 月企业所得税按 15%缴纳。

(5) 本集团根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76 号)第一条规定,自 2018 年 1 月 1 日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由 5 年延长至 10 年。



（6）本集团根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例、《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2023]7号）享受开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用企业所得税税前加计扣除优惠政策，自2023年1月1日起享受税前100%加计扣除比例。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

公司报告期内软件增值税退税514.96万元，计入其他收益。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	19,049.39	20,595.11
银行存款	539,031,523.17	334,966,658.42
其他货币资金	13,732,905.23	17,409,280.20
合计	552,783,477.79	352,396,533.73

#### 2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	10,244,533.47	15,286,788.30

### （二）交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		140,000,000.00
其中：银行理财产品		140,000,000.00

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	986,687.79	1,811,200.00
商业承兑汇票	1,498,634.67	6,207,145.00



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	2,485,322.46	8,018,345.00

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,564,197.97	100.00	78,875.51	3.08	2,485,322.46
其中: 银行承兑汇票	986,687.79	38.48			986,687.79
商业承兑汇票	1,577,510.18	61.52	78,875.51	5.00	1,498,634.67
合计	2,564,197.97	100.00	78,875.51	3.08	2,485,322.46

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,345,036.84	100.00	326,691.84	3.91	8,018,345.00
其中: 银行承兑汇票	1,811,200.00	21.70			1,811,200.00
商业承兑汇票	6,533,836.84	78.30	326,691.84	5.00	6,207,145.00
合计	8,345,036.84	100.00	326,691.84	3.91	8,018,345.00

3. 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据 坏账准备	326,691.84		247,816.33			78,875.51

期末, 本集团不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。



（四）应收账款

1. 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	180,817,486.91	296,989,615.40
1至2年	130,974,498.99	121,297,963.17
2至3年	74,513,557.64	93,634,503.06
3至4年	45,056,236.16	50,986,980.81
4至5年	33,696,734.30	33,953,703.98
5年以上	99,801,828.70	87,539,024.28
小计	564,860,342.70	684,401,790.70
减：坏账准备	184,244,803.37	202,453,484.55
合计	380,615,539.33	481,948,306.15

2. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,439,812.58	3.09	17,439,812.58	100.00	
按组合计提坏账准备	547,420,530.12	96.91	166,804,990.79	30.47	380,615,539.33
其中：其他客户组合	547,420,530.12	96.91	166,804,990.79	30.47	380,615,539.33
合计	564,860,342.70	100.00	184,244,803.37	32.62	380,615,539.33

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,437,202.96	2.11	14,437,202.96	100.00	
按组合计提坏账准备	669,964,587.74	97.89	188,016,281.59	28.06	481,948,306.15
其中：其他客户组合	669,964,587.74	97.89	188,016,281.59	28.06	481,948,306.15
合计	684,401,790.70	100.00	202,453,484.55	29.58	481,948,306.15



(1) 应收账款按单项计提坏账准备

2025年末,因预期无法收回而单项计提的企业共5家,年末账面余额合计为3,980,000.00元,计提坏账准备3,980,000.00元,因企业已注销转为单项计提的企业共57家,年末账面余额合计为13,459,812.58元,计提坏账准备13,459,812.58元。

(2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	180,481,156.91	12,326,863.02	6.83
1-2年	130,699,481.42	18,899,145.01	14.46
2-3年	74,394,435.74	18,055,529.56	24.27
3-4年	42,513,449.28	15,411,125.36	36.25
4-5年	32,637,753.84	15,418,074.91	47.24
5年以上	86,694,252.93	86,694,252.93	100.00
<b>合计</b>	<b>547,420,530.12</b>	<b>166,804,990.79</b>	<b>30.47</b>

续

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	296,753,202.30	25,758,177.96	8.68
1-2年	121,201,203.27	21,634,414.78	17.85
2-3年	93,550,056.06	27,859,206.69	29.78
3-4年	50,570,233.25	20,799,536.94	41.13
4-5年	32,767,381.98	16,842,434.34	51.40
5年以上	75,122,510.88	75,122,510.88	100.00
<b>合计</b>	<b>669,964,587.74</b>	<b>188,016,281.59</b>	<b>28.06</b>

3. 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	14,437,202.96	3,501,494.62		498,885.00		17,439,812.58
按组合计提坏账准备	188,016,281.59		20,829,683.81	381,606.99		166,804,990.79
<b>合计</b>	<b>202,453,484.55</b>	<b>3,501,494.62</b>	<b>20,829,683.81</b>	<b>880,491.99</b>		<b>184,244,803.37</b>



4. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例%	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
公司一	36,495,249.33	46,273.05	36,541,522.38	5.94	3,401,875.68
公司二	20,996,800.56	483,680.00	21,480,480.56	3.49	2,186,007.26
广西数字认证有限公司	20,143,030.73	0.00	20,143,030.73	3.27	6,959,561.96
公司三	10,651,643.95	0.00	10,651,643.95	1.73	1,213,038.29
公司四	9,867,401.34	0.00	9,867,401.34	1.60	7,601,530.64
合计	98,154,125.91	529,953.05	98,684,078.96	16.03	21,362,013.83

（五）预付款项

1. 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	19,905,775.44	88.79	17,181,778.89	84.63
1—2年	737,375.84	3.29	1,739,554.40	8.57
2—3年	801,684.30	3.57	303,951.02	1.50
3年以上	974,932.12	4.35	1,075,792.87	5.30
合计	22,419,767.70	100.00	20,301,077.18	100.00

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
公司一	3,295,051.20	14.70
公司二	2,138,637.60	9.54
公司三	1,647,972.00	7.35
公司四	1,627,584.00	7.26
公司五	1,496,925.00	6.67
合计	10,206,169.80	45.52

（六）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	19,313,536.87	20,850,342.79
合计	19,313,536.87	20,850,342.79

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	16,323,189.73	17,309,803.43
押金	5,534,420.67	6,965,766.08
备用金及其他	966,828.02	1,016,603.35
小计	22,824,438.42	25,292,172.86
减：坏账准备	3,510,901.55	4,441,830.07
合计	19,313,536.87	20,850,342.79

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	10,749,508.37	7,810,561.82
1至2年	3,221,018.55	5,491,088.09
2至3年	2,690,641.05	6,798,557.84
3至4年	2,104,820.48	2,189,400.79
4至5年	1,361,292.71	630,869.46
5年以上	2,697,157.26	2,371,694.86
小计	22,824,438.42	25,292,172.86
减：坏账准备	3,510,901.55	4,441,830.07
合计	19,313,536.87	20,850,342.79

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,824,438.42	100.00	3,510,901.55	15.38	19,313,536.87
其中：应收其他组合	22,824,438.42	100.00	3,510,901.55	15.38	19,313,536.87



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	22,824,438.42	100.00	3,510,901.55	15.38	19,313,536.87

