证券代码：603189 证券简称：网达软件

上海网达软件股份有限公司 2026年第一季度报告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示

公司董事会及董事、高级管理人员保证季度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。

第一季度财务报表是否经审计

□是 √否

一、主要财务数据

(一) 主要会计数据和财务指标

单位：元 币种：人民币

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减变动幅度(%)
营业收入	120,996,604.82	74,470,050.49	62.48
利润总额	-5,872,168.71	2,769,293.99	-312.05
归属于上市公司股东的净利润	-5,047,895.60	3,008,408.43	-267.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-7,062,581.09	1,210,720.75	-683.34
经营活动产生的现金流量净额	-25,213,503.15	32,675,776.63	-177.16
基本每股收益(元/股)	-0.02	0.01	-300.00
稀释每股收益(元/股)	-0.02	0.01	-300.00
加权平均净资产收益率(%)	-0.34	0.20	减少0.56个百分点
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减变动幅度(%)
总资产	1,596,143,928.59	1,620,877,642.82	-1.53
归属于上市公司股东的所有者权益	1,475,685,663.37	1,492,949,957.84	-1.16

(二) 非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	118,509.48	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,298,047.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,556.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	357,314.59	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	2,014,685.49	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

(三) 主要会计数据、财务指标发生变动的情况、原因

√适用 □不适用

项目名称	变动比例(%)	主要原因
应收账款	72.09	主要系国产信创确认收入
预付款项	85.12	主要系预付采购款
存货	-58.18	主要系国产信创确认收入
合同负债	-37.11	主要系部分项目合同确认收入
其他综合收益	59.40	主要系宏信科技股价变动所致
营业收入	62.48	主要系国产信创项目确认收入
营业成本	100.64	主要系国产信创项目确认收入
研发费用	-49.48	主要系公司研发项目进一步聚焦人工智能项目
财务费用	-243.77	主要系境外资金汇率波动
资产减值损失	-121.14	主要系结算项目类合同增加
信用减值损失	-304.87	主要系本期收款较上期下降
投资收益	255.73	主要系期末到期银行理财产品较上年同期增加导致
归属于上市公司股东的净利润	-267.79	主要系信用减值损失增加及汇率波动影响
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-603.50	主要系信用减值损失增加及汇率波动影响
基本每股收益(元/股)	-300.00	主要系信用减值损失增加及汇率波动影响
稀释每股收益(元/股)	-300.00	主要系信用减值损失增加及汇率波动影响
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	-0.56	主要系信用减值损失增加及汇率波动影响
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	-0.57	主要系信用减值损失增加及汇率波动影响
经营活动产生的现金流量净额	-177.16	主要系报告期收款较上年减少

二、股东信息

(一) 普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位：股

报告期末普通股股东总数	28,980	报告期末表决权恢复的优先股股东总数(如有)	/

前10名股东持股情况(不含通过转融通出借股份)

股东名称	股东性质	持股数量	持股比例(%)	持有有限售条件股份数量	质押、标记或冻结情况	
					股份状态	数量
蒋宏业	境内自然人	95,400,000	35.39	0	无	0
冯达	境内自然人	10,904,700	4.05	0	无	0
都晓路	境内自然人	3,600,000	1.34	0	无	0
相夕波	境内自然人	2,713,226	1.01	0	无	0
上海网达软件股份有限公司回购专用证券账户	其他	2,539,600	0.94	2,539,600	无	0
安徽华茂产业投资有限公司	其他	2,400,000	0.89	0	无	0
顾寅东	境内自然人	2,060,000	0.76	0	无	0
香港中央结算有限公司	境内自然人	1,482,524	0.55	0	无	0
张雨	境内自然人	1,312,300	0.49	0	无	0
张甲珍	境内自然人	1,004,400	0.37	0	无	0

前10名无限售条件股东持股情况(不含通过转融通出借股份)

