

北京数字认证股份有限公司

审计报告

众环审字（2025）0203082 号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



审计报告

众环审字(2025) 0203082 号

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2024年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的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职业道德守则,我们独立于数字认证公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
数字认证公司会计政策和估计的披露参见附注四、26,关于收入的金额的披露参见附注六、33和附注十八、4。数字认证公司2024年度确认的营业收入为112,247.94万元。数字认证公司的营业	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、



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
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、网络安全服务收入四类。由于数字认证公司产品类型多样，收入确认方式复杂，且收入是关键业绩指标，是否在恰当的会计期间确认收入可能存在潜在错报。因此我们将收入确认作为关键审计事项。	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； 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； 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； 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； 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； 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。

(二) 应收账款坏账准备的计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
数字认证公司会计政策和估计的披露参见附注四、10 和附注四、11，关于应收账款的金额的披露参见附注六、4 和附注十八、1。 截至 2024 年 12 月 31 日止，数字认证公司应收账款与合同资产账面余额合计为 74,395.97 万元，已计提坏账准备 21,223.13 万元，账面价值为 53,172.84 万元，占资产总额的 34.45%。管理层在确认应收账款预期信用损失时，需要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。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。	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； 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； 3、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； 4、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； 5、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； 6、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； 7、检查应收账款减值相关的信息是否已在财务报



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	表附注中做出恰当的披露。

四、其他信息

数字认证公司管理层对其他信息负责。其他信息包括数字认证公司 2024 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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。

（五）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。

（六）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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

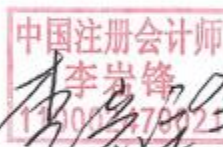


(此页为北京数字认证股份有限公司众环审字(2025)0203082号审计报告盖章页)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



中国注册会计师:

张志明

中国·武汉

2025 年 3 月 27 日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	352,396,533.73	399,858,093.16
交易性金融资产	六、2	140,000,000.00	100,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	8,018,345.00	1,806,200.22
应收账款	六、4	481,948,306.15	454,596,662.73
应收款项融资			
预付款项	六、6	20,301,077.18	22,532,127.41
其他应收款	六、7	20,850,342.79	19,357,928.87
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	136,315,904.33	149,431,294.83
其中：数据资源			
合同资产	六、5	49,780,124.18	35,077,648.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,390,624.16	2,329,205.91
流动资产合计		1,211,001,257.52	1,184,989,161.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	50,174,422.82	38,169,755.41
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	六、11	156,850,162.12	152,952,543.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	19,475,304.22	33,381,128.83
无形资产	六、13	21,852,731.70	19,774,283.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、14	19,922.50	41,321.98
递延所得税资产	六、15	83,693,385.98	79,368,003.32
其他非流动资产	六、16	402,183.13	1,922,510.84
非流动资产合计		332,468,112.47	325,609,547.55
资产总计		1,543,469,369.99	1,510,598,708.86

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共99页第1页

张树强
印榜

张树强
印雪

高青山
印青





合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	191,700,252.99	131,826,893.49
预收款项			
合同负债	六、20	278,114,307.65	258,495,897.78
应付职工薪酬	六、21	46,449,406.52	44,959,328.51
应交税费	六、22	22,807,966.32	21,279,336.64
其他应付款	六、23	10,696,874.67	12,858,238.84
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	六、24	16,656,668.20	21,082,616.03
其他流动负债	六、25	43,650,724.63	71,373,898.98
流动负债合计		620,076,200.98	571,876,210.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	4,088,061.83	13,598,020.48
长期应付款	六、27		100,900.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	7,458,655.13	10,952,286.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,546,716.96	24,651,207.99
负债合计		631,622,917.94	596,527,418.26
股东权益：			
股本	六、29	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	六、30	68,803,211.28	81,281,668.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	63,343,134.31	63,152,874.89
未分配利润	六、32	501,639,601.73	489,235,921.01
归属于母公司股东权益合计		903,785,947.32	903,670,464.08
少数股东权益		8,060,504.73	10,400,826.52
股东权益合计		911,846,452.05	914,071,290.60
负债和股东权益总计		1,543,469,369.99	1,510,598,708.86

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2024年1-12月

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	六、33	1,122,479,441.51	972,471,946.36
其中：营业收入	六、33	1,122,479,441.51	972,471,946.36
二、营业总成本		1,112,900,120.54	1,050,092,563.03
其中：营业成本	六、33	591,433,080.62	523,324,556.16
税金及附加	六、34	8,615,564.32	7,260,561.95
销售费用	六、35	180,781,203.58	175,655,559.24
管理费用	六、36	121,158,920.64	117,466,218.33
研发费用	六、37	209,865,349.65	227,027,093.38
财务费用	六、38	1,046,001.73	-641,426.03
其中：利息费用		1,784,938.47	2,375,527.49
利息收入		2,429,951.18	3,746,579.06
加：其他收益	六、39	11,609,093.97	10,585,510.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	15,195,285.09	11,185,432.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,006,915.23	7,476,358.85
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）	六、41	-19,831,682.10	-22,617,664.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-5,100,543.91	1,208,263.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-21,370.45	63,869.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,430,103.57	-77,195,205.21
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、44		46,340.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,430,103.57	-77,241,545.31
减：所得税费用	六、45	820,306.06	-29,750,000.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,609,797.51	-47,491,545.21
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,609,797.51	-47,491,545.21
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,593,940.14	-47,202,414.73
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,984,142.63	-289,130.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,609,797.51	-47,491,545.21
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		12,593,940.14	-47,202,414.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,984,142.63	-289,130.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0466	-0.1748
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0466	-0.1748

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张树峰
印榜

本报告书共99页第3页

林雪峰
印雪

高青山
印青





合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,136,277,422.86	1,056,309,633.31
收到的税费返还		5,930,932.59	5,213,495.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	7,157,580.12	16,860,671.92
经营活动现金流入小计		1,149,365,935.57	1,078,383,800.69
购买商品、接受劳务支付的现金		395,337,743.49	343,793,153.51
支付给职工以及为职工支付的现金		542,553,367.12	521,281,869.92
支付的各项税费		68,569,820.86	73,082,802.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	98,146,433.52	115,987,063.68
经营活动现金流出小计		1,104,607,364.99	1,054,144,889.74
经营活动产生的现金流量净额		44,758,570.58	24,238,910.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		110,000,000.00	170,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,701,119.86	3,709,073.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		7,782.00	29,093.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		117,708,901.86	173,738,167.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		31,656,428.82	31,781,209.65
投资支付的现金		154,000,000.00	120,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		185,656,428.82	151,781,209.65
投资活动产生的现金流量净额		-67,947,526.96	21,956,957.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,169,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			10,169,600.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	20,169,600.00
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		716,750.00	9,962,851.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		367,500.00	220,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	23,471,150.94	26,565,831.46
筹资活动现金流出小计		34,187,900.94	46,528,683.04
筹资活动产生的现金流量净额		-24,187,900.94	-26,359,083.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-47,376,857.32	19,836,785.80
加：期初现金及现金等价物余额		384,486,602.75	364,649,816.95
六、期末现金及现金等价物余额		337,109,745.43	384,486,602.75

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共99页第4页





合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：北京圣达科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2024年度					归属于母公司股东权益			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
	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	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
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	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）													
（一）综合收益总额													
1、股东投入和减少资本													
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													
（二）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													
4、其他													
（三）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（四）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	270,000,000.00		68,803,211.28				63,343,134.31			301,639,601.73	903,785,947.32	8,060,504.73	911,846,452.05

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高青山

林雪

杨博





合并股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

编制单位: 北京盛时化学股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2023年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股	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	一般风险准 备
一、上年年末余额	270,000,000.00				58,750,607.71	-207.13			63,144,259.58	
加: 会计政策变更					-207.13				8,615.31	
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	270,000,000.00				58,750,400.58				63,152,874.89	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					22,531,267.60					
(一) 综合收益总额					22,531,267.60					
(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					12,928,925.25					
2. 提取一般风险准备					9,602,342.35					
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	270,000,000.00				81,281,668.18				63,152,874.89	

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张彦华

张雪

高青





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		169,182,842.43	156,113,593.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,129,200.00	492,918.22
应收账款	十八、1	402,367,817.95	406,414,922.96
应收款项融资			
预付款项		13,630,463.94	11,157,300.26
其他应收款	十八、2	44,442,895.88	33,277,503.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货		110,369,178.57	123,808,737.88
其中：数据资源			
合同资产		26,916,008.89	19,603,538.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			584,060.10
流动资产合计		769,038,407.66	751,452,574.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	150,213,064.67	135,724,332.72
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		33,734,890.92	30,992,529.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,769,745.32	23,323,420.22
无形资产		15,297,318.70	13,602,974.48
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		66,084,612.47	65,777,327.39
其他非流动资产		68,784,870.17	96,805,197.88
非流动资产合计		348,884,502.25	366,225,781.96
资产总计		1,117,922,909.91	1,117,678,356.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张博
印

