



鑫考股份

NEEQ: 834701

河北鑫考科技股份有限公司

Hebei Think Technology Co., Ltd



河北鑫考科技股份有限公司

建立于客户满意基础上的诚信、创新、结果、坚持

年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人崔俊茹、主管会计工作负责人张辉及会计机构负责人（会计主管人员）张辉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息 .....	23
第六节	公司治理 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	118

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	河北鑫考科技股份有限公司董事会秘书处（衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角）

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、鑫考股份	指	河北鑫考科技股份有限公司
股东大会	指	河北鑫考科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河北鑫考科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北鑫考科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	河北鑫考科技股份有限公司章程
主办券商	指	财达证券股份有限公司
网上阅卷系统	指	通过扫描实现学生手写答卷电子化,通过人工智能辅导教师批阅的系统
一卡通系统	指	以射频卡、人脸为媒介实现特定区域内的综合管理、消费系统
1+N+X	指	一个基础支撑平台, N 个自主研发场景应用, X 个三方集成对接应用
智慧城市综合管理平台	指	以城市公共服务智能化提升为核心,由智慧医疗、智慧社区和数字政务三部分组成
报告期	指	2024 年 1 月 1 日——2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北鑫考科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Think Technology Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	崔俊茹	成立时间	2008年12月8日
控股股东	控股股东为（张辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张辉、崔俊茹），一致行动人为（衡水瀚海企业管理咨询中心（有限合伙）、张雅唯、居兰香）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	超鑫星智慧校园平台、问鼎企业数字化平台、智慧医疗、数字政务和基层治理平台及技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鑫考股份	证券代码	834701
挂牌时间	2015年12月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,347,420
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	石家庄市自强路35号庄家金融大厦25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	寇海南	联系地址	河北省衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角
电话	0318-2065950	电子邮箱	xinkaocaiwu@163.com
传真	0318-2065950		
公司办公地址	河北省衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角	邮政编码	053000
公司网址	www.xinkaogufen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911311006827750055		

注册地址	河北省衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角		
注册资本（元）	20,347,420	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式 公司致力于人工智能场景应用研发和市场推广，依托通用大模型研发垂直模型形成行业应用，专注于数字教育、智慧医疗、应急指挥、数字政务、基层治理和企业数字化转型，提升六个重点行业需求，其中数字教育、企业数字化提升是重点领域，做全场景研发，另外四个行业做局部场景标准化应用研发。采用“研发+运营”的双轮驱动模式，精准对接学校、政府及企事业单位的信息化和数字化需求。主营业务依托 1+N+X 的灵动平台架构，以行业应用的广泛性推动自有综合管理平台的快速迭代与持续运营服务，实现客户需求的深度满足。公司与基础通信运营商、金融机构、教育机构、政府机关等建立了稳固的合作伙伴关系，不断推动和完善互联网、信息技术与行业的深度融合和创新应用，为智慧校园、数字政务、基层治理、智慧医疗、应急指挥、企业数字化等前沿领域提供一站式的数字化产品和服务，并不断开展产业数字化和智慧城市建设研究，为构建数字化未来贡献力量。报告期内公司商业模式未发生变化。

2、经营计划 2025 年经营计划以高质量发展为核心，聚焦市场拓展、技术创新与运营优化三大战略方向。公司将深化区域市场布局，重点突破省级高质量项目与央国企数字化合作，着力打造智慧城市及新行业标杆项目，通过提升项目体量与服务质量构建竞争壁垒。技术创新层面全面推进 AI 技术，赋能重点产品应用，加速产品智能化转型与国产化进程，强化产学研协同创新，持续完善知识产权体系。运营管理实施“开源节流”策略，优化人才结构引进高素质团队，通过流程再造与组织效能提升推动运营效率显著提高，同步推进智慧校园服务模式创新与自有产品生态建设。风险管控方面建立动态战略调整机制，强化财务规范与数据安全治理，完善应急响应体系。

报告期内，公司收入和利润有所下滑。公司将努力应对，以保持经营稳定。

#### (二) 行业情况

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》明确了加快数字化发展建设数字中国的目标，进一步要求激活数据要素潜能，推进网络强国建设，加快建设数字经济、数字社会、数字政府，以数字化转型整体驱动生产方式、生活方式和治理方式变革。围绕强化数字转型、智能升级、融合创新支撑，融合基础设施，实施“上云用数赋智”行动、加快全行业数字化改造；要求数字技术广泛应用于政府管理服务，推动政府治理流程再造和模式优化，不断提高决策科学性和服务效率，赋能建设高质量教育体系建设；再次强调加强网络安全保护、安全基础设施建设等的重要性。各行各业对数字化应用场景、行业信息化、数字化的整体解决方案、围绕新基建以及网络安全保护、数据治理、云化转型、产业园区改造等即将爆发强劲需求。随着相关利好政策的逐步落地，将为公司业务发展带来更大市场机遇和发展空间。目前公司拥有规模化研发团队，以产业数字化为基础，整合装备、软硬件，探索智慧硬件研发、运营，探索软硬件融合的智慧应用新形态，构建覆盖各行各业的数字化转型新生态。在智慧城市、智慧校园、智慧社区、智慧生活、智慧医疗等行业拓展新思路，研发新产品，提高公司市场份额占有率。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2015年11月17日公司被首次认定为“高新技术企业”，之后连续被认定为高新技术企业，有效期至2027年11月11日，证书编号：GR202413001222。公司作为民营企业将继续依靠创新驱动发展，不断增强技术创新能力与核心竞争力。 2、公司于2022年03月18日被评为河北省“专精特新”中小企业，公司将进一步发挥创新优势，提升技术水平。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	94,982,081.98	103,601,772.80	-8.32%
毛利率%	51.65%	50.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,886,729.93	10,580,866.11	-25.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,539,292.91	10,304,435.55	-26.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.11%	20.79%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.54%	20.24%	-
基本每股收益	0.39	0.52	-25.46%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	114,996,418.54	110,153,459.27	4.40%
负债总计	50,916,745.68	53,960,516.34	-5.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,079,672.86	56,192,942.93	14.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.15	2.76	14.04%
资产负债率%（母公司）	46.41%	49.38%	-
资产负债率%（合并）	44.28%	48.99%	-
流动比率	1.80	2.03	-
利息保障倍数	8.58	16.05	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,363,168.93	8,431,139.96	58.50%
应收账款周转率	1.90	3.39	-
存货周转率	5.03	3.73	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.40%	32.54%	-
营业收入增长率%	-8.32%	23.89%	-
净利润增长率%	-25.46%	-526.50%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,806,192.29	11.14%	30,350,262.64	27.55%	-57.81%
应收票据					
应收账款	48,441,486.82	42.12%	38,745,905.55	35.17%	25.02%
其他应收款	425,959.46	0.37%	455,336.61	0.41%	-6.45%
存货	6,719,054.58	5.84%	11,534,801.23	10.47%	-41.75%
合同资产	2,995,483.65	2.60%	2,991,319.49	2.72%	0.14%
固定资产	10,247,734.36	8.91%	9,000,196.98	8.17%	13.86%
在建工程	2,963,773.57	2.58%	2,948,683.69	2.68%	0.51%
使用权资产	4,341,597.41	3.78%	4,837,779.97	4.39%	-10.26%
长期待摊费用	21,371,312.87	18.58%	5,136,163.70	4.66%	316.09%
短期借款	18,143,892.90	15.78%	14,773,692.51	13.41%	22.81%
应付账款	9,196,106.72	8.00%	7,443,507.44	6.76%	23.55%
合同负债	8,563,632.94	7.45%	10,022,375.30	9.10%	-14.55%
其他应付款	1,664,866.21	1.45%	916,586.31	0.83%	81.64%
应付职工薪酬	1,726,712.57	1.50%	1,855,065.10	1.68%	-6.92%
其他流动资产	76,197.87	0.07%	370,176.26	0.34%	-79.42%
无形资产	726,977.94	0.63%	315,190.29	0.29%	130.65%
应交税费	395,385.06	0.34%	229,725.79	0.21%	72.11%
一年内到期的非流动负债	500,445.21	0.44%	6,672,188.13	6.06%	-92.50%
股本	20,347,420.00	17.69%	20,347,420	18.47%	0.00%
资本公积	1,366,610.00	1.19%	1,366,610	1.24%	0.00%

#### 项目重大变动原因

1. 报告期内货币资金较上年期末减少 57.81%，主要系本年新办公园区投入建设支出增加；
2. 报告期内长期待摊费用较上年增加 316.09%，主要系新办公楼项目建设及装修摊销；
3. 报告期内存货金额比上年降低 41.75%，主要系企业优化销售与采购政策，激励库存积压物资销售，缩减日常物料的备货；
4. 报告期内一年内到期的非流动负债较上年减少 92.50%，主要系报告期内归还了到期的银行贷款；

5. 报告期内其他应付款较上年期末增加 81.64%，主要系企业因正常业务开展所支付的合作方履约保证金增加；
6. 报告期内其他流动资产较上年期末减少 79.42%，主要系预缴企业所得税较上年度减少 153,509.01 元，增值税待认证进项税较上年度减少 158,663.20 元；
7. 报告期内无形资产较上年期末增加 130.65%，主要系数数据资源增加 489,029.52 元；
8. 报告期内应交税费较上年期末增加 72.11%，主要系本期收入下滑销项税减少，同期采购成本降低进项税额抵扣减少，且后者降幅大于前者，最终导致增值税及附加税费增加。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	94,982,081.98	-	103,601,772.80	-	-8.32%
营业成本	45,922,563.45	48.35%	51,076,403.61	49.30%	-10.09%
毛利率%	51.65%	-	50.70%	-	-
销售费用	16,977,311.50	17.87%	19,870,583.32	19.18%	-14.56%
管理费用	9,126,428.27	9.61%	7,053,631.54	6.81%	29.39%
研发费用	11,875,458.10	12.50%	10,050,107.68	9.70%	18.16%
财务费用	1,042,862.99	1.10%	741,593.54	0.72%	40.62%
信用减值损失	-2,016,308.70	-2.12%	-3,041,088.55	-2.94%	33.70%
资产减值损失	-603,815.28	-0.64%	-807,308.20	-0.78%	25.21%
资产处置收益		0.00%	-6,268.26	-0.01%	100.00%
其他收益	847,747.10	0.89%	1,256,823.46	1.21%	-32.55%
投资收益	2,506.18	0.00%	20,379.93	0.02%	-87.70%
营业利润	7,619,667.80	8.02%	11,520,321.76	11.12%	-33.86%
营业外收入	1,277.81	0.00%	909.64	0.00%	40.47%
营业外支出	44,000.00	0.05%	223,201.00	0.22%	-80.29%
净利润	7,886,729.93	8.30%	10,580,866.11	10.21%	-25.46%

### 项目重大变动原因

1. 报告期内财务费用较上年增长 40.62%，主要系企业本年从银行贷款金额增加；
2. 报告期内信用减值损失较上年减少 33.70%，主要系本年内加大清欠力度，应收款回款增加，计提减值损失减少；
3. 报告期内投资收益较上年减少 87.70%，主要系本年理财收益减少；
4. 报告期内营业利润较上年减少 33.86%，主要系受市场环境的影响，本期营业收入降低，研发费用、新园区运营等费用增加利润减少；
5. 报告期内营业外支出较上年减少 80.29%，主要系本年对外捐赠减少；
6. 报告期内营业外收入较上年增加 40.47%，主要系本年收到运费理赔款。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	94,982,081.98	103,524,840.88	-8.25%
其他业务收入	0	76,931.92	-100.00%
主营业务成本	45,922,563.45	51,010,805.74	-9.97%
其他业务成本	0	65,597.87	-100.00%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
信息化项目建设	41,201,963.01	35,285,568.27	14.36%	-27.16%	-3.15%	-21.23%
信息技术服务	53,780,118.97	10,636,995.18	80.22%	14.52%	-27.04%	11.27%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北地区	446,958.76	241,357.73	46.00%	-60.55%	-57.66%	-3.68%
华北地区	85,776,855.13	40,756,347.93	52.49%	-9.30%	-10.46%	0.62%
华东地区	6,094,138.72	3,319,089.54	45.54%	190.61%	169.10%	4.35%
西北地区	263,003.37	131,553.10	49.98%	-53.51%	-63.22%	13.21%
西南地区	654,984.86	356,684.82	45.54%	-56.59%	-60.10%	4.79%
中南地区	1,746,141.14	1,117,530.33	36.00%	-52.15%	-54.13%	2.76%
合计	94,982,081.98	45,922,563.45	51.65%	-8.25%	-9.97%	0.93%