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		股份种类	数量
蒋宏业	95,400,000	人民币普通股	95,400,000
冯达	10,904,700	人民币普通股	10,904,700
都晓路	3,600,000	人民币普通股	3,600,000
相夕波	2,713,226	人民币普通股	2,713,226
安徽华茂产业投资有限公司	2,400,000	人民币普通股	2,400,000
顾寅东	2,060,000	人民币普通股	2,060,000
香港中央结算有限公司	1,482,524	人民币普通股	1,482,524
张雨	1,312,300	人民币普通股	1,312,300
张甲珍	1,004,400	人民币普通股	1,004,400
娄瑾明	936,600	人民币普通股	936,600
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、蒋宏业和冯达为兄弟关系；2、公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系或存在一致行动关系。		

持股5%以上股东、前10名股东及前10名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

□适用 √不适用

前10名股东及前10名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

□适用 √不适用

三、其他提醒事项

需提醒投资者关注的关于公司报告期经营情况的其他重要信息

□适用 √不适用

四、季度财务报表

(一) 审计意见类型

□适用 √不适用

(二) 财务报表

合并资产负债表

2026年3月31日

编制单位：上海网达软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：		
货币资金	452,581,486.19	502,541,190.86
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	282,308,012.63	282,320,409.89
衍生金融资产		
应收票据	9,203,980.00	12,588,720.23
应收账款	208,033,520.54	120,884,076.35
应收款项融资		
预付款项	10,618,303.93	5,735,999.39
应收保费		
应收分保账款		
应收合同准备金		
其他应收款	4,315,116.83	3,605,179.66
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	44,391,121.57	106,149,872.39
其中：数据资源		
合同资产	3,245,768.99	3,334,239.81
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,646,195.82	2,045,222.72
流动资产合计	1,016,343,506.51	1,039,204,911.30
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	21,383,220.92	22,222,256.07
其他权益工具投资	33,397,474.25	45,075,259.12
其他非流动金融资产	36,181,079.89	36,181,079.89
投资性房地产		
固定资产	432,221,509.67	422,019,576.41
在建工程	4,503,227.13	4,503,227.13
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	242,796.82	365,382.09
无形资产	10,357,279.96	10,616,390.48
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	41,513,833.44	40,689,560.33
其他非流动资产		
非流动资产合计	579,800,422.08	581,672,731.52
资产总计	1,596,143,928.59	1,620,877,642.82
流动负债：		
短期借款	35,000,000.00	35,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	38,616,655.49	40,980,536.78
预收款项		
合同负债	13,047,639.56	20,745,135.45
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	14,199,247.55	15,194,072.41
应交税费	12,637,893.61	7,725,329.35
其他应付款	2,659,432.65	3,621,424.07
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	143,036.32	207,856.30
其他流动负债		345,000.00
流动负债合计	116,303,905.18	123,819,354.36
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	171,988.56	125,959.15
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	917,286.34	917,286.34
递延收益	2,665,000.00	2,665,000.00
递延所得税负债	400,085.13	400,085.13
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,154,360.03	4,108,330.62
负债合计	120,458,265.21	127,927,684.98
所有者权益(或股东权益)：		
实收资本(或股本)	269,548,349.00	269,548,349.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,055,605,464.72	1,055,605,464.72
减：库存股	25,681,151.51	25,681,151.51
其他综合收益	-32,782,296.12	-20,565,897.25
专项储备		
盈余公积	56,381,176.95	56,381,176.95
一般风险准备		
未分配利润	152,614,120.33	157,662,015.93
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	1,475,685,663.37	1,492,949,957.84
少数股东权益		
所有者权益(或股东权益)合计	1,475,685,663.37	1,492,949,957.84
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,596,143,928.59	1,620,877,642.82