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,292,172.86	100.00	4,441,830.07	17.56	20,850,342.79
其中：应收其他组合	25,292,172.86	100.00	4,441,830.07	17.56	20,850,342.79
合计	25,292,172.86	100.00	4,441,830.07	17.56	20,850,342.79

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,749,508.37	470,643.21	4.38
1-2年	3,221,018.55	278,501.02	8.65
2-3年	2,690,641.05	292,336.36	10.86
3-4年	2,104,820.48	396,458.01	18.84
4-5年	1,361,292.71	381,441.77	28.02
5年以上	2,697,157.26	1,691,521.18	62.71
合计	22,824,438.42	3,510,901.55	15.38

续

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,810,561.82	343,928.12	4.40
1-2年	5,491,088.09	397,828.92	7.24
2-3年	6,798,557.84	690,928.28	10.16
3-4年	2,189,400.79	522,912.49	23.88



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	630,869.46	219,479.49	34.79
5年以上	2,371,694.86	2,266,752.77	95.58
合计	25,292,172.86	4,441,830.07	17.56

2) 其他应收款按照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)	
2025年1月1日余额	343,928.11	4,097,901.96		4,441,830.07
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	-140,429.45	140,429.45		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	592,532.71	-1,300,537.14		-708,004.43
本年转回				
本年转销				
本年核销	222,924.09			222,924.09
其他变动				
2025年12月31日余额	573,107.28	2,937,794.27		3,510,901.55

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
公司一	押金	2,502,419.00	1年以内	10.96	125,120.95
公司二	保证金	1,700,000.00	1年以内	7.45	69,360.00
公司三	保证金	1,008,000.00	2-3年、3-4年	4.42	207,219.20
北京集智未来人工智能产业创新基地有限公司	押金	793,471.00	1年以内、2-3年	3.48	39,673.55
公司四	保证金	765,800.00	1年以内、1-2年	3.36	37,546.64



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计	—	6,769,690.00	—	29.67	478,920.34

(七) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,128,722.15		5,128,722.15
库存商品	15,104,217.28		15,104,217.28
合同履约成本	115,038,817.30	3,287,117.71	111,751,699.59
合计	135,271,756.73	3,287,117.71	131,984,639.02

续

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,022,357.76		5,022,357.76
库存商品	11,635,810.94		11,635,810.94
合同履约成本	121,149,673.32	1,491,937.69	119,657,735.63
合计	137,807,842.02	1,491,937.69	136,315,904.33

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	1,491,937.69	3,287,117.71		1,491,937.69		3,287,117.71

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
终验及质保相关款项	50,257,670.40	5,612,092.59	44,645,577.81

续



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
终验及质保相关款项	59,557,948.14	9,777,823.96	49,780,124.18

2. 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	50,257,670.40	5,612,092.59	11.17
其中: 终验及质保相关款项	50,257,670.40	5,612,092.59	11.17
合计	50,257,670.40	5,612,092.59	11.17

续

名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	59,557,948.14	9,777,823.96	16.42
其中: 终验及质保相关款项	59,557,948.14	9,777,823.96	16.42
合计	59,557,948.14	9,777,823.96	16.42

3. 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
合同资产减值准备	9,777,823.96		4,165,731.37			5,612,092.59	计提

(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税等	4,042,931.04	1,390,624.16



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他	
一、联营企业													
北京版信通技术有限公司	30,266,893.66				17,742,114.26							48,009,007.92	
北京中天信安科技有限责任公司	7,133,207.63				730,299.76					-48,797.49		7,814,709.90	
广西数字认证有限公司	4,959,415.37				-918,051.18				318,600.00			3,722,764.19	
深圳中科鼎智科技有限公司	3,858,009.04				-471,647.57							3,386,361.47	
源山讯通(北京)科技有限公司	3,956,897.12				36,871.97							3,993,769.09	
<b>合计</b>	<b>50,174,422.82</b>				<b>17,119,587.24</b>				<b>318,600.00</b>	<b>-48,797.49</b>		<b>66,926,612.57</b>	

注：截止2025年12月31日，本公司与中天信安存在逆流交易，且期末存在未实现损益，本期发生的其他是调整该逆流交易未实现损益。



**（十一） 固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	146,416,007.74	156,850,162.12
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>146,416,007.74</b>	<b>156,850,162.12</b>

**1. 固定资产**

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 年初余额	123,115,056.07	496,002.24	125,270,539.10	248,881,597.41
2. 本年增加金额			5,559,874.44	5,559,874.44
(1) 购置			5,559,874.44	5,559,874.44
3. 本年减少金额			11,494.68	11,494.68
(1) 处置或报废			11,494.68	11,494.68
4. 年末余额	123,115,056.07	496,002.24	130,818,918.86	254,429,977.17
<b>二、累计折旧</b>				
1. 年初余额	7,251,420.66	473,625.35	84,306,389.28	92,031,435.29
2. 本年增加金额	4,026,150.12		11,961,732.57	15,987,882.69
(1) 计提	4,026,150.12		11,961,732.57	15,987,882.69
3. 本年减少金额			5,348.55	5,348.55
(1) 处置或报废			5,348.55	5,348.55
4. 年末余额	11,277,570.78	473,625.35	96,262,773.30	108,013,969.43
<b>三、减值准备</b>				
<b>四、账面价值</b>				
1. 年末账面价值	111,837,485.29	22,376.89	34,556,145.56	146,416,007.74
2. 年初账面价值	115,863,635.41	22,376.89	40,964,149.82	156,850,162.12

**（十二） 使用权资产**

项目	房屋建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 年初余额	80,449,912.98	80,449,912.98
2. 本年增加金额	16,225,204.86	16,225,204.86
(1) 租入	16,225,204.86	16,225,204.86



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
3. 本年减少金额	17,799,483.64	17,799,483.64
(1) 租赁合同到期或终止	17,799,483.64	17,799,483.64
4. 年末余额	78,875,634.20	78,875,634.20
二、累计折旧		
1. 年初余额	60,974,608.76	60,974,608.76
2. 本年增加金额	20,209,282.81	20,209,282.81
(1) 计提	20,209,282.81	20,209,282.81
3. 本年减少金额	19,628,718.65	19,628,718.65
(1) 处置	14,740,560.20	14,740,560.20
(2) 其他减少	4,888,158.45	4,888,158.45
4. 年末余额	61,555,172.92	61,555,172.92
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	17,320,461.28	17,320,461.28
2. 年初账面价值	19,475,304.22	19,475,304.22

注：本集团确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、（四十七）。

(十三) 无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	46,286,024.82	4,784,000.00	51,070,024.82
2. 本年增加金额	1,086,935.31		1,086,935.31
(1) 购置	1,086,935.31		1,086,935.31
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	47,372,960.13	4,784,000.00	52,156,960.13
二、累计摊销			
1. 年初余额	28,635,240.03	582,053.09	29,217,293.12
2. 本年增加金额	6,576,476.22	95,679.96	6,672,156.18
(1) 计提	6,576,476.22	95,679.96	6,672,156.18
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	35,211,716.25	677,733.05	35,889,449.30