### 收入构成变动的的原因

报告期内营业收入有所减少，经重点发展华东地区收入有所增加，其他地区收入有所降低。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	衡水银行股份有限公司	4,442,292.80	4.68%	否
2	中国建设银行股份有限公司张家口分	2,203,712.39	2.32%	否

	行			
3	方正国际软件（北京）有限公司	1,513,761.47	1.59%	否
4	天翼云科技有限公司河北分公司	1,465,093.92	1.54%	否
5	支付宝（中国）网络技术有限公司（教育缴费佣金）	1,275,237.02	1.34%	否
合计		10,900,097.60	11.48%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	长沙中天电子设计开发有限公司	2,776,371.72	17.56%	否
2	北京数影互联科技有限公司	1,102,212.39	6.97%	否
3	杭州乐舜信息科技有限公司	885,398.23	5.60%	否
4	日晷科技（上海）有限公司	689,467.26	4.36%	否
5	石家庄海康威视科技有限公司	688,197.38	4.35%	否
合计		6,141,646.98	38.84%	-

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,363,168.93	8,431,139.96	58.50%
投资活动产生的现金流量净额	-26,343,261.56	-9,348,477.37	-181.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,563,977.72	8,521,719.30	-153.56%

#### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因：受营业收入降低影响，支付的各项税费减少 2,473,250.60 元，采购支付的现金减少 5,329,405.14 元。

投资活动产生的现金流量净额减少的主要原因：新办公园区建设影响，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加 16,976,910.44 元。

筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因：报告期内归还到期的建行借款 1500 万元。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
衡水	控股	软件	10,000,000	14,124,847.9	5,678,422.69	12,892,891.53	2,187,227.27

星舶 科技 有限 公司	子公 司	开 发； 电 子 产 品 销 售； 信 息 技 术 咨 询 服 务					
河北 中鑫 智教 教育 科技 有限 公司	控股 子公 司	软 件 开 发； 信 息 系 统 集 成 服 务	10,000,000	3,183,750.60	2,755,296.76	3,926,329.50	952,454.19
登良 科技 河北 有限 公司	控股 子公 司	软 件 开 发； 电 子 产 品 销 售； 信 息 技 术 咨 询 服 务	3,000,000	328,250.98	137,647.97	358,405.94	46,947.85
石家 庄先 鼎科 技有 限公 司	控股 子公 司	软 件 开 发； 电 子 产 品 销 售； 信 息 技 术 咨 询 服 务	100,000	4,339,489.11	- 1,369,459.73	0	- 1,369,459.73

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
登良科技河北有限公司	实际控制	报告期内识别公司对登良科技形成实际控制，将其纳入合并报表范围，并进行前期会计差错更正，未影响公司实际经营能力，对公司战略布局优化有积极影响。
石家庄先鼎科技有限公司	实际控制	有利于进一步扩展公司业务，优化公司战略布局

报告期内识别公司对登良科技河北有限公司形成实际控制，将其纳入合并报表范围，并进行前期会计差错更正，并将于 2025 年度并购该公司，本次合并与并购不影响公司实际经营能力，对公司合规经营、战略优化有积极影响。

报告期内识别公司对石家庄先鼎科技有限公司形成实际控制，将其纳入合并报表范围并将于 2025 年完成并购，有利于进一步扩展公司业务，优化公司战略布局。

## (二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,364,487.62	10,050,107.68
研发支出占营业收入的比例%	13.02%	9.70%
研发支出中资本化的比例%	3.96%	0.00%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	4
本科以下	85	92
研发人员合计	87	96
研发人员占员工总量的比例%	32.95%	35.04%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	2
公司拥有的发明专利数量	3	2

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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) 营业收入的确认

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三第 25、附注五第 29。

鑫考股份于 2024 年度实现营业收入为人民币 9,498.21 万元，由于营业收入的确认是鑫考股份的关键业绩指标之一，可能存在鑫考股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对营业收入确认事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与收入确认相关的内部控制，评价这些内控制度的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 抽查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 在抽样的基础上，核对销售合同、销售发票、出库单、验收单、银行汇款单等销售环节产生的相关单据，检查已确认收入的真实性；

(4) 抽取大客户执行了函证程序，结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；

(5) 抽查收入登记单与收款明细进行核对，判断金额是否正确，导出收入摊销表进行核对，确认期间是否正确，分摊是否合理。

(6) 执行收入截止性测试审计程序，确认收入是否记录于恰当的会计期间。

### (二) 应收账款减值

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三第 11、附注五第 2。

鑫考股份截至 2024 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 5,586.92 万元，坏账准备金额为 742.77 万元，由于应收账款坏账准备金额重大，同时涉及 管理层的重大判断和估计，因此，我们将应

收账款减值作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价及测试与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的内部控制；

(2) 分析管理层有关应收账款坏账准备计提的合理性，包括确定应收账款组合的依据和坏账准备的计提比例等；

(3) 获取鑫考股份应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(4) 采取抽样方式对应收账款余额执行函证程序；

(5) 选取金额重大或异常的应收账款，测试其可回收性。在评估应收账款的可回收性时，检查相关的支持性证据，了解项目收款情况，客户的信用历史、经营情况和还款能力，检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性等。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

2024 年公司捐款用于赞助学校和社区公益活动。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧的风险	产业数字化服务行业市场发展前景较为广阔，参与竞争的企业数量众多，行业竞争激烈。目前，参与各信息化产业的企业产品各异，数量众多且规模较小，行业集中度较低。随着行业规模扩大，具有较强研发能力和品牌影响力的公司在竞争中的优势将更加明显，而研发能力弱、产品业务单一以及对市场需求了解较少的企业将会被淘汰，进而将增加行业的集中度。
实际控制人不当控制风险	报告期末，张辉先生持有公司 25.05%的股权，为公司控股股东，现任公司总经理。其妻崔俊茹持有公司 22.69%的股权，为公司第二大股东，现任公司董事长。若实际控制人家族利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
报告期内存货余额高，公司存在一定的经营风险	报告期内公司存货余额偏高，项目储备预购库存增加。如果存货不能及时结转成本，将会对公司经营活动造成不利影响。
关键技术人员流失的风险	公司所属行业为知识密集型行业，关键技术人员是公司能够保持长期生存与发展，获得长期竞争优势的关键。随着行业整体

	快速发展、竞争日益激烈，人才的竞争也日益加剧。若公司不能提供更好的发展平台、薪酬待遇、研发条件等，将存在关键技术人员流失的风险。
数据收集泄露的风险	随着公司产品收集信息的增多，潜在的信息泄露的风险正在加剧，如果接触这些信息的人员管理不到位造成信息泄露，将会损害公司形象，不利于公司业务正常开展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	40,000,000	25,000,000
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内：

公司向中国银行股份有限公司衡水分行申请综合授信额度 1500 万元，公司董事长崔俊茹和董事兼总经理张辉自愿无偿以股权质押方式提供担保；

公司向中国农业银行股份有限公司衡水城中支行申请短期流动资金贷款 1000 万元，公司董事长崔俊茹和董事兼总经理张辉自愿无偿提供连带责任保证。

关联方为公司提供担保借款解决了公司流动资金的问题，支持了公司的持续发展，属于对公司的支持，符合公司和全体股东的利益，对公司的正常经营和发展有积极影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月1日		挂牌	承诺公司社保不规范可能受到的处罚	承诺公司社保不规范可能受到的处罚	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司实际控制人张辉、崔俊茹承诺承担公司社保不规范可能受到的处罚以及避免同业竞争承诺事项，报告期末未发生违反相关承诺的情况。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,619,976	57.11%	0	11,619,976	57.11%
	其中：控股股东、实际控制人	985,548	4.84%	0	985,548	4.84%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	8,727,444	42.89%	0	8,727,444	42.89%
	其中：控股股东、实际控制人	8,727,444	42.89%	0	8,727,444	42.89%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		20,347,420	-	0	20,347,420	-
普通股股东人数		88				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张辉	5,096,592	0	5,096,592	25.05%	4,799,844	296,748	5,096,592	0
2	崔俊茹	4,616,400	0	4,616,400	22.69%	3,927,600	688,800	4,616,400	0
3	衡水瀚海企业	1,997,608	0	1,997,608	9.82%	0	1,997,608	0	0

	管理咨询中心 (有限合伙)								
4	王斌	1,700,000	0	1,700,000	8.35%	0	1,700,000	0	0
5	北京世纪超星信息技术发展 有限责任公司	1,233,520	0	1,233,520	6.06%	0	1,233,520	0	0
6	居兰香	731,329	302,285	1,033,614	5.08%	0	1,033,614	0	0
7	张雅唯	942,792	0	942,792	4.63%	0	942,792	0	0
8	王紫玥	924,086	0	924,086	4.54%	0	924,086	0	0
9	张翠平	907,000	0	907,000	4.46%	0	907,000	0	0
10	赵海英	666,399	- 301,786	364,613	1.79%	0	364,613	0	0
合计		18,815,726	499	18,816,225	92.47%	8,727,444	10,088,781	9,712,992	0

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：第一大股东和第二大股东系夫妻关系；第一大股东是第三大股东的执行事务合伙人。第六大股东和第一大股东系母子关系。第一大股东和第七大股东系父女关系，第二大股东与第七大股东系母女关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### (一) 控股股东情况

张辉先生，董事，总经理。1972年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995年5月至2009年9月，任职于衡水同辉电脑技术服务中心，担任经理；2009年10月至2013年10月份，任职于衡水鑫考信息科技有限责任公司，担任执行董事、经理；2013年11月至2015年8月1日，任衡水鑫考信息科技有限责任公司监事；2015年8月2日起任河北鑫考科技股份有限公司董事、总经理。报告期内，控股股东无变动。

#### (二) 实际控制人情况

张辉先生、崔俊茹女士为公司的共同实际控制人。张辉先生情况详见控股股东介绍。崔俊茹女士，董事长。1971年11月21日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1989年9月至1992年

8月，任职于衡水制鞋厂，车间工人；1992年9月至1995年7月脱产衡水广播电视大学企业管理专业学习；1995年8月至2005年12月，任衡水同辉电脑技术服务中心业务经理；2009年1月至2013年10月任职于衡水鑫考信息科技有限责任公司，担任财务部经理；2013年11月至2015年8月1日，任衡水鑫考信息科技有限责任公司执行董事、经理；2015年8月2日起任河北鑫考科技股份有限公司董事长。崔俊茹与张辉系夫妻关系。报告期内，实际控制人无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司  
锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 业务许可资格或资质

公司在运营过程中，十分重视管理体系建设，严格执行在行业许可范围内从事相关业务经营活动，并积极申请各类资质。目前，已经建立了完善的管理体系，取得较为齐全的业务许可和相关资质，为公司生产经营和持续发展打下了良好基础。鑫考股份现已荣获高新技术企业、专精特新中小企业、双软企业、科技型中小企业等荣誉认证，同时，公司获得了 ISO 质量、环境、职业健康安全、信息安全、信息技术服务五个管理体系认证证书，并于 2023 年 6 月 9 日获得 CMMI 三级证书，建有河北省基础教育信息化技术创新中心、河北省企业技术中心等科研平台。

### 二、 知识产权

#### (一) 重要知识产权的变动情况

公司于 2024 年 6 月 18 日收到中华人民共和国国家知识产权局颁发的一项《发明专利证书》（第 7106193 号）具体情况如下：

发明名称：基于大数据的消费行为预测方法、装置、设备及介质  
发明人：张辉；刘明亮；左瑞龙；齐长志；张旭；曹吉朋；张小龙  
专利号：ZL 2023 1 0918212.7  
专利申请日：2023 年 07 月 25 日  
专利权人：河北鑫考科技股份有限公司  
授权公告日：2024 年 06 月 18 日  
授权公告号：CN 116843377 B