张博
印

高青山
印

本报告书共99页第75页





资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		120,889,288.38	113,147,345.32
预收款项			
合同负债		219,011,224.10	177,787,970.77
应付职工薪酬		22,723,567.52	21,178,666.75
应交税费		9,123,650.14	11,417,533.39
其他应付款		7,842,603.75	7,017,563.32
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		9,843,270.36	12,668,334.40
其他流动负债		33,757,582.05	59,394,152.47
流动负债合计		423,191,186.30	402,611,566.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,015,487.62	10,018,171.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,246,045.44	10,452,286.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,261,533.06	20,470,458.03
负债合计		434,452,719.36	423,082,024.45
股东权益：			
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	70,148,861.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		63,343,134.31	63,152,874.89
未分配利润		293,006,930.55	291,294,595.73
股东权益合计		683,470,190.55	694,596,332.38
负债和股东权益总计		1,117,922,909.91	1,117,678,356.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李 彬
印

李 彬
印

高 青
印

本报告书共99页第82页





利润表

2024年1-12月

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	710,141,891.04	555,613,752.87
减：营业成本	十八、4	362,541,809.14	339,930,583.35
税金及附加		4,710,561.02	2,840,462.31
销售费用		136,750,276.59	120,925,615.52
管理费用		74,325,262.69	66,417,853.44
研发费用		143,403,799.80	148,968,973.11
财务费用		1,963,988.23	836,735.20
其中：利息费用		853,371.75	1,329,845.00
利息收入		476,315.93	1,158,501.80
加：其他收益		10,092,411.34	7,625,861.71
投资收益（损失以“—”号填列）	十八、5	21,374,986.31	13,737,798.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,006,915.23	7,384,836.58
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）		-12,295,728.06	-15,595,900.69
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-3,981,068.91	1,005,128.48
资产处置收益（损失以“—”号填列）			-2,662.81
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		1,636,794.25	-117,536,244.47
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		1,636,794.25	-117,536,244.47
减：所得税费用		-265,799.99	-32,273,533.04
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,902,594.24	-85,262,711.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		1,902,594.24	-85,262,711.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		1,902,594.24	-85,262,711.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐榜
印

本报告书共90页第9页

唐榜
印

高青山
印





现金流量表

2024年1-12月

编制单位：北京数字认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		775,533,515.16	664,467,930.11
收到的税费返还		4,802,893.64	4,254,201.54
收到其他与经营活动有关的现金		4,126,432.13	53,289,357.15
经营活动现金流入小计		784,462,840.93	722,011,488.80
购买商品、接受劳务支付的现金		300,244,946.99	279,328,591.18
支付给职工以及为职工支付的现金		344,911,415.11	318,050,363.89
支付的各项税费		45,261,870.38	42,151,659.06
支付其他与经营活动有关的现金		66,530,204.75	72,388,330.38
经营活动现金流出小计		756,948,437.23	711,918,944.51
经营活动产生的现金流量净额		27,514,403.70	10,092,544.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,771,250.00	6,185,602.73
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		26,500,000.00	7,500,000.00
投资活动现金流入小计		40,271,250.00	93,685,602.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,318,451.14	17,538,208.65
投资支付的现金		9,000,000.00	42,689,457.00
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	15,000,000.00
投资活动现金流出小计		39,318,451.14	75,227,665.65
投资活动产生的现金流量净额		952,798.86	18,457,937.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			9,450,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		15,142,475.39	18,257,142.03
筹资活动现金流出小计		15,142,475.39	27,707,142.03
筹资活动产生的现金流量净额		-15,142,475.39	-27,707,142.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,324,727.17	843,339.34
加：期初现金及现金等价物余额		151,772,529.22	150,929,189.88
六、期末现金及现金等价物余额		165,097,256.39	151,772,529.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共99页第10页





股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位:北京数字认证股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	2024年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	270,000,000.00			70,148,861.76			291,294,595.73
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	270,000,000.00			70,148,861.76			694,596,332.38
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-13,028,736.07			-11,126,141.83
(一)综合收益总额				-13,028,736.07			1,902,594.24
(二)股东投入和减少资本							-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							
(三)利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四)股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五)专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六)其他							
四、本年年末余额	270,000,000.00			57,120,125.69			293,006,930.55

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

高青



本报告书共99页第11页





股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

编制单位: 北京数字科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2023年度				未分配利润	盈余公积	其他综合收益	专项储备	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	270,000,000.00				56,700,460.52	63,144,259.58			385,929,769.41
加: 会计政策变更						8,615.31			77,537.75
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	270,000,000.00				56,700,460.52	63,152,874.89			386,007,307.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					13,448,401.24				-94,712,711.43
(一) 综合收益总额					13,448,401.24				-85,262,711.43
(二) 股东投入和减少资本									13,448,401.24
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					13,028,736.07				13,028,736.07
1、提取盈余公积					419,665.17				419,665.17
2、对股东的分配									-9,450,000.00
3、其他									-9,450,000.00
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本 (或股本)									
2、盈余公积转增资本 (或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	270,000,000.00				70,148,861.76	63,152,874.89			291,294,595.73

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

林林白

高青

华唐印

高青印



北京数字认证股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

北京数字认证股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是一家在北京市注册的股份有限公司,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:1100001196650。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。

本公司前身为原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,本公司于 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。

本公司注册地址:北京市海淀区北四环西路 68 号 1501 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,设置了党的工作部门、行业拓展部门、区域拓展部门、营销管理与市场部门、产品与服务部门、技术研究部门和董事会办公室、总经理办公室、法务部、投资部、综合管理部、人力资源部、财务部、审计部等职能管理部门。



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）”公司）、南京信创数字认证有限责任公司（以下简称“南京信创”公司）、重庆密信天行科技有限责任公司（以下简称“重庆密信天行”公司）、天津密信天行科技有限责任公司（以下简称“天津密信天行”公司），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”公司）、北京数字医信科技有限公司（以下简称“数字医信”公司）。

天津密信天行于 2024 年 12 月 12 日成立，为北京数字认证公司全资子公司，注册资本为人民币 3000 万。

本公司及其子公司（以下简称“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十六次会议于 2025 年 3 月 27 日批准。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本集团自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。



四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“固定资产”、附注四、19“无形资产”、附注四、26“收入”各项描述。

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本集团及境内子公司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。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	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	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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。



（2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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



或负债相同的基础进行会计处理。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本



公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法



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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具



在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量



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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及



未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵消

当本集团具有抵消已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵消后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵消。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用



数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确



认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。



14、 持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待



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

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

15、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长



期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵消，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵消。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初



始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，



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

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

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

16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
电子办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值 ”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如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工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值 ”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超



过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

19、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法
土地使用权	50 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活



跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计



量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

26、收入

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。

$$\text{完工百分比} = (\text{已发生工时} \div \text{项目总工时}) \times 100\%$$

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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，计入营业外收入。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性



差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵消

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵消后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及



的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列报。

30、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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



（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。

本集团本年度无上述重要会计政策变更事项。

（2） 会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更事项。

32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资



产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括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。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情



况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%，9%，6%，5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴。

本集团不同纳税主体的具体企业所得税税率如下：

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



纳税主体名称	所得税税率（%）
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

2、税收优惠及批文

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，本公司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

A.本公司于2020年7月31日通过高新技术企业认定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GR202011001160），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%计缴。

B.本公司之子公司安信天行于2020年7月31日通过高新技术企业认定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GR202011000280），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%计缴。

C.本公司之子公司数字医信于2022年12月1日通过高新技术企业认定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GR202211004059）。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2022年至2024年企业所得税按15%计缴。

D.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）。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年至2024年企业所得税按15%缴纳。

E.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。

F.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。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	20,595.11	28,233.32
银行存款	334,966,658.42	384,357,493.65
其他货币资金	17,409,280.20	15,472,366.19
合 计	352,396,533.73	399,858,093.16

说明：

①期末，本集团存在使用权受到限制的货币资金共计 15,286,788.30 元，其中保函等各类保证金金额为 15,286,788.30 元。

②期末，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 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	100,000,000.00
其中：银行理财产品	140,000,000.00	100,000,000.00



项 目	年末余额	年初余额
合 计	140,000,000.00	100,000,000.00

3、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	1,811,200.00	363,852.00
商业承兑汇票	6,533,836.84	1,518,261.28
小 计	8,345,036.84	1,882,113.28
减：坏账准备	326,691.84	75,913.06
合 计	8,018,345.00	1,806,200.22

说明：

①期末，本集团不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据

②期末，本集团不存在已质押的应收票据。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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	——	326,691.84	——	8,018,345.00

续：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,882,113.28	100.00	75,913.06	4.03	1,806,200.22
其中：银行承兑汇票	363,852.00	19.33			363,852.00
商业承兑汇票	1,518,261.28	80.67	75,913.06	5.00	1,442,348.22
合 计	1,882,113.28	——	75,913.06	——	1,806,200.22



① 期末，本集团不存在单项计提坏账准备的应收票据。

(3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
应收票据坏账准备	75,913.06	250,778.78				326,691.84
合 计	75,913.06	250,778.78				326,691.84