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	土地使用权	合计
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	12,161,243.88	4,106,266.95	16,267,510.83
2. 年初账面价值	17,650,784.79	4,201,946.91	21,852,731.70

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	19,922.50		19,922.50		

(十五) 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	年末余额		年初余额	
	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	188,604,354.24	28,373,229.56	218,491,768.11	33,810,253.18
合同负债	92,706,459.22	14,233,458.23	73,497,371.14	11,355,237.45
递延收益	4,789,199.66	718,379.95	7,458,655.13	1,118,798.26
税前可弥补亏损	350,445,723.66	53,171,159.39	221,150,000.00	33,172,500.00
租赁负债	13,204,228.78	2,028,107.42	19,986,448.60	3,026,928.80
合并报表未实现内部利润	24,284,735.62	3,642,710.34	27,744,650.87	4,161,697.63
合计	674,034,701.18	102,167,044.89	568,328,893.85	86,645,415.32

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	17,320,461.28	2,654,888.67	19,475,304.22	2,952,029.34

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,654,888.67	99,512,156.22	2,952,029.34	83,693,385.98
递延所得税负债	2,654,888.67		2,952,029.34	



#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,129,436.49	
可抵扣亏损	245,616,958.68	129,453,303.16
合计	253,746,395.17	129,453,303.16

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2028年至2033年	129,185,577.91	1,245,847.73	
2034年及以后	116,431,380.77	128,207,455.43	
合计	245,616,958.68	129,453,303.16	—

#### （十六）其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件设备购置款	361,227.13		361,227.13	402,183.13		402,183.13

#### （十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	
	账面余额	受限情况
货币资金	10,244,533.47	保证金

#### （十八）短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		10,000,000.00

#### （十九）应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付货款	186,319,385.17	191,700,252.99

本期末，本集团不存在账龄超过1年或逾期的重要应付账款。



**（二十）合同负债**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	367,309,432.10	278,114,307.65

本期末，本集团不存在账龄超过1年的重要合同负债。

**（二十一）应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬分类**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	43,335,157.30	491,473,478.72	499,665,531.94	35,143,104.08
离职后福利-设定提存计划	3,106,599.22	48,007,897.68	47,895,689.80	3,218,807.10
辞退福利	7,650.00	5,750,602.69	4,820,484.26	937,768.43
<b>合计</b>	<b>46,449,406.52</b>	<b>545,231,979.09</b>	<b>552,381,706.00</b>	<b>39,299,679.61</b>

**2. 短期薪酬**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,681,110.13	420,411,365.54	428,127,575.52	14,964,900.15
职工福利费		804,972.88	804,972.88	
社会保险费	1,896,683.31	29,814,589.51	29,746,777.34	1,964,495.48
其中：医疗保险费	1,833,397.40	26,598,598.84	26,533,351.63	1,898,644.61
工伤保险费	59,619.69	1,064,481.21	1,061,879.01	62,221.89
生育保险费	3,666.22	261,483.38	261,520.62	3,628.98
其他社保费		1,890,026.08	1,890,026.08	
住房公积金	36,308.60	34,660,782.92	34,649,973.92	47,117.60
工会经费和职工教育经费	18,721,055.26	5,781,767.87	6,336,232.28	18,166,590.85
<b>合计</b>	<b>43,335,157.30</b>	<b>491,473,478.72</b>	<b>499,665,531.94</b>	<b>35,143,104.08</b>

**3. 设定提存计划**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	3,012,159.83	46,449,238.46	46,340,339.63	3,121,058.66
失业保险费	94,439.39	1,558,659.22	1,555,350.17	97,748.44
<b>合计</b>	<b>3,106,599.22</b>	<b>48,007,897.68</b>	<b>47,895,689.80</b>	<b>3,218,807.10</b>



**（二十二） 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	9,761,079.64	12,438,932.75
企业所得税	48,029.23	4,307,018.86
个人所得税	941,961.25	1,327,422.37
城市维护建设税	613,156.49	2,790,467.77
房产税	266,374.39	266,374.39
教育费附加	494,910.75	1,489,293.26
印花税	6,764.78	1,486.43
其他税费	12,044.57	186,970.49
<b>合计</b>	<b>12,144,321.10</b>	<b>22,807,966.32</b>

**（二十三） 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	39,813,389.17	10,696,874.67
<b>合计</b>	<b>39,813,389.17</b>	<b>10,696,874.67</b>

**（1） 按款项性质列示其他应付款**

款项性质	年末余额	年初余额
出售股权保证金（注）	30,745,260.00	
应付保证金及押金	2,903,867.94	5,803,174.50
代收代扣款项	2,496,200.16	2,235,406.30
其他款项	3,106,461.07	1,535,093.87
附回购条件的限制性股票	561,600.00	1,123,200.00
<b>合计</b>	<b>39,813,389.17</b>	<b>10,696,874.67</b>

期末，本集团不存在账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

注：2024年12月，创业黑马科技集团股份有限公司（以下简称创业黑马公司）与本公司之联营企业北京版信通技术有限公司（以下简称版信通公司）全体股东签署了《创业黑马发行股份及支付现金购买资产框架协议》（以下简称框架协议），约定创业黑马公司拟向全体股东购买其合计持有的版信通公司100%股权，并拟以发行股份与募集配套资金以现金支付相结合等方式向全体股东支付购买版信通公司100%股权所需对价。



2025年6月，本公司与创业黑马公司签订《产权交易合同》（以下简称转让合同），本公司拟以10,248.42万元的价格转让本公司所持版信通公司36.6015%的股权，交易方式为现金支付，先行支付3,074.526万元保证金。剩余价款7,173.894万元将在募集资金到位之日起30日内支付。如创业黑马公司重组事项未能获得其股东大会或证券监管部门的批准，或创业黑马公司未能募集到足够资金用于支付约定的剩余转让价款，除双方一致同意继续履行转让合同外，转让合同终止，本公司退还创业黑马公司已支付的全部款项。

**（二十四）一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	300,000.00	2,000,000.18
一年内到期的租赁负债	11,779,396.12	14,656,668.02
<b>合计</b>	<b>12,079,396.12</b>	<b>16,656,668.20</b>

**（二十五）其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	38,081,143.08	43,650,724.63

**（二十六）租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	13,406,580.57	19,196,772.19
减：未确认的融资费用	202,351.79	452,042.34
一年内到期的租赁负债	11,779,396.12	14,656,668.02
<b>合计</b>	<b>1,424,832.66</b>	<b>4,088,061.83</b>