#### (二) 知识产权保护措施的变动情况

无

### 三、 研发情况

#### (一) 研发模式

公司建有独立的产品研发中心，产品以自主研发为主方式开展，产品的研发风险控制在可控范围之内，对产品质量有高质量的把控。

## (二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	基于 SAAS 微服务架构的企业数字化平台的研发	2,366,602.45	2,366,602.45
2	支持国产系统布署的一体化考试管理平台的研发	1,936,648.28	1,936,648.28
3	依托区域大数据实现智能管理的智慧社区平台的研发	1,841,507.29	2,739,377.74
4	基于 AI 智能设备的中学升学体育考试管理平台的研发	1,393,636.58	1,393,636.58
5	使用云原生技术部署开发的区县级综合智慧校园平台	1,281,780.23	1,281,780.23
合计		8,820,174.83	9,718,045.28

### 研发项目分析：

1. 基于 SAAS 微服务架构的企业数字化平台的研发：该项目于 1 月 8 日立项，旨在为企业提供一站式数字化解决方案，提升其核心竞争力。项目采用 SAAS 微服务架构，融合云计算、大数据等技术，涵盖数据集成管理、智能业务流程自动化等研究内容。通过该项目，企业可实现降本增效、快速响应市场变化。从公司角度，既能内部提升人力效率，也能对外营销推广获取收益，助力公司向数字化软件开发领域转型升级，极具战略意义与市场潜力。该项目已于本年度 12 月份完成结项交付，并在 25 年上线应用并投向市场。

2. 支持国产系统布署的一体化考试管理平台的研发：该项目自 2024 年 3 月启动，聚焦国产操作系统兼容性、功能定制开发、数据安全保护等研究。采用模块化设计，引入云计算、人工智能等关键技术，具有多方面创新。预计将在 25 年 5 月结项交付，推动国产系统在教育领域应用，提升教育信息化水平，为国产软件产业发展积累技术和人才，助力公司在教育信息化市场拓展，提升行业竞争力。

3. 依托区域大数据实现智能管理的智慧社区平台的研发：自 2023 年 3 月起，公司开展“依托区域大数据实现智能管理的智慧社区平台的研发”项目。此项目聚焦智慧社区建设，旨在提升社区管理效率与服务质量，为居民打造便捷舒适的生活环境。项目涵盖大数据采集处理、云计算等多项关键技术，创新点突出。该项目已于 2024 年 5 月份结项交付，目前落地项目正有序推进，未来有望为公司在智慧社区领域开拓更广阔市场。

4. 基于 AI 智能设备的中学升学体育考试管理平台的研发：3 月份起，公司积极推进“基于 AI 智能设备的中学升学体育考试管理平台的研发”项目。此项目旨在利用 AI 技术实现考试管理智能化。目前已完成需求分析和系统设计，正处于系统开发阶段，计划在 2025 年 3 月份交付，上半年实现实际场景化应用。从预期成果看，有望提升考试效率与公正性，为教育管理者提供数据支持。经济上，预计节省管理开支，吸引客户，具有良好的市场前景和发展潜力。

5. 使用云原生技术部署开发的区县级综合智慧校园平台：此项目在 2024 年 4 月份启动，旨在解决区县级教育机构资源分散等问题，构建稳定、高效且可扩展的平台，计划在 2025 年底完成研发工作并上线用户环境。该项目采用微服务架构、容器化部署等先进技术，创新应用智能教学分析模块，能提升公司在智慧校园市场份额，增强竞争力。目前项目正按计划推进，有望按时完成开发、测试并上线，届时将推动教育服务数字化转型。

#### 四、 业务模式

公司以智慧应用为中心，整合装备硬件，以智慧数据应用为基础，搭建软硬件融合的智慧应用形态。公司采用与通信运营商、银行、政府等相关机构合作模式，推进政府、医院、学校等行业的数字化建设。目前业务覆盖河北、河南、山东、山西及内蒙、辽宁等地。近年来公司不断加大研发投入力度，致力于为政务、社区、医疗等领域客户提供集方案设计、平台研发、交付运营、云化转型、技术运维等数字化综合解决方案，助力客户数字化转型升级。

#### 五、 产品迭代情况

适用 不适用

公司 2024 年已有产品的发展以鑫考云校园、一卡通、智慧课堂、云阅卷为核心，在服务应用的基础上完成 600 余项迭代需求的设计、研发与上线，在核心技术、用户体验、场景功能扩展等方面完成了长足提升，以更好的满足用户在易用性、功能性等方面的提升需求；

本年度新立项科研项目八项，包括两项与河北科技大学在 AI 大模型的研发与训练的校企合作项目。全年两地研发团队共投入九个项目的研发及后续测试上线等工作。项目的内容从教学、管理、安全等层面进行产品研究与落地开发工作，同时在国产化、AI 数据大模型等领域做出了探索与成绩。截至年底共有六个项目完成结项，其中教学水平评价系统、问鼎企业数字化平台等项目已投入用户试用或完成项目收益。

报告期内，鑫考股份始终秉持自主研发理念，在研发领域大力投入人力与物力，全力确保产品的研究、更新以及迭代上线工作顺利推进。其中，应用 AI 数据大模型的问鼎企业数字化平台已圆满完成研发任务，实现了企业平台产品在全流程、全场景下的智能化应用。该平台成功接入 AI 大模型与智能硬件设备，于年底正式投入项目应用，收获了用户的高度认可。智慧校园、智慧考试、教学水平评价等产品持续优化用户体验，拓展用户群体，同时积极收集客户反馈，顺利完成产品的迭代研发。此外，公司的其他产品在安全性、智能化以及数据化等方面均取得显著提升，推向市场后反响良好，为公司产品与业务的发展筑牢了技术根基，提供了坚实的安全保障。

#### 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

#### 七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

#### 八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
崔俊茹	董事长	女	1971年11月	2022年3月28日	2028年3月26日	4,616,400	0	4,616,400	22.69%
张辉	董事、总经理	男	1972年10月	2022年3月28日	2028年3月26日	5,096,592	0	5,096,592	25.05%
居杨	董事、副总经理	男	1982年4月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
冯超	董事、副总经理	男	1979年6月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
寇海南	董事、副总经理、董事会秘书	男	1974年4月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
张旭	副总经理	男	1978年11月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
刘德福	董事	男	1986年9月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
左瑞龙	董事	男	1988年8月	2023年11月10日	2028年3月26日	0	0	0	0%

				日	日				
张宁	监事会主席	女	1989年1月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
李宁	监事	女	1982年2月	2024年12月3日	2028年3月26日	0	0	0	0%
葛建丽	职工监事	女	1984年7月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

张辉与崔俊茹系夫妻关系；张辉、崔俊茹与其他人之间均无关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
金波	董事会秘书	离任	-	工作调动
寇海南	董事、副总经理	新任	董事、副总经理、董事会秘书	工作调动
李晓凡	监事	离任	-	工作调动
李宁	-	新任	监事	新聘任

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

寇海南先生，1974年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1996年10月至2000年2月，任职于衡水地区粮食局粮油购销公司，担任业务员；2000年3月至2003年5月，任职于衡水老白干集团养元饮品有限公司，担任区域销售经理；2003年6月至2008年11月，任职于衡水同辉电脑技术服务中心，担任区域销售经理；2008年12月至2015年8月1日，任职于衡水鑫考信息科技有限责任公司，先后担任区域销售经理、行政部经理、一卡通事业部经理、产品创新事业部经理；2015年8月2日起任河北鑫考科技股份有限公司副总经理、董事。2024年3月起，兼任公司董事会秘书。

李宁，女，1982年2月生，籍贯河北，中国国籍，无境外居留权，汉族，大专学历。2001年7月至2007年11月，任职于衡水海江压滤机有限公司，担任电气工程师；2007年12月至2013年10月，任职于衡水鸿运环保节能设备制造有限责任公司，担任出纳；2013年11月起，任河北鑫考科技股份有限公司，先后担任事业部助理、售前工程师。2024年11月起，任公司监事。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理员工	6	0	0	6
销售人员	64	10	8	66
技术人员	176	44	43	177
财务人员	5	7	5	7
行政人员	13	17	12	18
员工总计	264	78	68	274

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	8	7
本科	167	182
专科	78	79
专科以下	11	6
员工总计	264	274

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>员工薪酬政策：工资结构的调整与完善企业内部机制相结合，员工的收入与企业的效益相结合，工资分配与绩效考评相结合；强调绩效分配导向，注重激励性和公平性，追求薪酬管理的系统性、科学性，实现公司薪酬策略，为公司整体经营战略服务；“建立框架、统一标准、规范管理、分步实施”，实现公司内部分配层次的多样化，激活用人机制。实行“计划管理、规范操作、政策公开、个人保密”制度；</p> <p>培训计划：公司内培训分为新员工入职培训和正式员工的在岗培训，入职培训主要为公司文化的导入，部门内部的流程制度等，公司采取内部讲师制度，邀请各部门有关专家讲课，咨询等多种形式对在岗人员及新入职人员进行定期培训。</p> <p>需公司承担费用的离退休职工人数：无。</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

因原监事李晓凡辞职，补选李宁为新任监事，并于 2024 年 12 月 3 日经 2024 年第一次临时股东大会审议通过。

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大研发运营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、运营体系，产品的研发、运营不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的软件著作权等知识产权和独立的技术研发队伍，业务发展不依赖于和不受制于控股股东和任何其他关联企业。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司拥有独立的采购、研发、运营、服务体系及配套设施，公司股东与公司的资产产权界定明确。公司拥有的软件著作权等取得手续完备，资产完整、权属清晰。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，不存在控股股东不恰当干预公司资金使用的情形，公司在银行独立开户，依法自行纳税。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完

善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2025）第 308002 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	贺鸿根 3 年	郝志杰 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	11 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	9 万元			

### 审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 308002 号

河北鑫考科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了河北鑫考科技股份有限公司（以下简称鑫考股份）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，公允反映了鑫考股份 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鑫考股份，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）营业收入的确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三第 25、附注五第 29。

鑫考股份于 2024 年度实现营业收入为人民币 9,498.21 万元，由于营业收入的确认是鑫考股份的关键业绩指标之一，可能存在鑫考股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对营业收入确认事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，评价这些内控制度的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）抽查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）在抽样的基础上，核对销售合同、销售发票、出库单、验收单、银行汇款单等销售环节产生的相关单据，检查已确认收入的真实性；

（4）抽取大客户执行了函证程序，结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售金额；

（5）抽查收入登记单与收款明细进行核对，判断金额是否正确，导出收入摊销表进行核对，确认期间是否正确，分摊是否合理。

（6）执行收入截止性测试审计程序，确认收入是否记录于恰当的会计期间。

#### （二）应收账款减值

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三第 11、附注五第 2。

鑫考股份截至 2024 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 5,586.92 万元，坏账准备金额为 742.77 万元，由于应收账款坏账准备金额重大，同时涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评价及测试与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的内部控制；

(2) 分析管理层有关应收账款坏账准备计提的合理性，包括确定应收账款组合的依据和坏账准备的计提比例等；

(3) 获取鑫考股份应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(4) 采取抽样方式对应收账款余额执行函证程序；

(5) 选取金额重大或异常的应收账款，测试其可收回性。在评估应收账款的可回收性时，检查相关的支持性证据，了解项目收款情况，客户的信用历史、经营情况和还款能力，检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性等。

## 四、其他信息

鑫考股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括鑫考股份 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

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，管理层负责评估鑫考股份的持续经营能力，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鑫考股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫考股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鑫考股份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鑫考股份不能持续经营。