(4) 本年度，本集团不存在核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	296,989,615.40	241,912,447.12
1 至 2 年	121,297,963.17	163,774,753.00
2 至 3 年	93,634,503.06	78,762,901.41
3 至 4 年	50,986,980.81	49,548,820.99
4 至 5 年	33,953,703.98	28,862,608.58
5 年以上	87,539,024.28	73,864,500.11
小计	684,401,790.70	636,726,031.21
减：坏账准备	202,453,484.55	182,129,368.48
合计	481,948,306.15	454,596,662.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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：					
应收其他客户	669,964,587.74	97.89	188,016,281.59	28.06	481,948,306.15
合计	684,401,790.70	——	202,453,484.55	——	481,948,306.15

(续)



类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,330,610.00	1.15	2,317,061.91	31.61	5,013,548.09
按组合计提坏账准备	629,395,421.21	98.85	179,812,306.57	28.57	449,583,114.64
其中：					
应收其他客户	629,395,421.21	98.85	179,812,306.57	28.57	449,583,114.64
合计	636,726,031.21	——	182,129,368.48	——	454,596,662.73

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

2024 年年末，因预期无法收回而单项计提的企业共 2 家，年末账面余额合计为 1,630,200.00 元，计提坏账准备 1,630,200.00 元，因企业已注销转为单项计提的企业共 60 家，年末账面余额合计为 12,807,002.96 元，计提坏账准备 12,807,002.96 元。

② 组合中，按应收其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	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 至 2 年	121,201,203.27	21,634,414.78	17.85
2 至 3 年	93,550,056.06	27,859,206.69	29.78
3 至 4 年	50,570,233.25	20,799,536.94	41.13
4 至 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
合 计	669,964,587.74	188,016,281.59	28.06

续：

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	241,912,447.12	19,062,700.72	7.88
1 至 2 年	163,774,753.00	32,623,930.80	19.92
2 至 3 年	78,762,901.41	23,967,550.89	30.43
3 至 4 年	49,548,820.99	19,368,634.13	39.09
4 至 5 年	28,862,608.58	18,255,599.92	63.25
5 年以上	66,533,890.11	66,533,890.11	100.00



项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合 计	629,395,421.21	179,812,306.57	28.57

（3） 坏账准备的情况

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	其他变动	
应收账款 坏账准备	182,129,368.48	20,679,687.67	355,571.60			202,453,484.55
合 计	182,129,368.48	20,679,687.67	355,571.60			202,453,484.55

（4） 本年度，本集团不存在核销的应收账款。

（5） 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（%）	坏账准备年末余额
客户一	72,480,693.21	15,386.88	72,496,080.09	9.74	13,189,080.37
客户二	24,095,885.23	1,630,011.87	25,725,897.10	3.46	2,233,007.87
广西数字认证有限公司	18,067,939.38	655,950.10	18,723,889.48	2.52	5,758,823.85
客户四	15,681,525.69	398,217.60	16,079,743.29	2.16	1,825,587.26
客户五	11,679,016.83	1,223,148.48	12,902,165.31	1.73	1,119,907.95
合 计	142,005,060.34	3,922,714.93	145,927,775.27	19.61	24,126,407.30

5、 合同资产

（1） 合同资产情况

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
终验及质保相关款项	59,557,948.14	9,777,823.96	49,780,124.18	41,246,865.92	6,169,217.74	35,077,648.18
合 计	59,557,948.14	9,777,823.96	49,780,124.18	41,246,865.92	6,169,217.74	35,077,648.18

（2） 按坏账计提方法分类披露



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,557,948.14	100.00	9,777,823.96	16.42	49,780,124.18
终验及质保相关款项	59,557,948.14	100.00	9,777,823.96	16.42	49,780,124.18
合 计	59,557,948.14	——	9,777,823.96	——	49,780,124.18

续:

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,246,865.92	100.00	6,169,217.74	14.96	35,077,648.18
终验及质保相关款项	41,246,865.92	100.00	6,169,217.74	14.96	35,077,648.18
合 计	41,246,865.92	——	6,169,217.74	——	35,077,648.18

① 期末，本集团不存在单项计提的合同资产。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,753,630.97	3,450,615.17	8.68
1 至 2 年	9,788,619.83	1,747,268.64	17.85
2 至 3 年	3,218,496.01	958,468.11	29.78
3 至 4 年	1,498,929.35	616,509.64	41.13
4 至 5 年	4,718,743.98	2,425,434.40	51.40
5 年以上	579,528.00	579,528.00	100.00
合 计	59,557,948.14	9,777,823.96	16.42

续:

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,094,617.02	2,371,455.83	7.88
1 至 2 年	3,552,394.84	707,637.05	19.92



项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	1,683,804.53	512,381.72	30.43
3 至 4 年	5,333,321.53	2,084,795.39	39.09
4 至 5 年	244,300.00	154,519.75	63.25
5 年以上	338,428.00	338,428.00	100.00
合 计	41,246,865.92	6,169,217.74	14.96

（3） 本年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
		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	6,169,217.74	3,608,606.22				9,777,823.96
合 计	6,169,217.74	3,608,606.22				9,777,823.96

（4） 本年度，本集团不存在核销的合同资产。

6、预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	17,181,778.89	84.63	19,218,990.48	85.30
1 至 2 年	1,739,554.40	8.57	1,319,104.06	5.85
2 至 3 年	303,951.02	1.50	753,392.27	3.34
3 年以上	1,075,792.87	5.30	1,240,640.60	5.51
合 计	20,301,077.18	——	22,532,127.41	——

（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	占预付账款年末余额合计 数的比例（%）
供应商一	2,689,000.00	13.25
供应商二	2,479,592.86	12.21
供应商三	1,289,752.48	6.35
供应商四	1,032,033.38	5.08
供应商五	1,019,143.22	5.02
合 计	8,509,521.94	41.91

7、其他应收款



项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	20,850,342.79	19,357,928.87
合 计	20,850,342.79	19,357,928.87

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,810,561.82	8,962,243.91
1 至 2 年	5,491,088.09	7,750,515.22
2 至 3 年	6,798,557.84	2,762,214.60
3 至 4 年	2,189,400.79	1,132,209.46
4 至 5 年	630,869.46	1,528,042.00
5 年以上	2,371,694.86	2,407,746.50
小 计	25,292,172.86	24,542,971.69
减：坏账准备	4,441,830.07	5,185,042.82
合 计	20,850,342.79	19,357,928.87

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	17,309,803.43	16,641,651.72
押金	6,965,766.08	7,346,807.06
往来款	524,504.14	209,167.49
备用金及其他	492,099.21	345,345.42
小 计	25,292,172.86	24,542,971.69
减：坏账准备	4,441,830.07	5,185,042.82
合 计	20,850,342.79	19,357,928.87

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,292,172.86	100.00	4,441,830.07	17.56	20,850,342.79
应收其他组合	25,292,172.86	100.00	4,441,830.07	17.56	20,850,342.79



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	25,292,172.86	——	4,441,830.07	——	20,850,342.79

续:

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备			©		
按组合计提坏账准备	24,542,971.69	100.00	5,185,042.82	21.13	19,357,928.87
应收其他组合	24,542,971.69	100.00	5,185,042.82	21.13	19,357,928.87
合 计	24,542,971.69	——	5,185,042.82	——	19,357,928.87

A、期末。本集团无单项计提的坏账准备。

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信 用 减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	770,769.78	4,414,273.04		5,185,042.82
2024 年 1 月 1 日余额 在 本年:				
——转入第二阶段	-397,159.15	397,159.15		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-29,682.52	-713,530.23		-743,212.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	343,928.11	4,097,901.96		4,441,830.07



⑤ 坏账准备的情况

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	其他变动	
其他应收款 坏账准备	5,185,042.82	-743,212.75				4,441,830.07
合 计	5,185,042.82	-743,212.75				4,441,830.07

⑥ 本年度，本集团无核销的其他应收款。

⑦ 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	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户一	3,660,373.00	14.47	保证金和 押金	1 年以下、 1-5 年	183,018.65
客户二	1,056,262.00	4.18	保证金和 押金	4-5 年、5 年以上	818,133.10
客户三	1,008,000.00	3.99	保证金	1-2 年、2- 3 年	163,184.80
客户四	690,000.00	2.73	保证金	3-4 年	178,434.00
北京集智未来人 工智能产业创新 基地有限公司	540,000.00	2.14	押金	1-2 年	27,000.00
合 计	6,954,635.00	27.51	——	——	1,369,770.55

8、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	5,022,357.76		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

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	6,532,730.11		6,532,730.11
库存商品	12,063,734.58		12,063,734.58



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
合同履约成本	130,834,830.14		130,834,830.14
合 计	149,431,294.83		149,431,294.83

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备						
项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		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				1,491,937.69
合 计		1,491,937.69				1,491,937.69

9、其他流动资产		
项 目	年末余额	年初余额
进项税额等	1,390,624.16	1,745,145.81
预缴所得税		584,060.10
合 计	1,390,624.16	2,329,205.91



10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	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	5,708,011.13				914,694.32					510,502.18	7,133,207.63	
北京版信通技术有限公司	22,412,206.52				11,514,837.14			3,660,150.00			30,266,893.66	
广西数字认证有限公司	5,752,356.60				59,658.77			852,600.00			4,959,415.37	
深圳中科鼎智科技有限公司	4,297,181.16				-439,172.12						3,858,009.04	
源山讯通(北京)科技有限公司			4,000,000.00		-43,102.88						3,956,897.12	
合 计	38,169,755.41		4,000,000.00		12,006,915.23			4,512,750.00		510,502.18	50,174,422.82	