**（二十七）长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	500,000.18	

**（二十八）递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,458,655.13	6,370,520.00	9,039,975.47	4,789,199.66	



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
项目一	2,860,000.00			2,860,000.00			与资产相关
项目二	369,001.70	238,220.00		285,725.64		321,496.06	与收益相关
项目三	3,013,333.33			3,013,333.33			与资产相关
项目四	842,044.40			842,044.40			与收益相关
项目五	41,623.62			41,623.62			与收益相关
项目六	120,042.39					120,042.39	与收益相关
项目七	162,609.69			162,609.69			与收益相关
项目八	50,000.00			50,000.00			与资产相关
项目九		801,000.00		48,638.79		752,361.21	与收益相关
项目十		2,480,000.00		1,736,000.00		744,000.00	与收益相关
项目十一		210,800.00				210,800.00	与收益相关
项目十二		140,500.00				140,500.00	与收益相关
项目十三		2,500,000.00				2,500,000.00	与收益相关
合计	7,458,655.13	6,370,520.00		9,039,975.47		4,789,199.66	

(二十九) 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	270,000,000.00						270,000,000.00

(三十) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	68,803,211.28	587,921.64		69,391,132.92

注: 2025年5月, 本公司之子公司数字医信实施激励计划, 本期达到解锁条件的股权解锁后, 本公司对数字医信持股比例由69.16%变更为67.889%, 因未丧失控制权的权益交易导致股本溢价增加587,921.64元。



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	63,343,134.31			63,343,134.31

(三十二) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	501,639,601.73	489,235,921.01
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	501,639,601.73	489,235,921.01
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-94,315,109.89	12,593,940.14
减: 提取法定盈余公积		190,259.42
本期分配现金股利数(注)	8,100,000.00	
<b>本年年末余额</b>	<b>399,224,491.84</b>	<b>501,639,601.73</b>

注: 2025年度本公司以股本总数27,000万股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利0.30元(含税)。

(三十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	838,757,997.90	484,952,770.68	1,122,479,441.51	591,433,080.62

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	838,757,997.90	484,952,770.68	1,122,479,441.51	591,433,080.62
电子认证服务	204,883,487.61	102,406,076.90	261,069,818.69	100,951,774.93
网络安全产品	250,887,648.79	125,707,356.49	331,302,781.65	149,897,380.38
网络安全集成	108,070,424.04	85,584,372.87	225,759,741.42	183,464,288.85
网络安全服务	274,916,437.46	171,254,964.42	304,347,099.75	157,119,636.46
按经营地区分类	838,757,997.90	484,952,770.68	1,122,479,441.51	591,433,080.62
华北地区	571,425,211.61	323,753,374.16	672,777,591.83	331,723,809.03
其他地区	267,332,786.29	161,199,396.52	449,701,849.68	259,709,271.59
按商品转让的时	838,757,997.90	484,952,770.68	1,122,479,441.51	591,433,080.62



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
间分类				
某一时点转让	358,958,072.83	211,291,729.36	557,062,523.07	333,361,669.23
某一时段内转让	479,799,925.07	273,661,041.32	565,416,918.44	258,071,411.39
<b>按销售渠道分类</b>	<b>838,757,997.90</b>	<b>484,952,770.68</b>	<b>1,122,479,441.51</b>	<b>591,433,080.62</b>
直接销售	607,244,795.01	359,321,856.09	796,242,497.16	433,338,217.53
经销和集成	231,513,202.89	125,630,914.59	326,236,944.35	158,094,863.09

(三十四) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,517,850.46	4,052,039.50
教育费附加	1,079,078.75	1,698,016.81
地方教育费附加	719,395.62	1,132,011.20
房产税	1,065,497.56	1,049,771.31
土地使用税	48,178.28	48,178.28
印花税及其他	576,935.12	635,547.22
<b>合计</b>	<b>6,006,935.79</b>	<b>8,615,564.32</b>

(三十五) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	176,577,685.75	143,003,282.15
差旅交通费	10,736,869.37	14,078,765.18
租赁及办公费	7,575,123.65	10,468,677.51
市场推广费	5,463,852.62	13,666,507.18
股份支付费用		-4,360,512.22
折旧及其他	4,055,943.87	3,924,483.78
<b>合计</b>	<b>204,409,475.26</b>	<b>180,781,203.58</b>

(三十六) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	59,368,411.76	68,749,637.56
折旧及摊销	22,519,222.75	28,377,963.34
租赁及办公费	11,699,089.82	16,009,547.20



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
会议服务费	8,617,942.17	5,961,219.60
差旅交通费	2,030,669.02	2,194,707.39
残疾人就业保障金	588,676.04	3,538,097.73
业务招待费	22,932.79	97,077.58
股份支付费用		-4,446,261.99
其他	1,224,448.82	676,932.23
<b>合计</b>	<b>106,071,393.17</b>	<b>121,158,920.64</b>

**（三十七） 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	181,317,175.95	180,010,551.97
会议服务费	16,727,112.13	15,774,262.19
租赁及办公费	4,454,751.15	9,070,365.50
折旧与摊销	2,860,271.33	3,557,246.44
差旅交通费	2,327,933.35	2,895,548.41
其他	211,852.78	2,159,234.83
股份支付费用		-3,601,859.69
<b>合计</b>	<b>207,899,096.69</b>	<b>209,865,349.65</b>

**（三十八） 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,026,880.08	1,784,938.47
其中：租赁负债利息	853,421.75	1,457,998.21
减：利息收入	1,895,839.92	2,429,951.18
加：手续费及其他	725,223.21	1,691,014.44
<b>合计</b>	<b>-143,736.63</b>	<b>1,046,001.73</b>

**（三十九） 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与资产/收益相关的政府补助	15,386,405.74	11,360,054.79
代扣个人所得税手续费返还	237,012.19	249,039.18
<b>合计</b>	<b>15,623,417.93</b>	<b>11,609,093.97</b>



**（四十）投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,119,587.24	12,006,915.23
理财产品收益	1,748,458.91	3,188,369.86
<b>合计</b>	<b>18,868,046.15</b>	<b>15,195,285.09</b>

**（四十一）信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	17,328,189.19	-20,324,116.07
其他应收款坏账损失	708,004.43	743,212.75
应收票据坏账损失	247,816.33	-250,778.78
<b>合计</b>	<b>18,284,009.95</b>	<b>-19,831,682.10</b>

**（四十二）资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,287,117.71	-1,491,937.69
合同资产减值损失	4,165,731.37	-3,608,606.22
<b>合计</b>	<b>878,613.66</b>	<b>-5,100,543.91</b>

**（四十三）资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益		-38,366.71
使用权资产处置收益	74,716.74	16,996.26
<b>合计</b>	<b>74,716.74</b>	<b>-21,370.45</b>

**（四十四）所得税费用**

**1. 所得税费用**

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	-126,299.28	5,145,688.72
递延所得税费用	-15,818,770.24	-4,325,382.66
<b>合计</b>	<b>-15,945,069.52</b>	<b>820,306.06</b>

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	-116,709,132.63



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,506,369.89
子公司适用不同税率的影响	-1,041,777.92
调整以前期间所得税的影响	-161,828.51
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-2,567,938.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	356,487.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,028,847.24
年度（期间）内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	18,453,395.58
研究开发费加成扣除的影响	-12,448,191.13
所得税费用	-15,945,069.52