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

(6) 就鑫考股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

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。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,806,192.29	30,350,262.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		48,441,486.82	38,745,905.55
应收款项融资			
预付款项		1,834,765.15	1,802,730.22
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		425,959.46	455,336.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,719,054.58	11534801.23
其中：数据资源			
合同资产		2,995,483.65	2,991,319.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		76,197.87	370,176.26
<b>流动资产合计</b>		<b>73,299,139.82</b>	<b>86,250,532.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,247,734.36	9,000,196.98
在建工程		2,963,773.57	2,948,683.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,341,597.41	4,837,779.97
无形资产		726,977.94	315,190.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		21,371,312.87	5,136,163.70
递延所得税资产		2,045,882.57	1,664,912.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>41,697,278.72</b>	<b>23,902,927.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>114,996,418.54</b>	<b>110,153,459.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,143,892.90	14,773,692.51
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		9,196,106.72	7,443,507.44
预收款项			
合同负债		8,563,632.94	10,022,375.30
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		1,726,712.57	1,855,065.10
应交税费		395,385.06	229,725.79
其他应付款		1,664,866.21	916,586.31
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		500,445.21	6,672,188.13
其他流动负债		555,319.78	616,548.73
<b>流动负债合计</b>		<b>40,746,361.39</b>	<b>42,529,689.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		4,253,784.25	5,005,805.56
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,391,816.57	4,362,237.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		753,333.33	1,153,333.33
递延所得税负债		771,450.14	909,450.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,170,384.29</b>	<b>11,430,827.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>50,916,745.68</b>	<b>53,960,516.34</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,347,420.00	20,347,420.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,366,610.00	1,366,610.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		4,493,087.61	3,886,131.57
一般风险准备			
未分配利润		37,872,555.25	30,592,781.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		64,079,672.86	56,192,942.93
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,079,672.86</b>	<b>56,192,942.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>114,996,418.54</b>	<b>110,153,459.27</b>

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,562,733.26	28,692,311.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		43,695,786.52	36,105,222.26
应收款项融资			
预付款项		1,365,672.40	1,669,033.52
其他应收款		6,846,023.80	357,321.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,974,683.68	11,068,927.77
其中：数据资源			
合同资产		2,983,133.65	2,985,809.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		37,137.98	370,176.26
<b>流动资产合计</b>		<b>70,465,171.29</b>	<b>81,248,801.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,512,885.05	3,512,885.05
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		9,516,964.54	8,583,060.21
在建工程		1,171,161.42	2,139,641.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,341,597.41	4,837,779.97
无形资产		726,977.94	315,190.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		20,933,543.28	5,022,953.81
递延所得税资产		2,031,113.24	1,658,529.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,234,242.88</b>	<b>26,070,039.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>112,699,414.17</b>	<b>107,318,841.80</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,143,892.90	14,773,692.51
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,049,611.41	6,976,043.82
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,025,015.48	1,707,539.73
应交税费		345,534.93	114,999.64
其他应付款		5,151,641.40	876,419.31
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,379,058.16	9,841,191.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		500,445.21	6,672,188.13
其他流动负债		543,180.17	604,849.99
<b>流动负债合计</b>		<b>42,138,379.66</b>	<b>41,566,924.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,253,784.25	5,005,805.56
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,391,816.57	4,362,237.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		753,333.33	1,153,333.33

递延所得税负债		771,450.14	909,450.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,170,384.29</b>	<b>11,430,827.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>52,308,763.95</b>	<b>52,997,751.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,347,420.00	20,347,420.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,366,610.00	1,366,610.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,493,087.61	3,886,131.57
一般风险准备			
未分配利润		34,183,532.61	28,720,928.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>60,390,650.22</b>	<b>54,321,089.87</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>112,699,414.17</b>	<b>107,318,841.80</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>94,982,081.98</b>	<b>103,601,772.80</b>
其中：营业收入		94,982,081.98	103,601,772.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>85,592,543.48</b>	<b>89,503,989.42</b>
其中：营业成本		45,922,563.45	51,076,403.61
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		647,919.17	711,669.73
销售费用		16,977,311.50	19,870,583.32
管理费用		9,126,428.27	7,053,631.54

研发费用		11,875,458.10	10,050,107.68
财务费用		1,042,862.99	741,593.54
其中：利息费用		999,822.86	750,712.61
利息收入		61,083.36	93,774.85
加：其他收益		847,747.10	1,256,823.46
投资收益（损失以“-”号填列）		2,506.18	20,379.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,016,308.70	-3,041,088.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-603,815.28	-807,308.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-6,268.26
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,619,667.80</b>	<b>11,520,321.76</b>
加：营业外收入		1,277.81	909.64
减：营业外支出		44,000.00	223,201.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,576,945.61</b>	<b>11,298,030.40</b>
减：所得税费用		-309,784.32	717,164.29
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,886,729.93</b>	<b>10,580,866.11</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,886,729.93	10,580,866.11
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,886,729.93	10,580,866.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>7,886,729.93</b>	<b>10,580,866.11</b>
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		7,886,729.93	10,580,866.11
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.39	0.52
(二)稀释每股收益（元/股）		0.39	0.52

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>		<b>78,239,046.94</b>	<b>95,091,556.55</b>
减：营业成本		37,684,468.97	47,668,879.34
税金及附加		613,162.41	700,776.55
销售费用		12,770,668.72	16,980,088.05
管理费用		7,708,784.32	7,048,400.52
研发费用		11,225,269.84	10,050,107.68
财务费用		1,004,933.71	720,406.83
其中：利息费用		999,822.86	750,712.61
利息收入		58,562.99	92,576.81
加：其他收益		841,667.52	1,256,771.01
投资收益（损失以“-”号填列）		2,506.18	20,379.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,870,753.16	-2,940,507.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-603,455.28	-807,018.2
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-6,268.26
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,601,724.23</b>	<b>9,446,254.73</b>

加：营业外收入		1,251.21	432.03
减：营业外支出		44,000.00	221,201.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,558,975.44</b>	<b>9,225,485.76</b>
减：所得税费用		-510,584.91	587,601.48
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,069,560.35</b>	<b>8,637,884.28</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			8,637,884.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>6,069,560.35</b>	<b>8,637,884.28</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,717,495.77	94,229,884.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			540,670.68
收到其他与经营活动有关的现金		1,012,117.35	540,784.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>93,729,613.12</b>	<b>95,311,339.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		38,906,598.11	44,236,003.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,751,200.16	23,470,859.30
支付的各项税费		4,442,168.18	6,915,418.78
支付其他与经营活动有关的现金		11,266,477.74	12,257,918.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>80,366,444.19</b>	<b>86,880,200.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,363,168.93</b>	<b>8,431,139.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,506.18	20,379.93
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		2,000,000.00	2,001,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,002,506.18</b>	<b>2,021,379.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,345,767.74	9,368,857.30
投资支付的现金			
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		2,000,000.00	2,001,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>28,345,767.74</b>	<b>11,369,857.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-26,343,261.56</b>	<b>-9,348,477.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,110,845.14	20,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>23,110,845.14</b>	<b>20,760,000.00</b>

偿还债务支付的现金		26,675,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		999,822.86	738,280.70
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>27,674,822.86</b>	<b>12,238,280.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,563,977.72</b>	<b>8,521,719.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-17,544,070.35</b>	<b>7,604,381.89</b>
加：期初现金及现金等价物余额		30,350,262.64	22,745,880.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,806,192.29</b>	<b>30,350,262.64</b>

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,138,281.83	87,114,892.43
收到的税费返还			540,670.68
收到其他与经营活动有关的现金		1,006,192.00	499,251.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>77,144,473.83</b>	<b>88,154,814.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,754,212.61	40,638,317.92
支付给职工以及为职工支付的现金		21,618,987.94	21,915,851.57
支付的各项税费		4,111,997.12	6,745,994.30
支付其他与经营活动有关的现金		9,475,617.74	11,056,017.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>64,960,815.41</b>	<b>80,356,181.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,183,658.42</b>	<b>7,798,632.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,506.18	20,379.93
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		2,000,000.00	2,001,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,002,506.18</b>	<b>2,021,379.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,289,157.77	7,984,069.80
投资支付的现金			2,299,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		8,530,172.20	2,001,000.00

投资活动现金流出小计		32,819,329.97	12,284,569.80
投资活动产生的现金流量净额		-30,816,823.79	-10,263,189.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,110,845.14	20,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,067,564.90	
筹资活动现金流入小计		27,178,410.04	20,760,000.00
偿还债务支付的现金		26,675,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		999,822.86	738,280.70
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		27,674,822.86	12,238,280.70
筹资活动产生的现金流量净额		-496,412.82	8,521,719.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	
五、现金及现金等价物净增加额		-19,129,578.19	6,057,162.28
加：期初现金及现金等价物余额		28,692,311.45	22,635,149.17
六、期末现金及现金等价物余额		9,562,733.26	28,692,311.45

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,347,420.00				1,366,610.00				3,886,131.57		30,502,081.24		56,102,242.81
加：会计政策变更													
前期差错更正											90,700.12		90,700.12
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,347,420.00				1,366,610				3,886,131.57		30,592,781.36		56,192,942.93
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								606,956.04		7,279,773.89			7,886,729.93
(一)综合收益总额										7,886,729.93			7,886,729.93
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								606,956.04	-606,956.04			
1. 提取盈余公积								606,956.04	-606,956.04			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,347,420.00				1,366,610.00			4,493,087.61	37,872,555.25			64,079,672.86

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	20,347,420.00				1,366,610.00				3,022,343.14		20,875,703.68		45,612,076.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,347,420.00				1,366,610.00				3,022,343.14		20,875,703.68		45,612,076.82
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									863,788.43		9,717,077.68		10,580,866.11
(一) 综合收益总额											10,580,866.11		10,580,866.11
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								863,788.43	-863,788.43		
1. 提取盈余公积								863,788.43	-863,788.43		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,347,420.00</b>				<b>1,366,610</b>			<b>3,886,131.57</b>	<b>30,592,781.36</b>		<b>56,192,942.93</b>

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,347,420				1,366,610				3,886,131.57		28,720,928.30	54,321,089.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,347,420				1,366,610				3,886,131.57		28,720,928.30	54,321,089.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								606,956.04		5,462,604.31	6,069,560.35	
(一) 综合收益总额										6,069,560.35	6,069,560.35	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								606,956.04		-606,956.04		
1. 提取盈余公积								606,956.04		-606,956.04		
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,347,420.00				1,366,610.00				4,493,087.61		34,183,532.61	60,390,650.22

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,347,420				1,366,610				3,022,343.14		20,946,832.45	45,683,205.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,347,420				1,366,610				3,022,343.14		20,946,832.45	45,683,205.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									863,788.43		7,774,095.85	8,637,884.28
(一)综合收益总额											8,637,884.28	8,637,884.28
(二)所有者投入和减少 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. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									863,788.43		-863,788.43	
1. 提取盈余公积									863,788.43		-863,788.43	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本(或												

股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,347,420</b>				<b>1,366,610</b>				<b>3,886,131.57</b>		<b>28,720,928.30</b>	<b>54,321,089.87</b>

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

河北鑫考科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）原河北鑫考教育科技股份有限公司系由衡水鑫考信息有限责任公司整体变更，并由衡水鑫考信息有限责任公司原股东发起设立，于 2015 年 8 月 4 日在衡水市桃城区工商行政管理局登记成立，统一社会信用代码为 911311006827750055。注册资本 20,347,420.00 元，法定代表人为崔俊茹，公司住所为衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角，经营期限为 2008 年 12 月 08 日至 2038 年 12 月 07 日。公司于 2015 年 12 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 834701。公司最终控制方为张辉、崔俊茹。

本公司及子公司实际从事的主要经营活动：信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；信息技术咨询服务；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；安全技术防范系统设计施工服务；安全咨询服务；单用途商业预付卡代理销售；销售代理；会议及展览服务；咨询策划服务；办公设备销售；通讯设备销售；广播电视设备销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：基础电信业务；第二类增值电信业务。

(二) 财务报表批准报出日：本公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出本财务报表

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照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，本公司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

本公司自报告期末至少 12 个月内具有持续经营能力。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	占相应应收账款金额的 5%以上，且金额超过 200 万元。
重要的应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 200 万元。
重要的应收款项核销	占相应应收账款 5%以上，且金额超过 200 万元。
重要的在建工程	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 5%），且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元。
账龄超过 1 年的重要的应付账款	占应付账款余额 10%以上，且金额超过 100 万元。
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	占其他应付款余额的 10%以上，且金额超过 50 万元。
账龄超过 1 年的重要的预付账款	占预付账款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