说明：①本报告期，本公司新增对源山讯通投资 4,000,000.00 元，股权占比为 20%，对源山讯通具有重大影响，本公司对源山讯通长期股权投资采用权益法核算。②本报告期，本公司向北京中天信安科技有限责任公司采购原材料，存在未完全销售的存货，调整发生的未实现内部交易损益 510,502.18 元。



11、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	156,850,162.12	152,952,543.29
固定资产清理		
合 计	156,850,162.12	152,952,543.29

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	118,635,745.59	496,002.24	86,947,329.67	23,111,377.67	229,190,455.17
2、本年增加金额	4,479,310.48		13,630,369.57	2,487,391.43	20,597,071.48
（1）购置	4,479,310.48		13,630,369.57	2,487,391.43	20,597,071.48
3、本年减少金额			895,871.29	10,057.95	905,929.24
（1）处置或报废			895,871.29	10,057.95	905,929.24
4、年末余额	123,115,056.07	496,002.24	99,681,827.95	25,588,711.15	248,881,597.41
二、累计折旧					
1、年初余额	3,267,659.41	473,625.35	52,131,610.11	20,365,017.01	76,237,911.88
2、本年增加金额	3,983,761.25		11,549,721.97	1,120,715.99	16,654,199.21
（1）计提	3,983,761.25		11,549,721.97	1,120,715.99	16,654,199.21
3、本年减少金额			851,077.75	9,598.05	860,675.80
（1）处置或报废			851,077.75	9,598.05	860,675.80
4、年末余额	7,251,420.66	473,625.35	62,830,254.33	21,476,134.95	92,031,435.29
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	115,863,635.41	22,376.89	36,851,573.62	4,112,576.20	156,850,162.12
2、年初账面价值	115,368,086.18	22,376.89	34,815,719.56	2,746,360.66	152,952,543.29

② 期末，本集团不存在暂时闲置的固定资产。

③ 期末，本集团不存在通过经营租赁租出的固定资产。



④ 期末，本集团不存在未办妥产权证书的固定资产。

12、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	92,738,206.23
2、本年增加金额	8,138,358.54
(1) 租入	6,503,364.44
(2) 租赁负债调整	1,634,994.10
3、本年减少金额	20,426,651.79
(1) 到期及处置	20,426,651.79
4、年末余额	80,449,912.98
二、累计折旧	
1、年初余额	59,357,077.40
2、本年增加金额	21,148,094.68
(1) 计提	21,148,094.68
3、本年减少金额	19,530,563.32
(1) 处置	19,530,563.32
4、年末余额	60,974,608.76
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	19,475,304.22
2、年初账面价值	33,381,128.83

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六、48。

13、 无形资产

(1) 无形资产情况



项 目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	38,546,631.90	4,784,000.00	43,330,631.90
2、本年增加金额	7,739,392.92		7,739,392.92
（1）购置	7,739,392.92		7,739,392.92
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	46,286,024.82	4,784,000.00	51,070,024.82
二、累计摊销			
1、年初余额	23,069,974.89	486,373.13	23,556,348.02
2、本年增加金额	5,565,265.14	95,679.96	5,660,945.10
（1）计提	5,565,265.14	95,679.96	5,660,945.10
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	28,635,240.03	582,053.09	29,217,293.12
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	17,650,784.79	4,201,946.91	21,852,731.70
2、年初账面价值	15,476,657.01	4,297,626.87	19,774,283.88

注：①期末，本集团不存在内部研究开发形成的无形资产。

②期末，本集团不存在用于债务担保的无形资产。

（2） 期末，本集团不存在未办妥产权证书的土地使用权。

（3） 期末，本集团无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

（4） 期末，本集团不存在使用寿命不确定的无形资产。



14、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
房屋及装修费	41,321.98		21,399.48		19,922.50
合 计	41,321.98		21,399.48		19,922.50

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

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	218,491,768.11	33,810,253.18	193,559,542.10	29,737,629.09
合同负债	73,497,371.14	11,355,237.45	83,106,204.70	12,788,125.37
递延收益	7,458,655.13	1,118,798.26	10,952,286.71	1,642,843.01
税前可弥补亏损	221,150,000.00	33,172,500.00	218,718,947.40	32,807,842.11
租赁负债	19,986,448.60	3,026,928.80	34,905,733.75	5,290,986.31
合并报表未实现 内部利润	27,744,650.87	4,161,697.63	14,401,165.60	2,160,174.84
合 计	568,328,893.85	86,645,415.32	555,643,880.26	84,427,600.73

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

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	19,475,304.22	2,952,029.34	33,381,128.83	5,059,597.41
合 计	19,475,304.22	2,952,029.34	33,381,128.83	5,059,597.41

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债年末互抵 金额	抵消后递延所 得税资产或负 债年末余额	递延所得税资产 和负债年初互抵 金额	抵消后递延所 得税资产或负 债年初余额
递延所得税资产	2,952,029.34	83,693,385.98	5,059,597.41	79,368,003.32
递延所得税负债	2,952,029.34		5,059,597.41	

(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	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
可抵扣亏损	129,453,303.16	19,417,995.47		
合 计	129,453,303.16	19,417,995.47		



(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	年末余额	年初余额	备注
2033 年	1,245,847.73		
2034 年	128,207,455.43		
合 计	129,453,303.16		

16、 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	402,183.13		402,183.13	1,922,510.84		1,922,510.84
合 计	402,183.13		402,183.13	1,922,510.84		1,922,510.84

17、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,286,788.30	15,286,788.30	保证金	保函等各类保证金
合 计	15,286,788.30	15,286,788.30	——	——

续:

项 目	年初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,371,490.41	15,371,490.41	保证金	保函等各类保证金
合 计	15,371,490.41	15,371,490.41	——	——

18、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

说明：本公司之子公司北京数字医信科技有限公司向北京银行双清苑支行借款 1,000.00 万元，由本公司提供保证担保，担保最高限额为 1,000.00 万元，承担连带责任保证。

(2) 本年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

19、 应付账款



(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	191,700,252.99	131,826,893.49
合 计	191,700,252.99	131,826,893.49

(2) 本年末，本集团不存在账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

20、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	278,114,307.65	258,495,897.78
合 计	278,114,307.65	258,495,897.78

(2) 期末，本集团不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	42,348,297.51	495,945,745.70	494,958,885.91	43,335,157.30
二、离职后福利-设定提存计划	2,611,031.00	42,569,168.19	42,073,599.97	3,106,599.22
三、辞退福利		5,428,194.13	5,420,544.13	7,650.00
合 计	44,959,328.51	543,943,108.02	542,453,030.01	46,449,406.52

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,804,093.54	431,509,899.28	430,632,882.69	22,681,110.13
2、职工福利费		1,086,165.30	1,086,165.30	
3、社会保险费	1,587,998.09	26,831,724.18	26,523,038.96	1,896,683.31
其中：医疗保险费	1,534,473.22	23,862,682.94	23,563,758.76	1,833,397.40
工伤保险费	49,386.29	832,477.02	822,243.62	59,619.69
生育保险费	4,138.58	226,650.81	227,123.17	3,666.22
其他		1,909,913.41	1,909,913.41	
4、住房公积金	30,869.16	30,648,066.12	30,642,626.68	36,308.60
5、工会经费和职工教育经费	18,925,336.72	5,869,890.82	6,074,172.28	18,721,055.26
合 计	42,348,297.51	495,945,745.70	494,958,885.91	43,335,157.30



(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	2,531,440.04	41,191,804.69	40,711,084.90	3,012,159.83
2、失业保险费	79,590.96	1,377,363.50	1,362,515.07	94,439.39
合 计	2,611,031.00	42,569,168.19	42,073,599.97	3,106,599.22

22、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	12,438,932.75	12,183,070.55
企业所得税	4,307,018.86	3,820,797.87
个人所得税	1,327,422.37	1,334,177.32
城市维护建设税	2,790,467.77	2,060,163.88
教育费附加	1,489,293.26	1,467,133.13
印花税	1,486.43	3,243.04
房产税	266,374.39	253,427.65
其他税费	186,970.49	157,323.20
合 计	22,807,966.32	21,279,336.64

23、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	10,696,874.67	12,858,238.84
合 计	10,696,874.67	12,858,238.84

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
代扣代缴职工个人保险费	2,235,406.30	1,732,878.60
保证金	5,803,174.50	3,410,289.48
其他款项	1,535,093.87	6,030,270.76
附回购条件的限制性股票	1,123,200.00	1,684,800.00
合 计	10,696,874.67	12,858,238.84

24、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	14,656,668.02	19,582,616.03
一年内到期的长期应付款	2,000,000.18	1,500,000.00



项 目	年末余额	年初余额
合 计	16,656,668.20	21,082,616.03

25、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	43,650,724.63	71,373,898.98
合 计	43,650,724.63	71,373,898.98