公司负责人：冯达 主管会计工作负责人：沈宇智 会计机构负责人：余杰

合并利润表

2026年1—3月

编制单位：上海网达软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2026年第一季度	2025年第一季度
一、营业总收入	120,996,604.82	74,470,050.49
其中：营业收入	120,996,604.82	74,470,050.49
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	124,669,615.35	74,159,785.37
其中：营业成本	107,687,427.54	53,671,309.97
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,144,585.45	1,486,635.69
销售费用	1,559,093.76	2,315,119.55
管理费用	8,791,071.61	9,070,913.85
研发费用	4,273,918.06	8,459,882.13
财务费用	1,213,518.93	-844,075.82
其中：利息费用		
利息收入	381,954.95	10,074.98
加：其他收益	118,509.48	116,841.17
投资收益(损失以“-”号填列)	773,737.88	217,505.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-839,035.15	-779,419.50
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)	685,273.97	511,007.61
信用减值损失(损失以“-”号填列)	82,445.83	-390,034.38
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-3,814,568.94	1,861,942.97
资产处置收益(损失以“-”号填列)		141,766.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-5,827,612.31	2,769,293.99
加：营业外收入		
减：营业外支出	44,556.40	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-5,872,168.71	2,769,293.99
减：所得税费用	-824,273.11	-239,114.44
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-5,047,895.60	3,008,408.43
(一)按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-5,047,895.60	3,008,408.43
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)	-5,047,895.60	3,008,408.43
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	-12,216,398.87	28,259,920.22
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-12,216,398.87	28,259,920.22
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-12,216,398.87	28,259,920.22
(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	-12,216,398.87	28,259,920.22
(4)企业自身信用风险公允价值变动		
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	-17,264,294.47	31,268,328.65
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-17,264,294.47	31,268,328.65
(二)归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一)基本每股收益(元/股)	-0.02	0.01
(二)稀释每股收益(元/股)	-0.02	0.01

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

公司负责人：冯达 主管会计工作负责人：沈宇智 会计机构负责人：余杰

合并现金流量表

2026年1—3月

编制单位：上海网达软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2026年第一季度	2025年第一季度
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	41,357,151.72	108,068,951.31
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,448,401.16	3,764,959.70
经营活动现金流入小计	42,805,552.88	111,833,911.01
购买商品、接受劳务支付的现金	18,533,378.16	10,291,326.28
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	39,646,991.61	56,380,087.77
支付的各项税费	3,321,390.61	5,200,514.20
支付其他与经营活动有关的现金	6,517,295.65	7,286,206.13
经营活动现金流出小计	68,019,056.03	79,158,134.38
经营活动产生的现金流量净额	-25,213,503.15	32,675,776.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	170,000,000.00	487,332,112.84
取得投资收益收到的现金	2,344,600.16	10,834,605.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	172,344,600.16	498,166,718.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,136,143.28	13,492,035.85
投资支付的现金	170,000,000.00	385,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	196,136,143.28	398,492,035.85
投资活动产生的现金流量净额	-23,791,543.12	99,674,682.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
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		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,580,751.44	1,934,391.46
五、现金及现金等价物净增加额	-50,585,797.71	134,284,850.68
加：期初现金及现金等价物余额	498,093,209.61	421,892,818.18
六、期末现金及现金等价物余额	447,507,411.90	536,177,668.86

公司负责人：冯达 主管会计工作负责人：沈宇智 会计机构负责人：余杰

(三) 2026年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

□适用 √不适用

特此公告

上海网达软件股份有限公司董事会

2026年4月28日

证券代码：603189 证券简称：网达软件 公告编号：2026-019

上海网达软件股份有限公司 关于公司前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 上海网达软件股份有限公司(以下简称“公司”)因前期会计差错，拟采用追溯重述法对2024年年度报告、2025年第一季度、半年度和第三季度财务报表的相关项目进行更正。

● 公司本次对前期会计差错的更正仅涉及资产负债表科目重分类，不影响各期净利润、净资产及现金流量，对公司经营成果无实质性影响，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。

一、前期会计差错更正的原因

经公司自查，并结合审计机构审计意见，公司前期将持有的合肥产业园项目资产按投资性房地产列报。本期审计期间，根据该产业园对应的不动产权属证明文件，产权证附记载明“建筑性质为工业，未经批准不得擅自改变其使用性质，不得擅自转让”。

基于上述权属限制，公司对该房产的物权行使存在实质性制约，无法对该房产单独进行出售或转让，该资产不满足《企业会计准则第3号——投资性房地产》中关于投资性房地产“可单独出售”的确认条件。