## 6、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（参见本附注三、6（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三、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

（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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。合并范围包括本公司及全部子公司。

【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

### （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，本公司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【及吸收合并下的被合并方】，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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见本附注三、15、（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。

#### 8、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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换

为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认相关的金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但

本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预

期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

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

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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，不予相互抵销。

### (8) 金融工具的公允价值确定

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

## 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### A. 应收票据组合 1 财务公司承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收票据组合 3 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 按账龄计提应收账款组合

应收账款组合 2 应收关联方客户

应收账款组合 3 单项计提应收账款组合

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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 关联方往来、应收押金、保证金、质保金

其他应收款组合 2 备用金、增值税即征即退、应收代垫款、社保

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、合同履约成本等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

#### 合同资产组合 1 按账龄

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 14、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2) 本公司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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的

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

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，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。

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

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司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。本公司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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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股东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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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	40	5	2.38
	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
	年限平均法	15	5	6.33
	年限平均法	20	5	4.75
	年限平均法	30	5	3.17
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
	年限平均法	5	5	19.00
	年限平均法	10	5	9.50
办公家具及其他	年限平均法	10	5	9.50
	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 17、在建工程

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

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
需要按照调试的电子设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## 18、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法

确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

#### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

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

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	10	预计受益年限	直线法
数据资产	3	资产受益年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 20、研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的

支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 21、长期待摊费用摊销方法

本公司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。

## 22、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，本公司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。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公

司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

### ①销售商品

销售商品收入确认时间的具体判断标准：

公司已按照合同约定将商品运至约定交货地点，客户验收合格并签字后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

根据与客户签订合同约定的不同，公司的销售方式以及各销售方式下的收入确认具体如下：

公司销售的电子设备，本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点时确认销售收入。

公司的软件销售收入，在发出商品并安装调试完毕，取得客户验收单，作为控制权转移时点取得收款权利时确认销售收入。

公司的软件信息服务费收入，公司提供信息服务时，客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，按提供服务期间，分期确认收入。

## 26、合同成本

### 1、合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指公司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，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出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，公司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、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。合同取得成本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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。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，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①公司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。

## 2、合同成本归集方法

(1) 综合销售类业务，安装部署过程中，以订单为维度归集成本包含直接硬件材料成本、软件系统成本、安装过程中的辅料、外包施工人工费、技术支撑服务人工费。

### (2) 单项销售业务

单项销售业务，以订单内容对应的成本包含软、硬件成本

### (3) 服务类业务

以本公司为投资主体，后续收取服务费的业务，归集投入的设备费、外包施工人工费等成本达到使用状态转资产，涉及的成本包含设备折旧、摊销成本、运营充值费、日常维护费、小额辅料等。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 28、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

## 29、重要会计政策和会计估计变更

（1）财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

### （2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20

## 2、优惠税负及批文

(1) 根据财税(2011)100号文《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司于2011年6月24日取得河北省工业和信息化厅核发的《软件企业认定证书》，证书编号为冀R-2011-0009，本公司销售的鑫考网上阅卷系统软件于2011年3月11日取得河北省工业和信息化厅核发的《软件产品登记证书》，证书编号为冀DGY-2011-0001，符合增值税即征即退政策。

(3) 本公司2024年11月通过河北省高新技术企业认定复审，证书编号：GR202413001222有效期为3年。因此2024年公司所得税税率为15%。

### (4) 子公司所得税税收优惠政策

《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第13号)规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上述政策延续至2027年底。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2024年1月1日，期末指2024年12月31日，本期指2024年度，上期指2023年度。

### 1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金		

项 目	2024.12.31	2023.12.31
银行存款	12,758,029.71	30,183,811.05
其他货币资金	48,162.58	166,451.59
合 计	12,806,192.29	30,350,262.64

本公司无存放在境外的款项。

## 2、应收账款

### (1) 以摊余成本计量的应收账款

类 别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	55,869,176.01	7,427,689.19	48,441,486.82	44,171,799.16	5,425,893.61	38,745,905.55
合 计	55,869,176.01	7,427,689.19	48,441,486.82	44,171,799.16	5,425,893.61	38,745,905.55

### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ①2024年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——按账龄

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	29,978,708.97	5.00	1,498,935.45
1至2年	19,263,372.58	10.00	1,926,337.26
2至3年	3,749,539.96	30.00	1,124,861.99
3年以上	2,877,554.50	100.00	2,877,554.50
合 计	55,869,176.01		7,427,689.19

#### ②坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,425,893.61	2,001,795.58	-	-	7,427,689.19

#### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合计金 额	占应收账 款、合同资 产总额的比 例(%)	坏账准备
中国农业银行股份 有限公司邯郸永年 支行	11,391,050.00	572,000.00	11,963,050.00	19.69	1,196,305.00
中国建设银行股份 有限公司张家口分 行	2,490,195.00	188,825.00	2,679,020.00	4.41	295,806.75
中国建设银行股份 有限公司河北省分 行	2,450,660.00	35,000.00	2,485,660.00	4.09	280,066.00
阜平县教育和体育 局	2,151,007.52	244,499.75	2,395,507.27	3.94	2,395,507.27
衡水街关中学	1,991,494.34		1,991,494.34	3.28	99,574.72
<b>合计</b>	<b>20,474,406.86</b>	<b>1,040,324.75</b>	<b>21,514,731.61</b>	<b>35.42</b>	<b>4,267,259.74</b>

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,630,417.24	88.86	1,720,758.71	95.45
1 至 2 年	191,149.63	10.42	7,828.28	0.43
2 至 3 年	6,828.28	0.37	29,004.56	1.61
3 至 4 年	6,370.00	0.35	45,138.67	2.51
<b>合 计</b>	<b>1,834,765.15</b>	<b>100.00</b>	<b>1,802,730.22</b>	<b>100</b>

#### (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	与本公司 关系	金 额	占预付 账款总 额的比例 %	账龄	未结算原因
衡水旭瑶装修工程有限公司	非关联方	550,000.00	29.98	1年以内	预付装修费, 未施工
深圳市狮子王科技有限公司	非关联方	185,908.04	10.13	1年以内	货款
河北云景信息科技有限公司	非关联方	100,000.00	5.45	1至2年	货物
河北力科科技有限公司	非关联方	108,378.40	5.91	1年以内	货物
衡水顺宇信息技术有限公司	非关联方	107,500.00	5.86	1年以内	货物

合计		1,051,786.44	57.33		
----	--	--------------	-------	--	--

#### 4、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	425,959.46	455,336.61
合 计	425,959.46	455,336.61

##### (1) 其他应收款情况

类 别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	565,385.11	139,425.65	425,959.46	580,249.14	124,912.53	455,336.61
合 计	565,385.11	139,425.65	425,959.46	580,249.14	124,912.53	455,336.61

##### ①坏账准备

A. 2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1	203,017.79	-	-	
组合2	362,367.32	-	139,425.65	回收可能性
其他	-	-	-	
合 计	565,385.11	-	139,425.65	

##### ②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	124,912.53	-	-	124,912.53
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-

—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	14,513.12	-	-	14,513.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
<b>2024年12月31余额</b>	<b>139,425.65</b>	-	-	<b>139,425.65</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
投标保证金	135,564.24	31,445.20
代缴员工社保	156,741.82	108,709.75
增值税即征即退	71,269.05	34,362.19
押金	197,910.00	305,732.00
备用金	3,900.00	
<b>合计</b>	<b>565,385.11</b>	<b>480,249.14</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位(个人)名称	是否关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计	坏账准备
钉钉(中国)信息技术有限公司	非关联方	押金	1,000.00	1-2年	0.18	100.00
			100,000.00	2-3年	17.69	30,000.00
			20,000.00	3年以上	3.54	20,000.00
衡水庆宇拍卖有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	2-3年	17.69	30,000.00
个人养老保险	非关联方	代缴员工社保	74,912.87	1年以内	13.25	
应收增值税即征即退	非关联方	增值税即征即退	71,269.05	1年以内	12.61	
中国联合网络通信有限公司河北省分公司	非关联方	押金	50,000.00	3年以上	8.84	50,000.00
<b>合计</b>			417,181.92		73.79	<b>130,100.00</b>

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	4,148,374.39	-	4,148,374.39
合同履约成本	1,790,760.56	-	1,790,760.56
发出商品	779,919.63	-	779,919.63
委托加工物资	-	-	-
合 计	<b>6,719,054.58</b>	-	<b>6,719,054.58</b>

(续)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	4,230,874.35		4,230,874.35
合同履约成本	7,262,671.75		7,262,671.75
发出商品	41,255.13		41,255.13
委托加工物资			
合 计	<b>11,534,801.23</b>		<b>11,534,801.23</b>

(2) 存货跌价准备

项 目	2024.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		19,893.29		19,893.29		
合 计		<b>19,893.29</b>		<b>19,893.29</b>		

6、合同资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合同资产	4,872,693.71	4,284,607.56
减：合同资产减值准备	1,877,210.06	1,293,288.07
小计	2,995,483.65	2,991,319.49
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合 计	<b>2,995,483.65</b>	<b>2,991,319.49</b>

(1) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期

的预期信用损失计量损失准备。2024年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

①单项计提减值准备的合同资产：

无

②组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合 1	4,872,693.71	43.61	1,877,210.06	预期信用损失
<b>合计</b>	<b>4,872,693.71</b>	<b>43.61</b>	<b>1,877,210.06</b>	

(2) 按欠款方归集的合同资产期末余额前五名情况

对于同一客户期末同时存在合同资产、应收账款余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末合同资产余额	期末应收账款余额	二者合计金额	占应收账款、合同资产总额的比例 (%)	坏账准备
中国银行股份有限公司衡水分行	1,203,622.40	-	1,203,622.40	1.98	698,885.02
中国农业银行股份有限公司邯郸永年支行	572,000.00	11,391,050.00	11,963,050.00	19.69	1,196,305.00
衡水银行股份有限公司	500,000.00	-	500,000.00	0.82	25,000.00
中国建设银行股份有限公司石家庄分行	263,440.00	172,170.00	435,610.00	0.72	171,657.00
阜平县教育和体育局	244,499.75	2,151,007.52	2,395,507.27	3.95	2,395,507.27
<b>合计</b>	<b>2,783,562.15</b>	<b>13,714,227.52</b>	<b>16,497,789.67</b>	<b>27.16</b>	<b>4,487,354.29</b>

## 7、其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
增值税待认证进项税	43,260.33	201,923.53
增值税加计抵减额	-	
多交个人所得税	18,193.82	

多交企业所得税	14,743.72	168,252.73
<b>合 计</b>	<b>76,197.87</b>	<b>370,176.26</b>

### 8、固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	10,247,734.36	9,000,196.98
固定资产清理	-	
<b>合 计</b>	<b>10,247,734.36</b>	<b>9,000,196.98</b>

#### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、2024.01.01余额			373,162.10	24,925,896.45	25,299,058.55
2、本年增加金额			-	4,812,319.37	4,812,319.37
(1) 购置			-	1,871,772.02	1,871,772.02
(2) 在建工程转入			-	2,940,547.35	2,940,547.35
3、本年减少金额			-	53,359.84	53,359.84
(1) 报废或处置			-	53,359.84	53,359.84
4、2024.12.31余额			373,162.10	29,684,855.98	30,058,018.08
二、累计折旧					
1、2024.01.01余额			246,991.19	16,051,870.38	16,298,861.57
2、本年增加金额			-	3,517,518.81	3,517,518.81
(1) 计提			-	3,517,518.81	3,517,518.81
3、本年减少金额			-	6,096.66	6,096.66
(1) 报废或处置			-	6,096.66	6,096.66
4、2024.12.31余额			246,991.19	19,563,292.53	19,810,283.72
三、减值准备					
1、2024.01.01余额			-	-	-
2、本年增加金额			-	-	-
3、本年减少金额			-	-	-
4、2024.12.31余额			-	-	-
四、账面价值					
1、2024.12.31账面价值			126,170.91	10,121,563.45	10,247,734.36
2、2023.12.31账面价值			126,170.91	8,874,026.07	9,000,196.98