26、 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	19,196,772.19	33,733,696.58
减：未确认融资费用	452,042.34	553,060.07
小 计	18,744,729.85	33,180,636.51
减：一年内到期的租赁负债	14,656,668.02	19,582,616.03
合 计	4,088,061.83	13,598,020.48

说明：2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 1,457,998.21 元，计入财务费用-利息支出中。

27、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		100,900.80
合 计		100,900.80

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
武汉研发基地工程建设质保金	2,000,000.18	1,600,900.80
减：一年内到期的长期应付款	2,000,000.18	1,500,000.00
合 计		100,900.80

28、 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	10,952,286.71	1,848,609.18	5,342,240.76	7,458,655.13	与资产/收益相关
合 计	10,952,286.71	1,848,609.18	5,342,240.76	7,458,655.13	—

29、 股本



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

30、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	63,481,927.39	476,579.45		63,958,506.84
其他资本公积	17,799,740.79		12,955,036.35	4,844,704.44
合 计	81,281,668.18	476,579.45	12,955,036.35	68,803,211.28

（1）本期末，本公司实施的股权激励计划，依据公司的经营情况，预计未来无法完成业绩要求，因此将形成股权激励费用及资本公积冲减 13,028,736.07 元，扣除少数股东影响，冲减其他资本公积 12,955,036.35 元；

（2）2023 年 5 月，本公司之子公司数字医信根据实施的激励计划，本期达到解锁条件的股权占全部股权出售（限制性股权）的比例为 20%（累计比例为 60%），解锁后，本公司对数字医信持股比例由 70.47%变更为 69.16%，形成未丧失控制权的权益交易导致股本溢价增加 476,579.45 元。

31、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	63,152,874.89	190,259.42		63,343,134.31
合 计	63,152,874.89	190,259.42		63,343,134.31

32、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	489,235,921.01	545,637,789.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		250,546.22
调整后年初未分配利润	489,235,921.01	545,888,335.74
加：本年归属于母公司股东的净利润	12,593,940.14	-47,202,414.73
减：提取法定盈余公积	190,259.42	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		9,450,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	501,639,601.73	489,235,921.01



33、 营业收入和营业成本

(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	1,122,479,441.51	591,433,080.62	972,471,946.36	523,324,556.16
其他业务				
合 计	1,122,479,441.51	591,433,080.62	972,471,946.36	523,324,556.16

(2) 营业收入、营业成本按行业产品类型划分

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子认证服务	261,069,818.69	100,951,774.93	256,955,439.65	101,139,559.99
网络安全产品	331,302,781.65	149,897,380.38	257,525,499.11	128,197,917.34
网络安全服务	304,347,099.75	157,119,636.46	288,312,138.26	149,456,467.60
网络安全集成	225,759,741.42	183,464,288.85	169,678,869.34	144,530,611.23
合 计	1,122,479,441.51	591,433,080.62	972,471,946.36	523,324,556.16

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	672,777,591.83	331,723,809.03	652,463,125.25	312,943,555.31
其他地区	449,701,849.68	259,709,271.59	320,008,821.11	210,381,000.85
合 计	1,122,479,441.51	591,433,080.62	972,471,946.36	523,324,556.16

(4) 营业收入分解信息

	电子认证服务	网络安全产品	网络安全服务	网络安全集成
在某一时点确认		331,302,781.65		225,759,741.42
在某一时段确认	261,069,818.69		304,347,099.75	
合 计	261,069,818.69	331,302,781.65	304,347,099.75	225,759,741.42

34、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城建税	4,052,039.50	3,410,562.83
教育费附加	1,698,016.81	1,439,546.74
地方教育费附加	1,132,011.20	944,910.47
房产税	1,049,771.31	896,515.10



项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	635,435.22	519,698.53
城镇土地使用税	48,178.28	48,178.28
其他	112.00	1,150.00
合 计	8,615,564.32	7,260,561.95

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	143,003,282.15	125,353,455.58
市场推广费	13,666,507.18	15,467,642.70
租赁及办公费	10,468,677.51	14,875,532.22
差旅交通费	14,078,765.18	14,000,491.80
股份支付费用	-4,360,512.22	4,360,512.22
折旧及其他	3,924,483.78	1,597,924.72
合 计	180,781,203.58	175,655,559.24

36、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	68,749,637.56	59,405,268.29
折旧及摊销	28,377,963.34	27,952,678.51
租赁及办公费	16,009,547.20	15,604,959.06
残疾人就业保障金	3,538,097.73	3,599,689.52
股份支付费用	-4,446,261.99	4,418,962.06
差旅交通费	2,194,707.39	1,662,734.29
会议服务费	5,961,219.60	3,889,766.43
业务招待费	97,077.58	146,122.21
其他	676,932.23	786,037.96
合 计	121,158,920.64	117,466,218.33

37、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	167,022,170.97	180,132,209.21
会议服务费	29,588,413.14	26,389,076.62
租赁及办公费	9,070,365.50	7,604,601.81



项 目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	2,731,476.49	3,920,428.03
股份支付费用	-3,601,859.69	3,601,859.69
差旅交通费	2,895,548.41	2,788,646.99
其他	2,159,234.83	2,590,271.03
合 计	209,865,349.65	227,027,093.38

38、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,784,938.47	2,375,527.49
其中：租赁负债利息支出	1,457,998.21	2,083,175.91
减：利息收入	2,429,951.18	3,746,579.06
手续费及其他	1,691,014.44	729,625.54
合 计	1,046,001.73	-641,426.03

39、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	11,360,054.79	10,293,102.13
个税手续费返还	249,039.18	292,408.26
合 计	11,609,093.97	10,585,510.39

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

40、 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	12,006,915.23	7,476,358.85
结构性存款收益	3,188,369.86	3,709,073.97
合 计	15,195,285.09	11,185,432.82

41、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-250,778.78	-75,913.06
应收账款坏账损失	-20,324,116.07	-25,989,588.14
其他应收款坏账损失	743,212.75	3,447,836.38
合 计	-19,831,682.10	-22,617,664.82

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产减值损失



项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,491,937.69	
合同资产减值损失	-3,608,606.22	1,208,263.96
合 计	-5,100,543.91	1,208,263.96

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

43、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-38,366.71	-20,851.49	-38,366.71
使用权资产处置收益	16,996.26	84,720.60	16,996.26
合 计	-21,370.45	63,869.11	-21,370.45

44、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		46,340.10	
合 计		46,340.10	

45、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,145,688.72	4,214,726.37
递延所得税费用	-4,325,382.66	-33,964,726.47
合 计	820,306.06	-29,750,000.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	11,430,103.57	-77,241,545.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,714,515.54	-11,586,231.80
子公司适用不同税率的影响	366,204.83	72,990.57
调整以前期间所得税的影响	494,873.92	-1,597,727.83
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,801,037.28	-1,121,453.83
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,013,311.03	4,686,250.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		



项 目	本年发生额	上年发生额
本年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		
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	19,417,995.47	
研究开发费加成扣除的影响	-18,411,456.60	-21,279,920.67
其他	-1,974,100.85	1,076,092.86
所得税费用	820,306.06	-29,750,000.10

46、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	2,135,490.62	8,162,488.34
收到的利息收入	2,429,951.18	3,746,579.06
押金、保证金	2,008,730.83	3,646,438.69
往来款及其他	583,407.49	1,305,165.83
合 计	7,157,580.12	16,860,671.92

②支付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	90,126,397.18	109,561,609.68
支付受限资金	486,518.59	4,482,532.65
押金及项目保证金	1,098,417.51	1,097,364.53
银行手续费	1,691,014.44	729,625.54
往来款及其他	4,744,085.80	115,931.28
合 计	98,146,433.52	115,987,063.68

（2） 与筹资活动有关的现金

①支付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	23,471,150.94	26,565,831.46
合 计	23,471,150.94	26,565,831.46

③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		10,000,000.00		10,000,000.00
租赁负债	33,180,636.51		7,980,054.09	22,415,960.75		18,744,729.85
合 计	43,180,636.51	10,000,000.00	7,980,054.09	32,415,960.75		28,744,729.85

注：非现金变动中主要包括：本期因租赁负债计提的利息支出为 1,457,998.21 元，因业务需要增加租赁房产及租赁变更等影响金额 6,522,055.88 元。

47、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,609,797.51	-47,491,545.21
加：资产减值准备	5,100,543.91	-1,208,263.96
信用减值损失	19,831,682.10	22,617,664.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,654,199.21	14,414,708.85
使用权资产折旧	21,148,094.68	24,621,387.34
无形资产摊销	5,660,945.10	5,108,407.00
长期待摊费用摊销	21,399.48	5,913.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	21,370.45	-63,869.11
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		46,340.10
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,784,938.47	2,375,527.49
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,195,285.09	-11,185,432.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,325,382.66	-33,964,726.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	11,623,452.81	25,324,560.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-70,717,758.34	34,930,584.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	56,069,021.95	-19,811,249.68
其他	-13,528,449.00	8,518,903.40
经营活动产生的现金流量净额	44,758,570.58	24,238,910.95



补充资料	本年金额	上年金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
新增使用权资产	6,503,364.44	13,520,632.38
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	337,109,745.43	384,486,602.75
减：现金的年初余额	384,486,602.75	364,649,816.95
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	-47,376,857.32	19,836,785.80