（四十五）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	7,588,287.83	2,135,490.62
收到的利息收入	1,895,839.92	2,429,951.18
押金、保证金	2,467,350.58	2,008,730.83
往来款及其他	1,715,785.23	583,407.49
收回受限资金	5,042,254.83	
合计	18,709,518.39	7,157,580.12

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	93,925,073.92	90,126,397.18
支付受限资金		486,518.59
押金及项目保证金	1,680,277.72	1,098,417.51
银行手续费	725,223.21	1,691,014.44
往来款及其他	3,300,712.55	4,744,085.80
合计	99,631,287.40	98,146,433.52



## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的出售股权保证金	30,745,260.00	

### (2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的出售股权保证金	30,745,260.00	

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债支付的金额	20,176,169.71	23,471,150.94

### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,000,000.00			10,000,000.00		0.00
租赁负债	18,744,729.85		13,659,949.37	19,200,450.44		13,204,228.78
合计	28,744,729.85		13,659,949.37	29,200,450.44		13,204,228.78

## (四十六) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	-100,764,063.11	10,609,797.51
加: 资产减值准备	-878,613.66	5,100,543.91
信用减值损失	-18,284,009.95	19,831,682.10
固定资产折旧	15,987,882.69	16,654,199.21
使用权资产折旧	15,321,124.36	21,148,094.68
无形资产摊销	6,672,156.18	5,660,945.10
长期待摊费用摊销	19,922.50	21,399.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-74,716.74	21,370.45



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	1,026,880.08	1,784,938.47
投资损失（收益以“-”填列）	-18,868,046.15	-15,195,285.09
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-15,818,770.24	-4,325,382.66
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	1,044,147.60	11,623,452.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	126,151,430.81	-70,717,758.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	61,817,687.48	56,069,021.95
其他	5,042,254.83	-13,528,449.00
经营活动产生的现金流量净额	78,395,266.68	44,758,570.58
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	542,538,944.32	337,109,745.43
减：现金的年初余额	337,109,745.43	384,486,602.75
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	205,429,198.89	-47,376,857.32

**2. 现金和现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
现金	542,538,944.32	337,109,745.43
其中：库存现金	19,049.39	20,595.11
可随时用于支付的银行存款	539,031,523.17	334,966,658.42
可随时用于支付的其他货币资金	3,488,371.76	2,122,491.90
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	542,538,944.32	337,109,745.43



#### （四十七） 租赁

##### 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	853,421.75	1,457,998.21
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	798,663.22	2,104,001.17

#### 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	181,317,175.95	180,010,551.97
会议服务费	16,727,112.13	15,774,262.19
租赁及办公费	4,454,751.15	9,070,365.50
折旧与摊销	2,860,271.33	3,557,246.44
差旅交通费	2,327,933.35	2,895,548.41
其他	211,852.78	2,159,234.83
股份支付费用		-3,601,859.69
<b>合计</b>	<b>207,899,096.69</b>	<b>209,865,349.65</b>
其中：费用化研发支出	207,899,096.69	209,865,349.65
资本化研发支出		

#### 七、 合并范围的变更

##### 1. 非同一控制下企业合并

本年无非同一控制下企业合并。

##### 2. 同一控制下企业合并

本年无同一控制下企业合并。

##### 3. 反向收购

本年无反向收购。

##### 4. 处置子公司

本年无处置子公司。



## 八、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	主要经营地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
安信天行	北京	50,000,000.00	网络安全集成及服务	95.80		设立
数字医信	北京	15,000,000.00	安全可信的互联网医疗服务	66.67		设立
数字认证(武汉)	武汉	20,000,000.00	信息安全及软件服务	100		设立
南京信创	江苏	5,000,000.00	信息安全及软件服务	100		设立
重庆密信天行	重庆	10,000,000.00	信息安全及软件服务	100		设立
天津密信天行	天津	30,000,000.00	信息安全及软件服务	100		设立

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
安信天行	4.20%	429,527.95	210,000.00	12,750,743.72



### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安信天行	489,720,312.56	19,008,720.29	508,729,032.85	205,139,896.78	-	205,139,896.78
(续)						
子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安信天行	464,740,613.71	16,199,897.63	480,940,511.34	182,578,231.25		182,578,231.25
(续)						
子公司名称	本年发生额					
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		
安信天行	319,039,741.01	10,226,855.98	10,226,855.98	40,010,078.23		
(续)						
子公司名称	上年发生额					
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		
安信天行	406,274,746.25	35,574,746.39	35,574,746.39	-199,399.11		



**（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况**

**1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况**

本公司之子公司数字医信实施激励计划，本期达到解锁条件的股权解锁后，本公司对数字医信持股比例由 69.16%变更为 67.889%，因未丧失控制权的权益交易增加资本公积 587,921.64 元，减少少数股东权益 26,321.64 元。

**2. 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响**

项目	数字医信
现金	
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	587,921.64
差额	587,921.64
其中：调整资本公积	587,921.64

**（三）在合营企业或联营企业中的权益**

**1. 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京版信通技术有限公司	北京市西城区	北京市西城区	科学研究和技术服务业	36.6015		权益法

**（1）重要联营企业的主要财务信息**

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京版信通技术有限公司	北京版信通技术有限公司
流动资产	112,992,649.51	64,587,743.46
非流动资产	2,765,741.54	3,771,244.91
资产合计	115,758,391.05	68,358,988.37
流动负债	16,351,298.30	17,527,354.35
非流动负债	224,011.96	1,453,322.34
负债合计	16,575,310.26	18,980,676.69
净资产合计	99,183,080.79	49,378,311.68
其中：少数股东权益	-	-



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京版信通技术有限公司	北京版信通技术有限公司
归属于母公司股东权益	99,183,080.79	49,378,311.68
按持股比例计算的净资产份额	36,302,495.32	18,073,202.75
调整事项	-	-
一其他	11,706,512.60	12,193,690.91
对联营企业权益投资的账面价值	48,009,007.92	30,266,893.66
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	75,270,790.34	59,585,812.43
净利润	48,621,859.35	31,311,890.36
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	48,621,859.35	31,311,890.36
本年度收到的来自联营企业的股利		3,660,150.00

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
<b>联营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	18,917,604.65	19,907,529.16
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
一净利润	-622,527.02	492,078.09
一其他综合收益		
一综合收益总额	-622,527.02	492,078.09

九、政府补助

(一) 年末按应收金额确认的政府补助

期末，本集团不存在按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,458,655.13	6,370,520.00		9,039,975.47		4,789,199.66	