注：截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无所有权受限制、无闲置的固定资产及用于担保的固定资产。

## 9、在建工程

项 目	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	2,963,773.57	2,948,683.69
工程物资	-	
合 计	2,963,773.57	2,948,683.69

### (1) 在建工程情况

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,963,773.57	-	2,963,773.57	2,948,683.69		2,948,683.69
合 计	2,963,773.57	-	2,963,773.57	2,948,683.69		2,948,683.69

### (3) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
话机设备	2,400,000.00	自有资金	87.36	88.00
云班设备	2,000,000.00	自有资金	96.15	100.00

续：

工程名称	2024.01.01	本期增加		本期减少		2024.12.31	
		金额	其中：利息资本化	转入固定资产	其他减少	余 额	其中：利息资
话机设备	880,889.55	1,353,684.76	-	137,949.40	-	2,096,624.91	
云班设备	1,396,890.33	526,024.33	-	1,922,914.66	-	-	
合 计	2,277,779.88	1,879,709.09		2,060,864.06		2,096,624.91	

## 10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,961,825.61	4,961,825.61
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	4,961,825.61	4,961,825.61
二、累计折旧		
1、年初余额	124,045.64	124,045.64

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	496,182.56	496,182.56
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	620,228.20	620,228.20
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	4,341,597.41	4,341,597.41
2、年初账面价值	4,837,779.97	4,837,779.97

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件使用权	数据资源	合 计
一、账面原值			
1、2024.01.01 余额	636,577.03		636,577.03
2、本年增加金额		489,029.52	489,029.52
(1) 购置		489,029.52	489,029.52
(2) 内部研发			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			
4、2024.12.31 余额	636,577.03	489,029.52	1,125,606.55
二、累计摊销			
1、2024.01.01 余额	321,386.74		321,386.74
2、本年增加金额	63,657.72	13,584.15	77,241.87
(1) 摊销	63,657.72	13,584.15	77,241.87
3、本年减少金额			-
(1) 处置			
4、2024.12.31 余额	385,044.46	13,584.15	398,628.61
三、减值准备			-
1、2024.01.01 余额			-
2、本年增加金额			-

(1) 计提			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
4、2024.12.31 余额			-
四、账面价值			
1、2024.12.31 账面价值	251,532.57	475,445.37	726,977.94
2、2023.12.31 账面价值	315,190.29	-	315,190.29

(2) 确认为无形资产的数据资源

项 目	外购 的数据资源 无形资产	自行开发 的数据资源 无形资产	其他方式取得 的数据资源 无形资产	合 计
一、账面原值				
1.期初余额				
2.本期增加金额		489,029.52		489,029.52
其中：购入				-
内部研发		489,029.52		489,029.52
其他增加				-
3.本期减少金额				-
其中：处置				-
失效且终止确认				-
其他减少				-
4.期末余额		489,029.52		489,029.52
二、累计摊销				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额		13,584.15		13,584.15
3.本期减少金额				-
其中：处置				-
失效且终止确认				-
其他减少				-
4.期末余额		13,584.15		13,584.15
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-

3.本期减少金额				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值		475,445.37		475,445.37
2.期初账面价值				-

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
10#楼装修费	18,250.16	-	18,250.16	-	-	
衡中科技馆项目	1,802,359.94	-	460,176.74	-	1,342,183.20	
答题器项目	1,017,741.76	806,507.90	756,051.46	-	1,068,198.20	
新办公楼项目	2,297,811.84	7,244,855.68	474,901.62	-	9,067,765.90	
衡中课件项目	-	11,129,811.26	1,236,645.69	-	9,893,165.57	
合计	5,136,163.70	19,181,174.84	2,946,025.67	-	21,371,312.87	

## 13、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,105,593.58	7,567,114.84	816,612.84	5,550,806.14
资产减值准备	281,516.51	1,877,210.06	193,964.21	1,293,288.07
租赁负债	658,772.48	4,391,816.57	654,335.59	4,362,237.25
合计	2,045,882.57	13,836,141.47	1,664,912.64	11,206,331.46

### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	120,210.53	801,403.50	183,783.89	1,225,225.93
使用权资产	651,239.61	4,341,597.40	725,667.00	4,837,779.97
合计	771,450.14	5,143,000.90	909,450.89	6,063,005.90

## 14、短期借款

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
------	------------	------------

担保借款本金	7,000,000.00	9,760,000.00
信用借款	11,110,845.14	5,000,000.00
应付利息	33,047.76	13,692.51
<b>合 计</b>	<b>18,143,892.90</b>	<b>14,773,692.51</b>

注：(1) 2024年9月19日，本公司与中国农业银行股份有限公司衡水分行签订“13010120240006689号”的流动资金贷款合同，保证人张辉、崔俊茹为其提供连带责任保证。借款金额为7,000,000.00元，贷款利率2.95%，起止日期2024年11月28日至2025年11月27日。

(2) 2024年8月19日，本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行签订“HTZ130718950LDZJ2024N001”的流动资金贷款合同，借款金额为500万元，贷款利率3.30%，起止日期2024年8月19日至2025年8月18日。该笔借款为信用借款。

(3) 2024年5月11日，本公司与中国工商银行股份有限公司衡水河西支行签订“0040700020-2024年（河西）字01080号”的流动资金贷款合同，借款金额为408.08万元，贷款利率3.25%，起止日期2024年5月11日至2025年5月11日。该笔借款为信用借款。

(4) 2024年5月17日，本公司与中国工商银行股份有限公司衡水河西支行签订“0040700020-2024年（河西）字01144号”的流动资金贷款合同，借款金额为74.7175万元，贷款利率3.25%，起止日期2024年5月17日至2025年5月17日。该笔借款为信用借款。

(5) 2024年8月7日，本公司与中国工商银行股份有限公司衡水河西支行签订“0040700020-2024年（河西）字01652号”的流动资金贷款合同，借款金额为80万元，贷款利率3.15%，起止日期2024年8月7日至2025年8月7日。该笔借款为信用借款。

(6) 2024年8月16日，本公司与中国工商银行股份有限公司衡水河西支行签订：“0040700020-2024年（河西）字01684号”的流动资金贷款合同，借款金额为7.747014万元，“0040700020-2024年（河西）字01685号”的流动资金贷款合同，借款金额为0.5万元，上述均为贷款利率3.15%，起止日期2024年8月16日至2025年8月16日，信用借款。

(7) 2024年8月19日，本公司与中国工商银行股份有限公司衡水河西支行签订：“0040700020-2024年（河西）字01694号”的流动资金贷款合同，借款金额为0.96万元；“0040700020-2024年（河西）字01697号”的流动资金贷款合同，借款金额为0.96万元；“0040700020-2024年（河西）字01689号”的流动资金贷款合同，借款金额为1.42万元；“0040700020-2024年（河西）字01693号”的流动资金贷款合同，借款金额为14.3万元；“0040700020-2024年（河西）字01687号”的流动资金贷款合同，借款金额为22.4万元，上述均为贷款利率3.15%，起止日期2024年8月19日至2025年8月19日，信用借款。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	9,196,106.72	7,443,507.44

合 计	9,196,106.72	7,443,507.44
-----	--------------	--------------

(2) 应付账款情况

①应付账款列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	7,914,948.37	7,018,133.27
1-2年	1,159,221.24	316,688.05
2-3年	13,250.99	20,090.92
3年以上	108,686.12	88595.2
合 计	9,196,106.72	7,443,507.44

16. 合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
合同负债	8,563,632.94	10,022,375.30
减：列示于其他非流动负债的部分	-	
合 计	8,563,632.94	10,022,375.30

(1) 分类

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预收服务费	7,970,750.07	9,805,143.55
预收货款	592,882.87	217,231.75
合 计	8,563,632.94	10,022,375.30

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	1,855,065.10	23,719,352.55	23,847,705.08	1,726,712.57
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,886,413.42	1,886,413.42	-
合 计	1,855,065.10	25,605,765.97	25,734,118.50	1,726,712.57

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,855,065.10	21,228,048.67	21,356,401.20	1,726,712.57

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
2、职工福利费	-	1,067,052.50	1,067,052.50	-
3、社会保险费	-	1,267,068.81	1,267,068.81	-
其中：医疗保险费	-	1,201,481.32	1,201,481.32	-
工伤保险费	-	65,383.09	65,383.09	-
生育保险费	-	204.40	204.40	-
4、住房公积金	-	121,440.00	121,440.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	35,742.57	35,742.57	-
合 计	1,855,065.10	23,719,352.55	23,847,705.08	1,726,712.57

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
基本养老保险费		1,809,142.65	1,809,142.65	
失业保险费		77,270.77	77,270.77	
合 计		1,886,413.42	1,886,413.42	

18、应交税费

项 目	2024.12.31	2023.12.31
增值税	185,149.02	136,583.74
企业所得税	33,569.98	71,006.47
个人所得税	4,002.67	3,424.15
城市维护建设税	94,482.57	7,218.39
教育费附加	67,455.36	5,123.81
印花税	10,725.46	6,369.23
合 计	395,385.06	229,725.79

19、其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,664,866.21	916,586.31
合 计	1,664,866.21	916,586.31

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
押金	13,250.00	13,250.00
保证金	10,000.00	10,000.00
生育保险	-	55,335.71
未支付的租金、物业费	-	85,165.00
应付报销费用	797,339.82	453,047.60
履约保证金	839,589.00	299,788.00
公积金	4,687.39	-
合 计	<b>1,664,866.21</b>	<b>916,586.31</b>

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	500,000.00	6,665,000.00
一年内到期的长期借款-应付利息	445.21	7,188.13
合 计	<b>500,445.21</b>	<b>6,672,188.13</b>

21、其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应交税费-待转销项增值税	555,319.78	616,548.73
合 计	<b>555,319.78</b>	<b>616,548.73</b>

22、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
抵押、质押、担保借款	-	10,000,000.00
信用借款	4,750,000.00	1,665,000.00
减：一年内到期的长期借款	500,000.00	6,665,000.00
小 计	4,250,000.00	5,000,000.00
长期借款利息	3,784.25	5,805.56
合 计	<b>4,253,784.25</b>	<b>5,005,805.56</b>

注：2024年11月15日，本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行签订“HTZ130718950LDZJ2024N002号”的流动资金借款合同，借款金额为500万元，总

期限为 24 个月，贷款利率 3.50%，起止日期 2024 年 11 月 15 日至 2026 年 11 月 16 日，该笔借款为信用借款。在 2024 年 12 月 31 日已偿还 25 万元，2025 年 6 月 30 日到期 25 万元和 2025 年 12 月 31 日到期 25 万元，调整为一年到期的非流动负债。

### 23. 租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	4,362,237.25	4,961,825.61
减：未确认融资费用	-29,579.32	599,588.36
小计	4,391,816.57	4,362,237.25
减：一年内到期的租赁负债（附注 20）	0.00	
<b>合 计</b>	<b>4,391,816.57</b>	<b>4,362,237.25</b>

### 24、递延收益

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
基础教育大数据应用平台应用示范项目	1,153,333.33	-	400,000.00	753,333.33	政府补助
<b>合 计</b>	<b>1,153,333.33</b>	<b>-</b>	<b>400,000.00</b>	<b>753,333.33</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### 25、股本

项 目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,347,420.00						20,347,420.00
<b>合 计</b>	<b>20,347,420.00</b>						<b>20,347,420.00</b>

### 26、资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	1,366,610.00			1,366,610.00
<b>合 计</b>	<b>1,366,610.00</b>			<b>1,366,610.00</b>

### 27、盈余公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	3,886,131.57	606,956.04	-	4,493,087.61
<b>合 计</b>	<b>3,886,131.57</b>	<b>606,956.04</b>	<b>-</b>	<b>4,493,087.61</b>

## 28、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	30,502,081.24	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	90,700.12	
调整后期初未分配利润	30,592,781.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,886,729.93	
减：提取法定盈余公积	606,956.04	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
<b>期末未分配利润</b>	<b>37,872,555.25</b>	