截至2025年12月31日，该资产账面余额为34,424.75万元。经公司与审计机构充分沟通、审慎认定，本次对上述会计列报事项予以前期会计差错更正，将该资产自投资性房地产重分类调整至固定资产科目核算。

二、前期会计差错更正对公司的影响

公司本次对前期会计差错的更正仅涉及资产负债表科目重分类，不影响各期净利润、净资产及现金流量，对公司经营成果无实质性影响，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。具体影响如下：

(一) 对2024年年度财务报表的影响

1、对2024年12月31日合并资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资性房地产	352,791,407.46	-	-352,791,407.46
固定资产	90,530,534.17	432,633,405.42	342,102,871.25
无形资产	4,028,649.84	14,717,186.05	10,688,536.21

2、对2024年1-12月合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	246,541,418.98	239,413,084.62	-7,128,334.36
管理费用	39,478,010.00	46,606,344.36	7,128,334.36
利润总额	6,856,557.62	6,856,557.62	
净利润	10,476,947.66	10,476,947.66	
扣非后净利润	2,206,158.43	2,206,158.43	

3、上述前期会计差错更正事项对2024年12月31日资产负债表无影响

4、上述前期会计差错更正事项对2024年1-12月利润表无影响

5、上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表、现金流量表项目无影响。

(二) 对2025年第一季度财务报表的影响

1、对2025年3月31日合并资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资性房地产	350,721,688.80	-	-350,721,688.80
固定资产	88,266,574.31	428,365,978.15	340,099,403.84
无形资产	2,526,269.08	13,148,554.04	10,622,284.96

2、对2025年1-3月合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	53,671,309.97	51,645,636.00	-2,025,673.97
管理费用	9,070,913.85	11,096,587.82	2,025,673.97
利润总额	2,769,293.99	2,769,293.99	
净利润	3,008,408.43	3,008,408.43	
扣非后净利润	1,210,720.75	1,210,720.75	

3、上述前期会计差错更正事项对2025年3月31日资产负债表无影响

4、上述前期会计差错更正事项对2025年1-3月利润表无影响

5、上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表、现金流量表项目无影响。

(三) 对2025年半年度财务报表的影响

1、对2025年6月30日合并资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资性房地产	348,651,970.14	-	-348,651,970.14
固定资产	87,183,183.54	425,279,119.97	338,095,936.43
无形资产	1,282,926.38	11,838,960.09	10,556,033.71

2、对2025年1-6月合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	94,849,770.01	90,798,422.07	-4,051,347.94
管理费用	16,784,587.51	20,835,935.45	4,051,347.94
利润总额	4,424,120.98	4,424,120.98	
净利润	4,823,798.47	4,823,798.47	
扣非后净利润	1,776,328.60	1,776,328.60	

3、上述前期会计差错更正事项对2025年6月30日资产负债表无影响

4、上述前期会计差错更正事项对2025年1-6月利润表无影响

5、上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表、现金流量表项目无影响。

(四) 对2025年第三季度财务报表的影响

1、对2025年9月30日合并资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资性房地产	346,582,251.48	-	-346,582,251.48
固定资产	84,866,746.66	420,959,215.68	336,092,469.02
无形资产	578,577.81	11,068,360.27	10,489,782.46

2、对2025年1-9月合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	128,750,360.45	122,756,909.02	-5,993,451.43
管理费用	22,826,621.01	28,820,072.44	5,993,451.43
利润总额	4,126,354.51	4,126,354.51	
净利润	5,998,755.74	5,998,755.74	
扣非后净利润	1,091,536.71	1,091,536.71	

3、上述前期会计差错更正事项对2025年6月30日资产负债表无影响

4、上述前期会计差错更正事项对2025年1-9月利润表无影响

5、上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

三、会计师事务所意见

北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)就公司上述前期会计差错更正出具了《关于上海网达软件股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项鉴证报告》，中名国成认为：公司的前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的规定编制。公司2025年第一季度、半年度和第三季度财务报表的相关项目与数据未经审计。

四、审计委员会意见

公司董事会审计委员会于2026年4月27日召开的2026年第五次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。董事会审计委员会同意公司本次对前期会计差错更正并同意提交董事会审议。