### （三）计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
递延收益-项目一		148,300.00
递延收益-项目二	2,860,000.00	1,430,000.00
递延收益-项目三	285,725.64	492,778.30
递延收益-项目四	3,013,333.33	1,506,666.67
递延收益-项目五	842,044.40	842,044.40
递延收益-项目六	41,623.62	442,895.47
递延收益-项目七		192,165.61
递延收益-项目八	212,609.69	87,390.31
递延收益-项目九	48,638.79	
递延收益-项目十	1,736,000.00	
其他收益	5,149,642.03	5,930,932.59
其他收益	1,196,788.24	286,881.44
<b>合计</b>	<b>15,386,405.74</b>	<b>11,360,054.79</b>

### 十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，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。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团的风险管理由审计与风险管理委员会会按照董事会批准的政策开展。审计与风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团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集团的审计与风险管理委员会。

本集团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) 各类风险管理目标和政策

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

### 1. 市场风险

#### (1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团报告期内无浮动利率的带息债务，利率变动风险对本集团影响很小。

项目	年末余额	年初余额
固定利率金融工具		
金融负债	13,204,228.78	28,744,729.85
其中：短期借款		10,000,000.00
租赁负债	13,204,228.78	18,744,729.85
浮动利率金融工具		
金融资产	552,764,428.40	492,375,938.62
其中：货币资金	552,764,428.40	352,375,938.62
银行理财产品		140,000,000.00

### 2. 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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



### 3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。本集团也会考虑与供应商和金融机构协商,采用供应商融资安排延长付款期。

#### 十一、公允价值的披露

##### (一) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本年度,本集团无按照公允价值计量的金融资产及金融负债。

##### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

#### 十二、关联方及关联交易

##### (一) 关联方关系

##### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(亿元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京数字认证集团有限公司	北京	大数据服务;数据处理服务;数据处理和存储支持服务;以自有资金从事投资活动;互联网数据服务;互联网安全服务;网络与信息安全软件开发、销售;技术服务;互联网信息服务等。	60.00	26.24	26.24

本公司的最终控制方是北京市国有资产经营有限责任公司。

##### 2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、(一).1 企业集团的构成”相关内容。

##### 3. 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、(三) 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。



本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京中天信安科技有限责任公司	本公司之联营企业
北京版信通技术有限公司	本公司之联营企业
广西数字认证有限公司	本公司之联营企业
深圳中科鼎智科技有限公司	本公司之联营企业
源山讯通(北京)科技有限公司	本公司之联营企业

#### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
首信股份及其所属公司	本公司股东、受同一母公司控制
北京国资公司所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	受同一实际控制人控制
北京银行股份有限公司	受本公司之实际控制人重大影响
北京农村商业银行股份有限公司	受本公司之实际控制人重大影响
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### （二）关联交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京中天信安科技有限责任公司	采购商品、接受劳务	43,401,968.37	38,451,099.33
源山讯通（北京）科技有限公司	采购商品、接受劳务	8,593,956.45	7,708,495.59
北京版信通技术有限公司	采购商品、接受劳务		13,773.58
首信股份及其所属公司	采购商品、接受劳务	1,420,922.53	1,732,278.68
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	采购商品、接受劳务	764,526.90	749,705.72
北京银行股份有限公司	采购商品、接受劳务	12,776.45	9,077.04
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>54,194,150.70</b>	<b>48,664,429.94</b>



## 2. 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西数字认证有限公司	销售商品、提供劳务	5,667,828.66	2,715,615.60
深圳中科鼎智科技有限公司	销售商品、提供劳务	652,080.57	975,748.52
北京版信通技术有限公司	销售商品、提供劳务	166,854.02	31,028.24
源山讯通（北京）科技有限公司	销售商品、提供劳务	124,837.21	
首信股份及其所属公司	销售商品、提供劳务	11,592,145.57	21,095,144.85
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	销售商品、提供劳务	1,716,329.19	266,544.44
北京银行股份有限公司	销售商品、提供劳务	30,004,327.00	18,736,354.50
北京农村商业银行股份有限公司	销售商品、提供劳务	13,265.87	
合计	—	49,675,432.24	43,820,436.15

## 3. 关联租赁情况

### （1）承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	房屋	1,363,128.59	23,902.37		1,396,611.78	76,787.71	

注：该出租方为北京国资公司所属子公司北京集智未来人工智能产业创新基地有限公司。

## 4. 本集团存放于北京银行股份有限公司银行账户货币资金余额及利息收入情况

存款类型	会计核算科目	存款余额	利息收入
活期存款	银行存款	238,760,422.63	585,053.03
大额存单	银行存款	130,000,000.00	745,490.11
结构性存款	交易性金融资产		1,424,164.38
信用证保证金	其他货币资金	121,323.74	



### 5. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,760,434.51	7,189,158.00

### (三) 关联方应收应付余额

#### 1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款：</b>				
广西数字认证有限公司	20,143,030.73	6,959,561.96	18,067,939.38	5,490,944.50
深圳中科鼎智科技有限公司	2,024,238.00	358,509.47	1,446,926.00	220,045.37
北京版信通技术有限公司	12,892.73	880.57	6,576.63	570.85
源山讯通（北京）科技有限公司	84,000.00	5,737.20		
首信股份及其所属公司	10,173,320.49	1,326,425.01	14,950,643.87	1,874,982.59
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	514,582.90	187,264.75	0.00	0.00
北京银行股份有限公司	9,599,521.14	817,026.75	2,859,712.00	275,577.57
北京农村商业银行股份有限公司	20,601.83	7,500.42	6,720.00	3,415.16
<b>预付款项：</b>				
北京中天信安科技有限责任公司	35,089.60		264,389.60	
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	140,381.82		70,575.08	
<b>其他应收款：</b>				
广西数字认证有限公司	441,723.47	37,399.12	236,621.84	21,727.32
深圳中科鼎智科技有限公司	107,869.40	4,797.04	287,882.30	12,666.82
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	793,471.00	39,673.55	540,000.00	27,000.00
<b>合同资产：</b>				
广西数字认证有限公司			655,950.10	267,879.35
深圳中科鼎智科技有限公司			124,701.00	17,044.33
首信股份及其所属公司	1,885,923.43	155,303.74	3,057,052.00	318,017.64
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）			86,706.90	15,076.46
北京银行股份有限公司			50,900.00	7,159.95



## 2. 应付项目

项目名称	年末账面余额	年初账面余额
<b>应付账款：</b>		
北京中天信安科技有限责任公司	12,788,791.25	12,241,929.81
源山讯通（北京）科技有限公司	1,020,000.00	
首信股份及其所属公司	1,169,819.00	1,421,800.27
<b>合同负债：</b>		
广西数字认证有限公司	463,635.90	466,476.04
深圳中科鼎智科技有限公司	89,876.00	134,482.08
源山讯通（北京）科技有限公司	42,000.00	
首信股份及其所属公司	1,864,304.00	1,745,628.26
北京国资公司及其所属公司（除首信股份及其所属公司之外）	1,646,409.68	829,632.06
北京银行股份有限公司	8,400.00	