## 29、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,982,081.98	45,922,563.45	103,524,840.88	51,010,805.74
其他业务			76,931.92	65,597.87
<b>合 计</b>	<b>94,982,081.98</b>	<b>45,922,563.45</b>	<b>103,601,772.80</b>	<b>51,076,403.61</b>

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件及信息技术服务业	94,982,081.98	45,922,563.45	103,524,840.88	51,010,805.74
<b>合 计</b>	<b>94,982,081.98</b>	<b>45,922,563.45</b>	<b>103,524,840.88</b>	<b>51,010,805.74</b>

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
信息化项目建设收入	41,201,963.01	35,285,568.27	56,564,044.39	36,431,432.83
信息技术服务收入	53,780,118.97	10,636,995.18	46,960,796.49	14,579,372.91
<b>合 计</b>	<b>94,982,081.98</b>	<b>45,922,563.45</b>	<b>103,524,840.88</b>	<b>51,010,805.74</b>

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	446,958.76	241,357.73	1,132,851.72	570,085.67
华北地区	85,776,855.13	40,756,347.93	94,571,058.77	45,519,511.78
华东地区	6,094,138.72	3,319,089.54	2,097,011.01	1,233,408.51
西北地区	263,003.37	131,553.10	565,677.04	357,648.82
西南地区	654,984.86	356,684.82	1,508,961.54	893,987.72
中南地区	1,746,141.14	1,117,530.33	3,649,280.80	2,436,163.24
合计	<b>94,982,081.98</b>	<b>45,922,563.45</b>	<b>103,524,840.88</b>	<b>51,010,805.74</b>

(5) 2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入	-	-	31,537,526.17	-	31,537,526.17
在某一时点确认收入	40,674,687.70	-	22,769,868.11	-	63,444,555.81
合计	<b>40,674,687.70</b>	-	<b>54,307,394.28</b>	-	<b>94,982,081.98</b>

(6) 履约义务相关的信息

信息化项目建设收入，是公司销售的电子设备和软件销售，电子设备销售，本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点时确认销售收入。公司的硬件及软件组合销售收入，在发出商品并安装调试完毕，取得客户验收单，作为控制权转移时点取得收款权利时确认销售收入。

公司的软件信息服务费收入，公司提供信息服务时，客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，按提供服务期间，分期确认收入。

### 30、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	360,442.18	394,158.47
教育费附加	154,460.34	168,880.00
地方教育费附加	102,973.55	112,629.58
印花税	29,063.10	34,761.68
土地使用税	80.00	160

车船使用税	900.00	1080
<b>合计</b>	<b>647,919.17</b>	<b>711,669.73</b>

### 31、销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
销售人员工资、奖金、社保、福利	12,045,079.02	13,479,693.56
差旅费	2,088,815.57	2,390,171.34
业务宣传费	872,704.05	756,096.77
业务招待费	928,475.06	2,078,544.75
物料消耗	156,611.79	166,475.23
车辆费	141,116.51	80,083.73
办公费	215,449.04	198,131.91
租赁费	31,750.00	39,322.99
维修费	153,504.32	57,096.59
折旧费	58,555.31	98,178.00
服务费	285,250.83	526,788.45
<b>合计</b>	<b>16,977,311.50</b>	<b>19,870,583.32</b>

### 32、管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	4,830,297.93	3,914,815.62
办公费	746,162.07	450,688.54
差旅费	156,237.09	153,109.29
折旧、摊销费	1,595,251.12	795,389.37
电话费	28,570.49	31,059.24
交通费	62,329.40	77,133.68
业务招待费	132,193.59	337,855.99
维修费	23,616.37	30,989.43
三板督导费、律师费	160,377.36	160,377.36
审计及评估费	258,953.68	107,210.91
装修费	178,989.02	71,100.00
服务费	365,267.61	452,291.55

项 目	2024 年度	2023 年度
租赁费	77,803.04	38,174.32
宣传费	510,379.50	421,467.69
材料费	-	11,968.55
合 计	<b>9,126,428.27</b>	<b>7,053,631.54</b>

### 33、研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
基于智能设备的智慧园区管理系统的研发		859,790.17
基于双师课堂的云课资源管理系统及智能教研平台的研发		1,166,444.22
依托区域大数据实现智能管理的智慧社区平台的研发	1,841,507.29	897,870.45
基于学情大数据的教学水平评价系统的研发	1,021,654.59	315,383.61
人工智能下的学生云考试系统的研发	626,852.90	628,084.36
学生答题卡客观题人工智能识别与判卷技术		194,174.76
SAAS 微服务架构下的智慧校园平台的研发		3,776,449.92
基于 OCR 技术的智能作业管理系统的研发		1,313,113.92
支持 CPU 卡与多重加密算法的校园安全平台的研发		898,796.27
基于 SAAS 微服务架构的企业数字化平台的研发	2,366,602.45	
支持国产系统布署的一体化考试管理平台的研发	1,936,648.28	
使用云原生技术部署开发的区县级综合智慧校园平台	1,281,780.23	
基于 AI 智能设备的中学升学体育考试管理平台的研发	1,393,636.58	
应用视频大数据学习算法与模型训练的 AI 教师产品	260,468.28	
基于大数据学习算法与模型训练的 AI 智能巡课平台	258,763.32	
应用 AI 数据大模型的问鼎企业数字化平台的研发	171,444.96	
基于智能信息采集设备的校园 AI 防欺凌报警平台	65,910.96	
支持人脸视频通话的校园智慧话机平台研发	295,760.10	
结合智能校园设备的智慧星综合管理平台 2.0 的研发	354,428.16	
<b>合 计</b>	<b>11,875,458.10</b>	<b>10,050,107.68</b>

### 34、财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用	999,822.86	750,712.61
减：利息收入	61,083.36	93,774.85
承兑汇票贴息	-	0.00
汇兑损失	-	0.00

减：汇兑收益	-	0.00
手续费	104,123.49	84,655.78
<b>合 计</b>	<b>1,042,862.99</b>	<b>741,593.54</b>

### 35、其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	827,739.41	1,091,865.11
代扣代缴个人所得税手续费	2,502.94	3,785.24
税费抵免	2,594.06	161,173.11
增值税加计抵减	14,910.69	
<b>合 计</b>	<b>847,747.10</b>	<b>1,256,823.46</b>

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助

### 36、投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置交易性金融资产产生的投资收益	2,506.18	20,379.93
债务重组产生的投资收益	0.00	
<b>合 计</b>	<b>2,506.18</b>	<b>20,379.93</b>

### 37、信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款信用减值损失	-2,001,795.58	-3,017,157.99
其他应收款信用减值损失	-14,513.12	-23,930.56
<b>合 计</b>	<b>-2,016,308.70</b>	<b>-3,041,088.55</b>

### 38、资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
合同资产减值损失	-583,921.99	-807,308.20
存货跌价准备	-19,893.29	
<b>合 计</b>	<b>-603,815.28</b>	<b>-807,308.20</b>

### 39、资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额

处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-	-6,268.26	
其中：固定资产	-	-6,268.26	
<b>合 计</b>	-	<b>-6,268.26</b>	

#### 40、营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	-	255.50	0
其他	1,277.81	654.14	1,277.81
<b>合 计</b>	<b>1,277.81</b>	<b>909.64</b>	<b>1,277.81</b>

#### 41、营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益
捐赠支出	44,000.00	223,000.00	44,000.00
其他	-	201.00	-
<b>合 计</b>	<b>44,000.00</b>	<b>223,201.00</b>	<b>44,000.00</b>

#### 42、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	209,186.36	265,436.53
递延所得税费用	-518,970.68	451,727.76
<b>合 计</b>	<b>-309,784.32</b>	<b>717,164.29</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度
利润总额	7,576,945.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,136,541.84
子公司适用不同税率的影响	-201,797.02
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	314,625.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发支出加计扣除的纳税影响	-1,488,216.65
安置残疾人员所支付的工资加计扣除的纳税影响	-70,938.22
<b>所得税费用</b>	<b>-309,784.32</b>

#### 43、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助及代扣代缴个人所得税手续费	56,457.38	93,176.08
利息收入	61,083.36	93,774.85
履约保证金等	893,379.06	353,541.29
营业外收入	1,197.55	292.09
<b>合 计</b>	<b>1,012,117.35</b>	<b>540,784.31</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现费用	11,166,030.51	11,943,700.29
手续费	43,886.13	84,655.78
营业外支出	45,415.09	223,200.00
往来款	11,146.01	6,362.61
<b>合 计</b>	<b>11,266,477.74</b>	<b>12,257,918.68</b>

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
理财	2,000,000.00	2,001,000.00
往来款		
<b>合 计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,001,000.00</b>

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
理财	2,000,000.00	2,001,000.00
往来款		
<b>合 计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,001,000.00</b>

#### 44、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	7,886,729.93	10,580,866.11
加：资产减值损失	603,815.28	807,308.20
加：信用减值准备	2,016,308.70	3,041,088.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,517,518.81	3,106,936.29
使用权资产折旧	496,182.56	124,045.64
无形资产摊销	772,241.87	63,657.72
长期待摊费用摊销	2,946,025.67	1,559,997.54
资产处置损失（收益以“-”号填列）		6,268.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	999,822.86	750,712.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,506.18	-20,379.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-380,969.93	-200,007.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-138,000.75	651,735.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,815,746.65	4,958,898.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,030,179.90	-19,975,293.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,783,809.77	2,975,306.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,363,168.93	8,431,139.96
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	12,806,192.29	30,350,262.64
减：现金的期初余额	30,350,262.64	22,745,880.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-17,544,070.35</b>	<b>7,604,381.89</b>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024 年度	2023 年度
一、现金	12,806,192.29	30,350,262.64
其中：库存现金	-	
可随时用于支付的银行存款	12,758,029.71	30,183,811.05
可随时用于支付的其他货币资金	48,162.58	166,451.59
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	-	
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>12,806,192.29</b>	<b>30,350,262.64</b>
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	-	

45、所有权或使用权受到限制的资产  
无

## 六、研发支出

### (1) 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工	8,392,830.64	334,237.69	6,726,811.63	
直接投入	419,675.84	154,791.83	1,814,253.86	
折旧费用与长期费用摊销	1,804,849.77	-	42,025.30	
其他费用	510,130.15	-	445,543.96	
委托研发	747,971.70	-	1,021,472.93	
<b>合 计</b>	<b>11,875,458.10</b>	<b>489,029.52</b>	<b>10,050,107.68</b>	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，本年度合并范围比上年度增加 1 户

合并理由：鑫考股份在 2024 年度报告编制过程中发现石家庄先鼎科技有限公司（以下简称先鼎公司）存在被鑫考股份实际控制情况，因此应纳入鑫考股份合并范围

内。

先鼎公司成立于 2024 年 6 月 19 日；统一社会信用代码：91130108MADNURKT3H；地址：河北省石家庄市裕华区槐安东路 141 号宝翠大厦 1 单元 1502 室；注册资本：10 万人民币，未进行实缴；非自然人投资或控股的法人独资，股东为海南飞畅投资合伙企业（有限合伙），该合伙企业为实际控制人张辉控制的企业。