五、董事会意见

公司董事会于2026年4月28日召开的第五届董事会第八次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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19号——财务信息的更正及相关披露》《监管规则适用指引——会计类第3号》等相关规定和要求，符合公司实际情况，更正后的财务信息能够客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益，特别是中小股东利益的情形。董事会同意公司本次对前期会计差错更正。

六、其他说明

公司就本次对前期会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚歉意，后续将进一步加强对财务会计工作的监督和检查，持续加强财务人员的培训学习，避免此类问题再次发生。

特此公告。

上海网达软件股份有限公司董事会

2026年4月30日

证券代码：603189 证券简称：网达软件 公告编号：2026-020

上海网达软件股份有限公司 关于会计估计变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计变更事项采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对上海网达软件股份有限公司(以下简称“公司”)已披露的财务报表进行追溯调整，对以往各期财务状况和经营成果不会产生影响，亦不会对公司未来财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

● 本次会计估计变更经公司第五届董事会第八次会议审议通过，自2026年4月1日起执行。

公司于2026年4月28日召开第五届董事会第八次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，同意对公司应收票据预期信用损失率、固定资产折旧年限及合并范围内关联方往来款项坏账准备计提政策进行变更。公司董事会审计委员会发表了明确同意的意见。本次会计估计变更事项无需提交公司股东会审议。具体情况如下：

一、本次会计估计变更概述

(一)变更原因

1、应收票据预期信用损失率政策调整原因

目前，公司持有的商业承兑汇票主要由大型电信运营商财务公司开具，该类票据信用等级较高、兑付能力较强，历史上未发生实际坏账损失，预期信用风险极低。为更加客观、公允地反映公司应收票据的信用风险特征和预期信用损失，使会计估计与资产实际风险状况相匹配，公司根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定，结合应收票据的实际构成及历史回款情况，对财务公司开具的1年以内(含1年)商业承兑汇票的预期信用损失率进行相应调整。

2、合并范围内关联方往来款项坏账准备计提政策调整原因

随着公司业务布局拓展，母子公司之间、子公司与子公司之间的内部交易频率和规模持续增长。合并范围内关联方均受公司统一管理和控制，信用风险高度可控。为更加客观、公允地反映个别报表的财务状况和经营成果，减少合并报表层面不必要的抵销差异，简化报表编制流程，公司对合并范围内关联方往来款项的坏账准备计提政策进行调整。

3、固定折旧年限调整原因

随着公司AI视频大数据及算力基础设施等业务快速发展，电子设备构成日趋多元化。通用电子设备技术迭代加快，而特定算力服务器技术性能稳定，实际使用寿命较长，原有统一的3年折旧年限已不能准确反映不同类别资产的实际消耗和预期经济利益实现方式。为使折旧年限与资产实际使用寿命更加接近，折旧计提更加合理，根据《企业会计准则》相关规定，公司对电子设备类固定资产的折旧年限进行调整。

(二)变更前后公司采用的会计估计

1、应收票据

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备。	0%
财务公司承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	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期，以财务公司承兑汇票的账龄作为信用风险特征计提预期信用损失计量坏账准备。	1%
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	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期，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征计提预期信用损失计量坏账准备。	5%

2、合并范围内关联方往来款项坏账准备计提变更前后对比

变更前：将合并报表范围内关联方之间形成的应收款项按账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备。

变更后：公司对合并范围内母子公司之间、子公司与子公司之间的内部交易形成的应收款项不计提坏账准备。

3、固定资产折旧年限变更前后对比

资产类别	变更前折旧年限	变更后折旧年限
电子设备	3年	3-5年
其他设备	3-5年	3-5年
运输设备	4年	4年
房屋及建筑物	10-40年	10-40年

(三)变更日期

本次会计估计变更自2026年4月1日起执行。

二、本次会计估计变更对公司的影响

本次会计估计变更是公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定实施的，变更后的会计估计更符合公司实际情况，能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。

本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对前期财务报告进行追溯调整，不会对公司以前年度的财务状况和经营成果产生影响。本次会计估计变更将对变更当期及后续受益期间的资产、成本费用及利润等财务指