## 十三、 股份支付

### （一） 股份支付总体情况

（1）根据北京数字医信科技有限公司 2022 年第一次临时股东会议决议通过的《关于公司实施股权激励计划暨增加注册资本的议案》，同意北京医信致远科技中心（有限合伙）（以下简称“员工持股平台”）向数字医信增资 135 万元注册资本，增资价格为每注册资本 2.08 元（按照国资公司备案后的、以 2021 年 6 月 30 日为基准日数字医信净资产评估值 2080 万元计算），员工考核期为 5 年，每年对应获授激励额度的 20%。

（2）根据北京数字医信科技有限公司第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于公司向激励对象授予预留股权期权的议案》，同意以 2023 年 5 月 8 日为预留期权授予日，授予激励对象期权 124 万元注册资本，授予期权的行权价格为每注册资本 2.87 元；根据《北京数字医信科技有限公司股权激励计划（草案）》，授予的期权分两次行权，自授予起始日期满一年解锁 50%，之后一年解锁 50%。

（3）根据本公司 2023 年第一次临时股东大会决议通过的《关于审议〈北京数字认证股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及第四届董事会第二十八次会议、第四届监事会第十九次会议审议通过的《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定首次授予日为 2023 年 7 月 11 日，以 17.22 元/股的授予价格向符合首次授予条件的 155 名激励对象授予 494.2507 万股限制性股票。

（4）根据本公司 2023 年第一次临时股东大会决议通过的《关于审议〈北京数字认证股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及第五



届董事会第九次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定首次授予日为2024年6月28日，以9.89元/股的授予价格向符合授予条件的5名激励对象授予23万股限制性股票。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					61,954.00		690,836.00	10,257,116.13
管理人员					132,000.00		575,004.00	8,571,509.88
研发人员					76,046.00		401,669.00	6,012,984.93
生产人员							61,667.00	923,154.99
合计					270,000.00		1,729,176.00	25,764,765.93

## (二) 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
销售人员	9.89元/股-17.22元/股	1年		
管理人员	9.89元/股-17.22元/股	1年		
研发人员	9.89元/股-17.22元/股	1年		
生产人员	9.89元/股-17.22元/股	1年		

## (三) 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按股票授予日 Black-Scholes 模型测算价值确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日当日股价
可行权权益工具数量的确定依据	授予数量扣除预计离职或考核未达标数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00

## (四) 股份支付的终止或修改情况

无。

## 十四、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。



## (二) 或有事项

截至2025年12月31日,本集团不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

鉴于公司2025年度净利润为负,根据《公司法》及《公司章程》等有关规定,同时结合公司实际经营情况和未来发展战略规划,并兼顾全体股东的整体利益,公司制定2025年度利润分配方案为:不派发现金红利,不送红股,不以资本公积金转增股本。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

截至2026年3月30日,本集团不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1. 分部报告

除电子认证服务及产品、可管理的信息安全服务业务外,本集团未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时,由于本集团仅于一个地域内经营业务,收入主要来自中国境内,其主要资产亦位于中国境内,因此本公司无需披露分部数据。

### 2. 其他

(1) 2025年6月4日,公司就参股公司北京版信通技术有限公司股权转让与创业黑马科技集团股份有限公司(简称:“创业黑马”)签订《产权交易合同》。本次交易创业黑马将以其重组配套募集资金支付产权交易合同约定的转让价款,交易实施情况存在一定不确定性。2025年7月1日,创业黑马披露相关公告,其发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项申请文件已获得深圳证券交易所受理。目前该事项尚处于深交所审核阶段。

(2) 报告期内,公司原控股股东、实际控制人北京国资公司将其直接持有的本公司70,855,789股股份无偿划转至北京数据集团,并完成过户登记手续。本次无偿划转完成后,公司控股股东由北京国资公司变更为北京数据集团,实际控制人未发生变更,仍为北京国资公司。本次股权划转进展情况详见公司披露于巨潮资讯网的相关公告(公告编号:2025-035、2025-037、2025-046)。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	161,368,455.29	251,669,968.12



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1至2年	116,951,718.56	98,104,076.26
2至3年	53,426,386.32	60,438,261.19
3至4年	35,128,499.09	47,345,775.31
4至5年	31,052,973.90	30,662,787.38
5年以上	86,331,918.50	69,802,564.42
小计	484,259,951.66	558,023,432.68
减：坏账准备	152,090,302.47	155,655,614.73
合计	332,169,649.19	402,367,817.95

2. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,584,812.58	3.01	14,584,812.58	100.00	
按组合计提坏账准备	469,675,139.08	96.99	137,505,489.89	29.28	332,169,649.19
其中：其他客户组合	447,206,496.17	92.35	137,505,489.89	30.75	309,701,006.28
关联方组合	22,468,642.91	4.64			22,468,642.91
合计	484,259,951.66	100.00	152,090,302.47	31.41	332,169,649.19

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,437,202.96	2.59	14,437,202.96	100.00	
按组合计提坏账准备	543,586,229.72	97.41	141,218,411.77	25.98	402,367,817.95
其中：其他客户组合	482,045,428.53	86.38	141,218,411.77	29.30	340,827,016.76
关联方组合	61,540,801.19	11.03			61,540,801.19
合计	558,023,432.68	100.00	155,655,614.73	27.89	402,367,817.95



(1) 应收账款按单项计提坏账准备

2025年末,因预期无法收回而单项计提的企业共1家,年末账面余额为1,125,000.00元,计提坏账准备1,125,000.00元,因企业已注销转为单项计提的企业共57家,年末账面余额合计为13,459,812.58元,计提坏账准备13,459,812.58元。

(2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	151,037,456.03	10,315,858.25	6.83
1-2年	106,950,728.22	15,465,075.30	14.46
2-3年	52,145,040.16	12,655,601.25	24.27
3-4年	34,629,635.59	12,553,242.90	36.25
4-5年	30,189,393.44	14,261,469.46	47.24
5年以上	72,254,242.73	72,254,242.73	100.00
合计	447,206,496.17	137,505,489.89	30.75

3. 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	14,437,202.96	646,494.62		498,885.00		14,584,812.58
按组合计提坏账准备	141,218,411.77		3,331,314.89	381,606.99		137,505,489.89
合计	155,655,614.73	646,494.62	3,331,314.89	880,491.99		152,090,302.47

4. 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例%	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
公司一	35,083,959.69	46,273.05	35,130,232.74	6.96	3,083,845.54
广西数字认证有限公司	20,143,030.73		20,143,030.73	3.99	6,959,561.96
公司二	18,837,581.68	483,680.00	19,321,261.68	3.83	1,985,111.11
北京安信天行科技有限公司	9,037,804.69	4,222,426.97	13,260,231.66	2.63	
数字认证(武汉)有	12,395,553.62		12,395,553.62	2.45	



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例%	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
限责任公司					
合计	95,497,930.41	4,752,380.02	100,250,310.43	19.86	12,028,518.61

（二）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	54,676,031.39	44,442,895.88
合计	54,676,031.39	44,442,895.88