石家庄先鼎科技有限公司法定代表人、执行董事、财务负责人冯玮玮，监事张华勇等董监高人员由河北鑫考科技股份有限公司任命。以上人员仍在河北鑫考科技股份有限公司任职。

石家庄先鼎科技有限公司主要基于河北鑫考科技股份有限公司研发任务安排进行软件开发，软件开发成果归于河北鑫考科技股份有限公司，该公司形成的亏损和收益均由河北鑫考科技股份有限公司承担和享有。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
衡水星舶科技有限公司	河北省衡水市	河北省衡水市	一般项目：软件开发；软件销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及外围设备制造；安防设备制造；安防设备销售；数字视频监控系统销售；信息系统集成服务；通讯设备销售；通讯设备修理；信息技术咨询服务；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；音响设备销售；智能机器人的研发；销售代理；信息系统运行维护服务；安全技术防范系统设计施工服务；安全咨询服务；单用途商业预付卡代理销售；咨询策划服务；办公设备销售；广播影视设备销售；文具用品批发；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；基础电信业务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100		直接投资
河北中鑫智教教育科技有限公司	河北省衡水市	河北省衡水市	一般项目：软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；智能机器人的研发；教学专用仪器销售；文具用品零售；体育用品及器材零售；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；社会经济咨询服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；信息技术咨询服务；安全技术防范系统设计施工服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；专业设计服务；广告设计、代理；	100		直接投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			广告制作;企业形象策划。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:互联网信息服务;网络文化经营;出版物印刷;出版物零售;出版物批发;出版物互联网销售。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)			
登良科技河北有限公司	河北衡水市	河北衡水市	一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;信息技术咨询服务;电子产品销售;软件销售;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及外围设备制造;安防设备制造;安防设备销售;数字视频监控系统销售;通讯设备销售;教学专用仪器销售;会议及展览服务;组织文化艺术交流活动;音响设备销售;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);销售代理;信息系统运行维护服务;教育教学检测和评价活动;安全技术防范系统设计施工服务;安全咨询服务;单用途商业预付卡代理销售;咨询策划服务;办公设备销售;广播影视设备销售;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务(不含金融信息服务)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:基础电信业务;第一类增值电信业务;第二类增值电信业务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)		100	实际控制
石家庄先鼎科技有限公司	河北石家庄市	河北石家庄市	一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息系统集成服务;信息系统运行维护服务;信息技术咨询服务;软件开发;软件销售;计算机软硬件及辅助设备批发;安全技术防范系统设计施工服务;安全咨询服务;单用途商业预付卡代理销售;销售代理;会议及展览服务;咨询策划服务;办公设备销售;通讯设备销售;广播影视设备销售;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务(不含金融信息服务)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:基础电信业务;第二类增值电信业务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)		100	实际控制

## 八、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税退税	376,824.63	519,140.94	其他收益	与收益相关
科技局补助研发经费超 1000 万奖励		37,352.00	其他收益	与收益相关
省级技术创新联盟补助款		83,333.33	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	50,914.78	43,038.84	其他收益	与收益相关
桃城区留工培训补贴		9,000.00	其他收益	与收益相关
基础教育大数据应用平台应用示范项目	400,000.00	400,000.00	其他收益	与资产相关
合计	827,739.41	1,091,865.11		

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方为张辉、崔俊茹。

2、存在控制关系的关联方

公司所属的子公司详见附注七、1.“在子公司中的权益”。

关联方名称	与本公司关系	持股比例
张辉	控股股东、实际控制人、董事、总经理	25.0479%
崔俊茹	持有 5%以上股份的股东、实际控制人、董事长	22.6879%

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	备注
衡水瀚海企业管理咨询中心（有限合伙）	主要股东	持股 9.82%
王斌	主要股东	持股 8.35%
北京世纪超星信息技术发展有限公司	主要股东	持股 6.06%
居兰香	主要股东	持股 5.08%
冯超	董事、副总经理	
居杨	董事	
张宁	监事会主席	
左瑞龙	董事	
葛建丽	职工监事	
刘德福	董事	
寇海南	董事、副总经理、董事会秘书	
李宁	监事	

其他关联方名称	与本公司关系	备注
李晓凡	原监事，已卸任	
金波	原董事会秘书，已卸任	
河北省衡水市桃城区关爱退役军人基金会	控股股东控制的非营利组织	
海南飞畅投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人张辉控制的企业	

注：根据 2024 年 3 月 13 日董事会决议金波自 2024 年 3 月 13 日不再担任公司董事会秘书，寇海南担任公司董事会秘书。

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易  
无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况  
无

(3) 关联租赁情况  
无

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	是否已经履行完毕
张辉、崔俊茹	2,060,000.00	2023 年 9 月 22 日	2024 年 9 月 22 日	是
张辉、崔俊茹	7,700,000.00	2023 年 11 月 22 日	2024 年 11 月 22 日	是
张辉、崔俊茹	5,000,000.00	2022 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 18 日	是
张辉、崔俊茹及张辉名下的房产进行抵押	5,000,000.00	2022 年 11 月 7 日	2024 年 11 月 6 日	是
张辉、崔俊茹	1,665,000.00	2022 年 8 月 16 日	2024 年 8 月 18 日	是
张辉、崔俊茹	800,000.00	2023 年 3 月 18 日	2024 年 4 月 7 日	是
张辉、崔俊茹	200,000.00	2023 年 3 月 18 日	2024 年 4 月 26 日	是
张辉、崔俊茹	5,000,000.00	2023 年 6 月 29 日	2024 年 6 月 29 日	是
张辉、崔俊茹	7,000,000.00	2024 年 11 月 28 日	2025 年 11 月 27 日	否

(5) 关联方资金拆借  
无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况  
无

(7) 关键管理人员报酬

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	2,718,101.65	2,636,351.90

(8) 其他关联交易  
无

## 6、关联方应收应付款项

无

## 7、关联方承诺

无

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至 2025 年 4 月 29 日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

### 2、利润分配情况

无

### 3、销售退回

无

### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

## 十二、其他重要事项

### 1、前期会计差更正

详见前期差错更正报告。

### 2、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

项 目	金 额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	109,553.04
租赁负债的利息费用	5,193.53

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

### (1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	50,859,432.85	7,163,646.33	43,695,786.52	41,392,132.54	5,286,910.28	36,105,222.26
合计	<b>50,859,432.85</b>	<b>7,163,646.33</b>	<b>43,695,786.52</b>	<b>41,392,132.54</b>	<b>5,286,910.28</b>	<b>36,105,222.26</b>

### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ①2024年12月31日，组合计提坏账准备：

##### 组合——按账龄

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	25,236,724.06	5.00	1,261,836.20
1至2年	18,993,936.36	10.00	1,899,393.64
2至3年	3,749,539.96	30.00	1,124,861.99
3年以上	2,877,554.50	100.00	2,877,554.50
合计	<b>50,857,754.88</b>		<b>7,163,646.33</b>

##### 组合--无风险组合

项目类型	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方	1,677.97	0.00	1,677.97

#### ②坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	<b>5,425,893.61</b>	<b>1,737,752.72</b>			<b>7,163,646.33</b>

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款、合同资产情况：

截止2024年12月31日，本公司应收账款、合同资产余额前五名具体客户披露：

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合计金 额	占应收账 款、合同资 产总额的比 例(%)	坏账准备
中国农业银行股份 有限公司邯郸永年 支行	11,391,050.00	572,000.00	11,963,050.00	21.47	1,196,305.00
中国建设银行股份 有限公司张家口分 行	2,490,195.00	188,825.00	2,679,020.00	4.81	295,806.75
中国建设银行股份 有限公司河北省分 行	2,450,660.00	35,000.00	2,485,660.00	4.46	280,066.00
阜平县教育和体育 局	2,151,007.52	244,499.75	2,395,507.27	4.30	2,395,507.27
衡水街关中学	1,991,494.34		1,991,494.34	3.57	99,574.72
<b>合 计</b>	<b>20,474,406.86</b>	<b>1,040,324.75</b>	<b>21,514,731.61</b>	<b>38.61</b>	<b>4,267,259.74</b>

## 2、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,846,023.80	357,321.08
<b>合 计</b>	<b>6,846,023.80</b>	<b>357,321.08</b>

### (1) 其他应收款情况

类 别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	6,954,755.77	108,731.97	6,846,023.80	472,035.94	114,714.86	357,321.08
<b>合 计</b>	<b>6,954,755.77</b>	<b>108,731.97</b>	<b>6,846,023.80</b>	<b>472,035.94</b>	<b>114,714.86</b>	<b>357,321.08</b>

#### ①坏账准备

A. 2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预 期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				

组合 1	6,718,881.53			
组合 2	235,874.24	46.10	108,731.97	回收可能性
其他				
<b>合 计</b>	<b>6,954,755.77</b>	<b>1.56</b>	<b>108,731.97</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	114,912.53			114,912.53
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-6,180.56	-	-	-6,180.56
本期转回				-
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2024 年 12 月 31 余额</b>	<b>108,731.97</b>			<b>108,731.97</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
投标保证金	31,445.20	31,445.20
代缴员工社保	120,040.28	108,709.75
增值税即征即退	71,269.05	34,362.19
押金	195,910.00	305,732.00
备用金	3,900.00	
往来款	6,532,191.24	
<b>合 计</b>	<b>6,954,755.77</b>	<b>480,249.14</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位(个人)名称	款项性质	年末余额	账龄	坏账准备

	是否为关联方				占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	年末余额
衡水星舶科技有限公司	关联方	往来款	6,523,672.20	1年以内	93.80	
钉钉(中国)信息技术有限公司	非关联方	押金	1,000.00	1年以内	0.01	50.00
			100,000.00	1-2年	1.44	10,000.00
			20,000.00	2-3年	0.29	6,000.00
			74,912.87	1年以内	1.08	
个人养老保险	非关联方	代缴员工社保	74,912.87	1年以内	1.08	
应收增值税即征即退	非关联方	增值税即征即退	71,269.05	1年以内	1.02	
中国联合网络通信有限公司河北省分公司	非关联方	押金	50,000.00	3年以上	0.72	50,000.00
<b>合计</b>			<b>6,840,854.12</b>		<b>98.36</b>	<b>66,050.00</b>

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,512,885.05		3,512,885.05
<b>合 计</b>	<b>3,512,885.05</b>		<b>3,512,885.05</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
衡水星舶科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
河北中鑫智教教育科技有限公司	512,885.05			512,885.05
减 长期投资减值准备				
<b>合 计</b>	<b>3,512,885.05</b>			<b>3,512,885.05</b>

### 4、营业收入及成本

#### (1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,239,046.94	37,684,468.97	95,014,624.63	47,603,281.47

其他业务			76,931.92	65,597.87
<b>合 计</b>	<b>78,239,046.94</b>	<b>37,684,468.97</b>	<b>95,091,556.55</b>	<b>47,668,879.34</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件及信息技术服务业	78,239,046.94	37,684,468.97	95,014,624.63	47,603,281.47
<b>合 计</b>	<b>78,239,046.94</b>	<b>37,684,468.97</b>	<b>95,014,624.63</b>	<b>47,603,281.47</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
信息化项目建设收入	31,904,522.97	27,661,979.96	51,123,791.78	34,228,538.60
信息技术服务收入	46,334,523.97	10,022,489.01	43,890,832.85	13,374,742.87
<b>合 计</b>	<b>78,239,046.94</b>	<b>37,684,468.97</b>	<b>95,014,624.63</b>	<b>47,603,281.47</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	446,958.76	241,357.73	1,132,851.72	570,085.67
华北地区	69,276,155.82	32,592,570.70	86,060,842.52	42,111,987.51
华东地区	5,950,031.62	3,272,517.00	2,097,011.01	1,233,408.51
西北地区	164,774.74	103,808.39	565,677.04	357,648.82
西南地区	654,984.86	356,684.82	1,508,961.54	893,987.72
中南地区	1,746,141.14	1,117,530.33	3,649,280.80	2,436,163.24
<b>合 计</b>	<b>78,239,046.94</b>	<b>37,684,468.97</b>	<b>95,014,624.63</b>	<b>47,603,281.47</b>

(5) 2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			25,991,154.17		25,991,154.17
在某一时点确认收入	31,904,522.97		20,343,369.80		52,247,892.77
<b>合 计</b>	<b>31,904,522.97</b>	<b>-</b>	<b>46,334,523.97</b>	<b>0</b>	<b>78,239,046.94</b>

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
-----	-----	-----

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	450,914.78	
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	2,506.18	
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	-42,722.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,097.00	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>415,795.77</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	68,358.75	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>347,437.02</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>347,437.02</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.11	0.39	0.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.54	0.37	0.37

河北鑫考科技股份有限公司  
2025年4月29日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定, 按照一定标准定额或 定量持续享受的政府补助除外	450,914.78
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,506.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,722.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,097.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>415,795.77</b>
减：所得税影响数	68,358.75
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>347,437.02</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用