(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	337,109,745.43	384,486,602.75
其中：库存现金	20,595.11	28,233.32
可随时用于支付的银行存款	334,966,658.42	384,357,493.65
可随时用于支付的其他货币资金	2,122,491.90	100,875.78
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	337,109,745.43	384,486,602.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金			
项 目	本年金额	上年金额	理由
货币资金	15,286,788.30	15,371,490.41	保证金
合 计	15,286,788.30	15,371,490.41	——

48、 租赁	
(1) 本集团作为承租人	
项 目	本期发生额
短期租赁费用	2,104,001.17

七、 研发支出	
1、 按费用性质列示	



项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	167,022,170.97	180,132,209.21
会议服务费	29,588,413.14	26,389,076.62
租赁及办公费	9,070,365.50	7,604,601.81
折旧与摊销	2,731,476.49	3,920,428.03
股份支付费用	-3,601,859.69	3,601,859.69
差旅交通费	2,895,548.41	2,788,646.99
其他	2,159,234.83	2,590,271.03
合 计	209,865,349.65	227,027,093.38

八、 合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变更

2024 年 12 月 12 日，本公司投资设立天津密信天行科技有限责任公司，注册资本 3,000.00 万元整，本公司已实际出资 500.00 万元，合并范围增加 1 家子公司。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册资本	注册地	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	北京	系统集成及 软件开发	95.80		设立
数字医信	北京	15,000,000.00	北京	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	武汉	信息安全及 软件服务	100		设立
南京信创	江苏	5,000,000.00	江苏	信息安全及 软件服务	100		设立
重庆密信天行	重庆	10,000,000.00	重庆	信息安全及 软件服务	100		设立
天津密信天行	天津	30,000,000.00	天津	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	少数股东的持 股比例 (%)	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股 东分派的股利	年末少数股东 权益余额
安信天行	4.20	1,494,139.35	367,500.00	12,531,215.77



(3) 重要的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	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	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	439,188,182.64	19,404,076.07	458,592,258.71	183,413,575.82	1,886,394.18	185,299,970.00

子公司名称	本年发生额				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	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	390,721,855.70	38,071,270.47	38,071,270.47	-11,945,629.99



2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2024 年 4 月，本公司之子公司数字医信根据实施的向激励对象出售股权（限制性股权）的激励计划，本期达到解锁条件的股权占全部股权出售（限制性股权）的比例为 20%（累计比例为 60%），解锁后，本公司对数字医信持股比例由 70.47%变更为 69.16%，形成未丧失控制权的权益交易导致股本溢价增加 476,579.45 元。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	数字医信
购买成本/处置对价	
— 现金	
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	476,579.45
差额	476,579.45
其中：调整资本公积	476,579.45
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、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

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	64,587,743.46	40,072,111.69
非流动资产	3,771,244.91	2,344,456.29
资产合计	68,358,988.37	42,416,567.98
流动负债	17,527,354.35	14,352,435.28
非流动负债	1,453,322.34	
负债合计	18,980,676.69	14,352,435.28
所有者权益合计	49,378,311.68	28,064,132.70
按持股比例计算的净资产份额	18,073,202.75	10,271,893.53
调整事项		
— 商誉		
— 内部交易未实现利润		
— 其他	12,193,690.91	12,140,312.99



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
对联营企业权益投资的账面价值	30,266,893.66	22,412,206.52
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	59,585,812.43	42,510,827.95
净利润	31,311,890.36	15,416,066.13
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	31,311,890.36	15,416,066.13
本年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
联营企业：		
投资账面价值合计	19,907,529.16	15,757,548.89
下列各项按持股比例计算的合计数	492,078.09	1,888,876.94
—净利润	492,078.09	1,888,876.94
—其他综合收益		
—综合收益总额	492,078.09	1,888,876.94

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

十、政府补助

1、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。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
车内异构网络安全通信及数据载荷轻量化技术研究项目		148,300.00	148,300.00			与收益相关



财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
建设工业和信息化行业密码应用产业基础公共服务平台研究项目	4,039,038.82	250,961.18	1,430,000.00		2,860,000.00	与资产相关
可信身份角色安全云签发技术研究项目		861,780.00	492,778.30		369,001.70	与收益相关
面向电力行业的工业互联网网络信任支撑平台研究项目	4,520,000.00		1,506,666.67		3,013,333.33	与资产相关
工业互联网标识解析节点接入认证系统	1,684,088.80		842,044.40		842,044.40	与收益相关
车内异构网络加密认证体系及安全算法研究项目	209,159.09	275,360.00	442,895.47		41,623.62	与收益相关
实时可信身份关键技术示范应用（研究项目）		312,208.00	192,165.61		120,042.39	与收益相关
抗量子密码算法实现关键技术与产品原型研制	400,000.00		87,390.31	-150,000.00	162,609.69	与收益相关
抗量子密码算法实现关键技术与产品原型研制	100,000.00			-50,000.00	50,000.00	与资产相关
合 计	10,952,286.71	1,848,609.18	5,142,240.76	-200,000.00	7,458,655.13	——

3、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
增值税退税收入	5,930,932.59	5,213,495.46
车内异构网络安全通信及数据载荷轻量化技术研究项目	148,300.00	189,920.95
建设工业和信息化行业密码应用产业基础公共服务平台研究项目	1,430,000.00	
可信身份角色安全云签发技术研究项目	492,778.30	
面向电力行业的工业互联网网络信任支撑平台研究项目	1,506,666.67	
工业互联网标识解析节点接入认证系统	842,044.40	1,874,806.00
车内异构网络加密认证体系及安全算法研究项目	442,895.47	539,969.87
实时可信身份关键技术示范应用（研究项目）	192,165.61	
网络医疗服务安全认证与可信管理应用示范		313,127.00
抗量子密码算法实现关键技术与产品原型研制	87,390.31	
2022 年实施首都标准化战略标准制修订补助项目		80,000.00



类 型	本年发生额	上年发生额
政府其他奖励补贴	286,881.44	2,081,782.85
合 计	11,360,054.79	10,293,102.13

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

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、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、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）

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。

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风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本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。

（1） 市场风险



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

① 利率风险

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

本集团报告期内无带息债务，利率变动风险对本集团影响很小。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	年末余额	年初余额
固定利率金融工具		
金融负债	10,000,000.00	10,000,000.00
其中：短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产	492,375,938.62	499,829,859.84
其中：货币资金	352,375,938.62	399,829,859.84
银行理财产品	140,000,000.00	100,000,000.00

（2）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			140,000,000.00	140,000,000.00

本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

2、第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
交易性金融资产	14,000,000.00	收益法	未来现金流量净值	——

3、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、应付票据、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。

十三、关联方及关联交易

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（万元）	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（%）
北京市国有资产经营有限责任公司	北京	国有资产经营、投资管理	1,000,000.00	26.24	26.24

注：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

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
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、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
首都信息发展股份有限公司	本公司股东、受同一母公司控制
首都信息科技发展有限公司	受同一母公司控制
北京产权交易所有限公司	受同一母公司控制
北京软件和信息服务交易所有限公司	受同一母公司控制
北京国融工发投资管理有限公司	受同一母公司控制
北京首信网创网络信息服务有限责任公司	受同一母公司控制
首信云技术有限公司	受同一母公司控制
北京国家游泳中心有限责任公司	受同一母公司控制
北京集智未来人工智能产业创新基地有限公司	受同一母公司控制
北京鸟巢文化创意交流有限责任公司	受同一母公司控制
首信医联信息技术有限公司	受同一母公司控制
北京软件和信息服务交易所有限公司	受同一母公司控制
北京国家游泳中心有限责任公司	受同一母公司控制
北京登记结算有限公司	受同一母公司控制
绿色动力环保集团股份有限公司	受同一母公司控制
北京市国通资产管理有限责任公司	受同一母公司控制
北京绿色交易所有限公司	受同一母公司控制
北京银行股份有限公司	受本公司之母公司重大影响
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

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	38,451,099.33	31,802,913.17



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
源山讯通（北京）科技有限公司	采购商品、接受劳务	7,708,495.59	
北京集智未来人工智能产业创新基地有限公司	采购商品、接受劳务	653,178.84	
首信云技术有限公司	采购商品、接受劳务	1,373,788.12	1,995,702.59
首都信息科技发展有限公司	采购商品、接受劳务	358,490.57	415,929.20
北京软件和信息服务交易所有限公司	采购商品、接受劳务	94,424.53	
北京版信通技术有限公司	采购商品、接受劳务	13,773.59	61,698.12
北京首信网创网络信息服务有限责任公司	采购商品、接受劳务	509.43	
北京产权交易所有限公司	采购商品、接受劳务		11,060.37
北京鸟巢文化创意交流有限责任公司	采购商品、接受劳务	1,592.92	1,592.92
北京银行股份有限公司	采购商品、接受劳务	9,077.04	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京银行股份有限公司	销售商品、提供劳务	18,736,354.50	
首都信息发展股份有限公司	销售商品、提供劳务	8,999,207.10	4,247,299.11
首信云技术有限公司	销售商品、提供劳务	7,024,951.94	5,446,707.72
广西数字认证有限公司	销售商品、提供劳务	2,715,615.60	2,058,050.33
首信医联信息技术有限公司	销售商品、提供劳务	2,586,408.40	
首都信息科技发展有限公司	销售商品、提供劳务	2,484,577.41	10,892,904.43
深圳中科鼎智科技有限公司	销售商品、提供劳务	975,748.52	1,649,805.34
绿色动力环保集团股份有限公司	销售商品、提供劳务	108,490.57	
北京登记结算有限公司	销售商品、提供劳务	83,587.82	
北京绿色交易所有限公司	销售商品、提供劳务	31,698.12	
北京版信通技术有限公司	销售商品、提供劳务	31,028.24	164,033.10
北京国融工发投资管理有限公司	销售商品、提供劳务	29,165.57	977,296.70
北京产权交易所有限公司	销售商品、提供劳务	13,602.36	14,423.11
北京软件和信息服务交易所有限公司	销售商品、提供劳务		4,509.44
北京市国有资产经营有限责任公司	销售商品、提供劳务		248,263.93
北京国家游泳中心有限责任公司	销售商品、提供劳务		66,037.74