1. 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	11,347,589.88	11,546,675.78
押金	3,403,300.08	4,551,694.08
关联方往来	42,063,737.88	31,012,837.89
备用金	856,828.02	943,849.10
小计	57,671,455.86	48,055,056.85
减：坏账准备	2,995,424.47	3,612,160.97
合计	54,676,031.39	44,442,895.88

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	17,430,479.77	14,978,325.05
1至2年	13,238,893.63	18,316,611.91
2至3年	17,615,845.07	10,386,642.78
3至4年	5,506,695.42	1,605,212.79
4至5年	1,249,114.71	610,869.46
5年以上	2,630,427.26	2,157,394.86
小计	57,671,455.86	48,055,056.85
减：坏账准备	2,995,424.47	3,612,160.97
合计	54,676,031.39	44,442,895.88



(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,671,455.86	100.00	2,995,424.47	5.19	54,676,031.39
其中: 应收其他款项	15,607,717.98	27.06	2,995,424.47	19.19	12,612,293.51
应收关联方	42,063,737.88	72.94			42,063,737.88
<b>合计</b>	<b>57,671,455.86</b>	<b>100.00</b>	<b>2,995,424.47</b>	<b>5.19</b>	<b>54,676,031.39</b>

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,055,056.85	100.00	3,612,160.97	7.52	44,442,895.88
其中: 应收其他款项	17,042,218.96	35.46	3,612,160.97	21.20	13,430,057.99
应收关联方	31,012,837.89	64.54			31,012,837.89
<b>合计</b>	<b>48,055,056.85</b>	<b>100.00</b>	<b>3,612,160.97</b>	<b>7.52</b>	<b>44,442,895.88</b>

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,430,479.77	248,945.98	1.43
1至2年	13,238,893.63	195,150.48	1.47
2至3年	17,615,845.07	250,546.81	1.42
3至4年	5,506,695.42	327,360.32	5.94
4至5年	1,249,114.71	348,629.70	27.91
5年以上	2,630,427.26	1,624,791.18	61.77
<b>合计</b>	<b>57,671,455.86</b>	<b>2,995,424.47</b>	<b>5.19</b>



2) 其他应收款按照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)	
2025年1月1日余额	173,552.57	3,438,608.40		3,612,160.97
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-98,622.59	98,622.59		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	471,527.16	-865,339.57		-393,812.41
本年转回				
本年转销				
本年核销	222,924.09			222,924.09
其他变动				
2025年12月31日余额	323,533.05	2,671,891.42		2,995,424.47

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,612,160.97		393,812.41	222,924.09		2,995,424.47

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京数字医信科技有限公司	往来款	42,063,737.88	1年以内、1-2年、2-3年	72.94	
公司一	押金	1,390,195.00	1年以内	2.41	69,509.75
公司二	保证金	1,008,000.00	2-3年、3-4年	1.75	207,219.20
公司三	保证金	765,800.00	1年以内、1-2年	1.33	37,546.64
公司四	保证金	690,000.00	4-5年	1.20	201,825.00



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计	—	45,917,732.88	—	79.63	516,100.59

(三) 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	117,689,457.00	10,000,000.00	107,689,457.00
对联营、合营企业投资	54,324,594.91		54,324,594.91
合计	172,014,051.91	10,000,000.00	162,014,051.91

续

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,689,457.00		112,689,457.00
对联营、合营企业投资	37,523,607.67		37,523,607.67
合计	150,213,064.67		150,213,064.67



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
安信天行	67,689,457.00					67,689,457.00		
数字认证(武汉)	20,000,000.00					20,000,000.00		
数字医信	10,000,000.00				10,000,000.00		10,000,000.00	
南京信创	5,000,000.00					5,000,000.00		
重庆密信天行	5,000,000.00					5,000,000.00		
天津密信天行	5,000,000.00		5,000,000.00			10,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>112,689,457.00</b>		<b>5,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>107,689,457.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	



北京数字认证股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额		
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润			计提减值 准备	其他
一、联营企业												
北京中天信 安科技有限 责任公司	6,622,705.47				730,299.76						7,353,005.23	
北京版信通 技术有限公司	18,126,580.67				17,742,114.26						35,868,694.93	
广西数字认 证有限公司	4,959,415.37				-918,051.18			318,600.00			3,722,764.19	
深圳中科鼎 智科技有限 公司	3,858,009.04				-471,647.57						3,386,361.47	
源山讯通(北 京)科技有限 公司	3,956,897.12				36,871.97						3,993,769.09	
<b>合计</b>	<b>37,523,607.67</b>				<b>17,119,587.24</b>			<b>318,600.00</b>			<b>54,324,594.91</b>	



#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	520,071,812.99	308,838,966.26	706,599,146.01	359,275,595.28
其他业务	3,606,885.31	3,725,308.71	3,542,745.03	3,266,213.86
合计	523,678,698.30	312,564,274.97	710,141,891.04	362,541,809.14

##### 2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	520,071,812.99	308,838,966.26	706,599,146.01	359,275,595.28
电子认证服务	194,919,822.26	112,145,705.67	248,133,027.47	90,231,321.54
网络安全产品	249,760,337.82	155,427,632.72	318,628,692.08	189,670,425.33
网络安全集成	33,395,763.74	21,620,729.37	103,180,763.59	65,712,118.94
网络安全服务	41,995,889.17	19,644,898.50	36,656,662.87	13,661,729.47
按经营地区分类	520,071,812.99	308,838,966.26	706,599,146.01	359,275,595.28
华北地区	258,423,249.52	143,600,858.71	316,896,016.34	136,702,504.15
其他地区	261,648,563.47	165,238,107.55	389,703,129.67	222,573,091.13
按商品转让的时间分类	520,071,812.99	308,838,966.26	706,599,146.01	359,275,595.28
某一时点转让	283,156,101.56	177,048,362.09	421,809,455.67	255,382,544.27
某一时段内转让	236,915,711.43	131,790,604.17	284,789,690.34	103,893,051.01
按销售渠道分类	520,071,812.99	308,838,966.26	706,599,146.01	359,275,595.28
直接销售	314,704,206.84	182,145,197.82	401,312,913.27	171,678,758.49
经销和集成	205,367,606.15	126,693,768.44	305,286,232.74	187,596,836.79

#### （五）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,790,000.00	8,382,500.00
权益法核算的长期股权投资收益	17,119,587.24	12,006,915.23
债权投资持有期间取得的利息收入	1,709,899.99	985,571.08
合计	23,619,487.23	21,374,986.31



财务报表补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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)	74,716.74	五、(四十三)
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	10,330,992.42	五、(三十九)
委托他人投资或管理资产的损益	1,748,458.91	五、(四十)
代扣个人所得税手续费返还	237,012.19	五、(三十九)
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	12,391,180.26	
减:所得税影响额	1,921,159.25	
少数股东权益影响额(税后)	87,651.80	
合计	10,382,369.21	—

(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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-11.06	-0.3493	-0.3493
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-12.28	-0.3878	-0.3878