(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
北京集智未来人工智能产业创新基地有限公司	房屋	1,396,611.78	455,068.11	76,787.71	47,823.36		2,954,690.75

(3) 关联担保情况。

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已履行完毕
数字医信	1,000.00	被担保债务的履行期届满之日起三年		否

(4) 期末，本集团不存在关联方资金拆借情况。

(5) 期末，本集团不存在关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,189,158.00	5,212,670.00

(7) 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	225,655,046.47	668,428.75
结构性存款	交易性金融资产	120,000,000.00	1,911,123.28
信用证保证金	其他货币资金	158,234.17	

(8) 本集团向北京银行股份有限公司的借款余额及利息支出情况

会计核算科目	借款余额	利息支出
短期借款	10,000,000.00	258,250.00

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(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
应收账款：				
北京银行股份有限公司	2,859,712.00	275,577.57		



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
首都信息科技发展有限公司	7,237,381.00	1,088,581.77	13,619,018.00	2,161,153.97
首信云技术有限公司	2,371,078.92	205,809.65	859,620.00	67,738.06
首都信息发展股份有限公司	4,741,783.95	528,476.45	3,504,676.43	956,609.53
北京国融工发投资管理有限公司			3,900.00	542.10
广西数字认证有限公司	18,067,939.38	5,490,944.50	17,621,306.16	3,964,943.45
北京市国有资产经营有限责任公司			251,170.00	50,033.06
深圳中科鼎智科技有限公司	1,446,926.00	220,045.37	384,859.50	30,326.93
首信医联信息技术有限公司	600,400.00	52,114.72		
北京版信通技术有限公司	6,576.63	570.85		
合 计	37,331,797.88	7,862,120.88	36,244,550.09	7,231,347.10
预付款项：				
北京集智未来人工智能产业创新基地有限公司	70,575.08			
北京中天信安科技有限责任公司	264,389.60			
合 计	334,964.68			
其他应收款：				
北京集智未来人工智能产业创新基地有限公司	540,000.00	27,000.00	540,000.00	36,882.00
广西数字认证有限公司	236,621.84	21,727.32	209,167.49	14,286.14
深圳中科鼎智科技有限公司	287,882.30	12,666.82		
合 计	1,064,504.14	61,394.14	749,167.49	51,168.14
合同资产：				
北京市国有资产经营有限责任公司	82,336.90	14,697.14	285,336.90	27,937.94
北京国融工发投资管理有限公司			688,559.50	54,258.49
首都信息发展股份有限公司	421,550.00	36,590.54	492,437.91	42,081.15
首都信息科技发展有限公司	565,372.00	101,739.82	648,250.00	53,369.70
北京登记结算有限公司	4,370.00	379.32		
首信云技术有限公司	2,070,130.00	179,687.28		
广西数字认证有限公司	655,950.10	267,879.35	655,950.10	198,276.29
深圳中科鼎智科技有限公司	124,701.00	17,044.33		
北京银行股份有限公司	50,900.00	7,159.95		



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
合 计	3,975,310.00	625,177.73	2,770,534.41	375,923.57

(1) 应付项目			
项目名称		年末余额	年初余额
应付账款：			
首信云技术有限公司		1,115,555.49	555,000.00
首都信息科技发展有限公司		306,244.78	345,000.00
北京版信通技术有限公司			11,340.00
北京中天信安科技有限责任公司		12,241,929.81	10,956,319.60
合 计		13,663,730.08	11,867,659.60
合同负债：			
首都信息发展股份有限公司		950,739.20	597,045.14
首都信息科技发展有限公司		475,200.00	399,195.46
北京产权交易所有限公司		36,384.43	43,800.91
北京软件和信息服务交易所有限公司		251,886.79	237,090.91
北京国融工发投资管理有限公司		379,917.45	38,181.82
首信云技术有限公司		274,783.40	191,624.25
首信医联信息技术有限公司		44,905.66	188,727.27
北京版信通技术有限公司			4,484.85
广西数字认证有限公司		466,476.04	50,909.09
北京绿色交易所有限公司		26,415.09	
北京市国通资产管理有限责任公司		134,971.70	
深圳中科鼎智科技有限公司		134,482.08	
合 计		3,176,161.84	1,751,059.70

十四、股份支付

（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激励的议案》，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计通过的《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。

1、各项权益工具

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	70,000.00	795,900.75					1,180,961.00	9,817,483.95
管理人员	110,000.00	1,250,701.50					734,530.00	8,559,087.95
研发人员	50,000.00	568,501.50					1,098,166.00	6,342,742.99
生产人员							61,665.00	833,710.80
合计	230,000.00	2,615,103.75					3,075,322.00	25,553,025.69

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	2.87 元/股-17.22 元/股	1-2 年
管理人员	2.87 元/股-17.22 元/股	1-2 年
研发人员	2.87 元/股-17.22 元/股	1-2 年
生产人员	2.87 元/股-17.22 元/股	1-2 年



2、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	

3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-4,360,512.22	
管理人员	-4,446,261.99	
研发人员	-3,601,859.69	
生产人员	-620,102.17	
合 计	-13,028,736.07	

报告期，本公司实施的股权激励计划，依据公司的经营情况，管理层预计未来无法完成业绩要求，因此将形成股权激励费用及资本公积冲减 13,028,736.07 元。

4、股份支付的修改、终止情况

本集团本年度未修改或终止股份支付计划。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

公司于 2024 年 4 月初收到北京市海淀区人民法院应诉通知书，江南信安（北京）科技有限公司以某身份认证与密码服务建设项目投标过程中与本公司存在争议于 2024 年 2 月 4 日向北京市海淀区人民法院提起诉讼，要求判令投标文件中相关内容无效并赔偿其经济损失等合计 296.06 万元。截至报告日，该案尚未正式开庭。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

(3) 其他或有负债及其财务影响



截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、公司拟进行利润分配，以公司股本总数 27,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.30 元（含税），共计派发现金股利810 万元（含税），剩余未分配利润结转至下一年度；不进行资本公积金转增股本。

十七、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

2024 年 12 月 12 日，公司第五届董事会第十二次会议审议通过了《关于筹划转让北京版信通技术有限公司股权的议案》，同意公司拟转让所持有的版信通 36.6015%股权。2025 年 2 月 21 日，公司召开第五届董事会第十五次会议审议通过《关于公开挂牌转让北京版信通技术有限公司股权的议案》，同意公司通过北京产权交易所以公开挂牌方式转让所持版信通 36.6015%股权。以经有关国资机构备案的评估结果为作价参考依据，首次挂牌价格按照以下两者孰高为准：（1）按照评估机构出具且经有关国资机构备案的版信通净资产评估结果，计算公司持有的版信通 36.6015%股权对应的权益价值；（2）10,248.42 万元（按照版信通股东全部权益价值 28,000.00 万元，计算公司持有的版信通 36.6015%股权对应的权益价值）。股权交易最终结果以北京产权交易所最终挂牌成交价格为准。2025 年 3 月 10 日，公司召开 2025 年第一次临时股东大会审议通过《关于公开挂牌转让北京版信通技术有限公司股权的议案》，具体内容详见公司披露于巨潮资讯网的相关公告（公告编号：2024-038、2024-039、2025-005、2025-006、2025-008）。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	251,669,968.12	230,341,580.09
1 至 2 年	98,104,076.26	121,091,933.06
2 至 3 年	60,438,261.19	76,134,321.01



账龄	年末余额	年初余额
3 至 4 年	47,345,775.31	41,710,373.90
4 至 5 年	30,662,787.38	20,726,598.58
5 年以上	69,802,564.42	59,264,789.12
小计	558,023,432.68	549,269,595.76
减：坏账准备	155,655,614.73	142,854,672.80
合计	402,367,817.95	406,414,922.96

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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
应收其他组合	482,045,428.53	86.38	141,218,411.77	29.30	340,827,016.76
应收关联方组合	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

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,330,610.00	1.33	2,317,061.91	31.61	5,013,548.09
按组合计提坏账准备	541,938,985.76	98.67	140,537,610.89	25.93	401,401,374.87
应收其他客户	485,862,210.28	88.46	140,537,610.89	28.93	345,324,599.39
应收关联方客户	56,076,775.48	10.21			56,076,775.48
合 计	549,269,595.76	100.00	142,854,672.80	26.01	406,414,922.96

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

2024 年年末，因预期无法收回而单项计提的企业共 2 家，年末账面余额合计为 1,630,200.00 元，计提坏账准备 1,630,200.00 元，因企业已注销转为单项计提的企业共 60 家，年末账面余额合计为 12,807,002.96 元，计提坏账准备 12,807,002.96 元。

② 组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款



项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	202,984,400.60	17,619,045.97	8.68
1 至 2 年	88,930,830.73	15,874,153.29	17.85
2 至 3 年	59,775,380.97	17,801,108.45	29.78
3 至 4 年	44,823,683.35	18,435,980.96	41.13
4 至 5 年	28,895,081.86	14,852,072.08	51.40
5 年以上	56,636,051.02	56,636,051.02	100.00
合 计	482,045,428.53	141,218,411.77	29.30

（3） 坏账准备的情况

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	其他变动	
坏账准备	142,854,672.80	13,156,513.53	355,571.60			155,655,614.73

（4） 本报告期，本公司不存在核销的应收账款。

（5） 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（%）	坏账准备年末余额
客户一	31,792,248.12	15,386.88	31,807,635.00	5.37	4,889,680.05
重庆密信天行	26,615,598.66	12,571.20	26,628,169.86	4.50	
广西数字认证有限公司	18,067,939.38	655,950.10	18,723,889.48	3.16	5,758,823.85
南京信创数字	17,363,921.42	35,760.00	17,399,681.42	2.94	
客户五	11,679,016.83	1,223,148.48	12,902,165.31	2.18	1,119,907.95
合 计	105,518,724.41	1,942,816.66	107,461,541.07	18.15	11,768,411.85

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	44,442,895.88	33,277,503.67
合 计	44,442,895.88	33,277,503.67

（1） 其他应收款

① 按账龄披露



账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	14,978,325.05	19,500,308.40
1 至 2 年	18,316,611.91	11,967,494.49
2 至 3 年	10,386,642.78	1,629,776.60
3 至 4 年	1,605,212.79	1,029,609.46
4 至 5 年	610,869.46	1,014,980.00
5 年以上	2,157,394.86	2,248,766.50
小 计	48,055,056.85	37,390,935.45
减：坏账准备	3,612,160.97	4,113,431.78
合 计	44,442,895.88	33,277,503.67

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	11,546,675.78	11,237,834.67
关联方往来	31,012,837.89	20,853,266.81
押金	4,551,694.08	4,852,184.78
备用金及其他	943,849.10	447,649.19
小 计	48,055,056.85	37,390,935.45
减：坏账准备	3,612,160.97	4,113,431.78
合 计	44,442,895.88	33,277,503.67

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,055,056.85	100.00	3,612,160.97	7.52	44,442,895.88
应收其他组合	17,042,218.96	35.46	3,612,160.97	21.20	13,430,057.99
应收关联方组合	31,012,837.89	64.54			31,012,837.89
合 计	48,055,056.85	100.00	3,612,160.97	7.52	44,442,895.88

续：



类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,390,935.45	100.00	4,113,431.78	11.00	33,277,503.67
应收其他款项	16,537,668.64	44.23	4,113,431.78	24.87	12,424,236.86
应收关联方	20,853,266.81	55.77			20,853,266.81
合 计	37,390,935.45	100.00	4,113,431.78	11.00	33,277,503.67

A、期末，本集团不存在处于第三阶段的其他应收款。

B、组合中，按其他组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,942,753.97	173,552.57	4.40
1 至 2 年	2,735,320.39	242,065.78	8.85
2 至 3 年	5,990,667.49	559,726.89	9.34
3 至 4 年	1,605,212.79	371,841.47	23.16
4 至 5 年	610,869.46	212,521.49	34.79
5 年以上	2,157,394.86	2,052,452.77	95.14
合 计	17,042,218.96	3,612,160.97	21.20

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信 用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	472,218.97	3,641,212.81		4,113,431.78
2024 年 1 月 1 日余 额 在本年:				
——转入第二阶段	-242,065.78	242,065.78		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-56,600.62	-444,670.19		-501,270.81
本年转回				



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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余 额	173,552.57	3,438,608.40		3,612,160.97

⑤ 坏账准备的情况

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 变动	
坏账准备	4,113,431.78	-501,270.81				3,612,160.97
合 计	4,113,431.78	-501,270.81				3,612,160.97

⑥ 本报告期无核销的其他应收款。

⑦ 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	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
数字医信	30,962,837.89	64.43	往来款	1 年以下、1-2 年、2-3 年	
客户二	2,296,792.00	4.78	押金	2-3 年、3-4 年、4-5 年	114,839.60
客户三	1,056,262.00	2.20	保证金和 押金	4-5 年、5 年以 上	818,133.10
客户四	1,008,000.00	2.10	保证金	1-2 年、2-3 年	163,184.80
客户五	690,000.00	1.44	押金	3-4 年	178,434.00
合 计	36,013,891.89	74.95	——	——	1,274,591.50

⑧ 期末，本公司不存在因资金集中管理而列报的其他应收款

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公 司投资	112,689,457.00		112,689,457.00	109,694,890.28		109,694,890.28



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
对联营、合营企业投资	37,523,607.67		37,523,607.67	26,029,442.44		26,029,442.44
合 计	150,213,064.67		150,213,064.67	135,724,332.72		135,724,332.72



(2) 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	69,444,212.02					-1,754,755.02	67,689,457.00	
数字认证 (武汉)	20,052,773.78					-52,773.78	20,000,000.00	
数字医信	10,000,000.00						10,000,000.00	
南京信创	5,197,904.48					-197,904.48	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	
合 计	109,694,890.28		5,000,000.00			-2,005,433.28	112,689,457.00	

说明：①天津密信天行于 2024 年 12 月 12 日由本公司出资设立，注册资本 3,000.00 万元整，为本公司的全资子公司；

②报告期，本公司实施的股权激励计划，对子公司员工进行激励，由于 2024 年度未达成业绩要求且预估未来无法达成剩余期间业绩要求，因此转回对子公司的长期股权投资 2,005,433.28 元。



(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	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	5,708,011.15				914,694.32						6,622,705.47	
北京版信通技术有限公司	10,271,893.53				11,514,837.14			3,660,150.00			18,126,580.67	
广西数字认证有限公司	5,752,356.60				59,658.77			852,600.00			4,959,415.37	
深圳中科鼎智科技有限公司	4,297,181.16				-439,172.12						3,858,009.04	
源山讯通(北京)科技有限公司			4,000,000.00		-43,102.88						3,956,897.12	
合 计	26,029,442.44		4,000,000.00		12,006,915.23			4,512,750.00			37,523,607.67	

说明：①本报告期，本公司新增对源山讯通投资 4,000,000.00 元，股权占比为 20%，对源山讯通具有重大影响，本公司对源山讯通长期股权投资采用权益法核算。



4、营业收入和营业成本

(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	706,599,146.01	359,275,595.28	555,613,752.87	339,930,583.35
其他业务	3,542,745.03	3,266,213.86		
合 计	710,141,891.04	362,541,809.14	555,613,752.87	339,930,583.35

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子认证服务	248,133,027.47	90,231,321.54	256,324,426.96	118,545,666.23
网络安全产品	318,628,692.08	189,670,425.33	232,698,005.35	169,246,938.43
网络安全服务	36,656,662.87	13,661,729.47	20,134,889.48	8,085,481.10
网络安全集成	103,180,763.59	65,712,118.94	46,456,431.08	44,052,497.59
合 计	706,599,146.01	359,275,595.28	555,613,752.87	339,930,583.35

5、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	8,382,500.00	4,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	12,006,915.23	7,384,836.58
理财收益		1,500,602.73
其他债权投资持有期间的利息收入	985,571.08	352,359.59
合 计	21,374,986.31	13,737,798.90

十九、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-21,370.45
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,429,122.20
委托他人投资或管理资产的损益	3,188,369.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	249,039.18
小 计	8,845,160.79



项 目	金额
减：所得税影响额	1,330,569.22
少数股东权益影响额（税后）	119,731.08
合 计	7,394,860.49

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.40	0.0466
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.58	0.0193



单位负责人：

张博印
张博印

主管会计工作负责人：

林雪
林雪印

会计机构负责人：

高青山
高青山





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长
沙大厦17-18楼



仅供出具报告使用

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年1月17日



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

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

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名: 李岩峰
性别: 男
出生日期: 1972-05-10
工作单位: 北京联合会计师事务所
Working unit: 北京联合会计师事务所
身份证号码: 130124720227061
Identity card No.:



李岩峰 110002470021



李岩峰 2022 年

证书编号: 110002470021
No. of Certificate:

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2007-10-10 月 日
Date of Issuance:



姓名: 李岩峰
证书编号: 110002470021



姓名 张志明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-08-09
Date of birth
工作单位 北京注册会计师协会
Working unit
身份证号 130105197208091537
Identity card No.



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

证书编号: 420100051325
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 08 月 16 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d