



行言科技

NEEQ: 870195

北京行言柏尚科技股份有限公司

XingYanBoShang Technology Co.,Ltd

年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人郑培清、主管会计工作负责人汪笑笑及会计机构负责人（会计主管人员）杜宁宁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、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

- 1、本公司董事会认为审计意见客观地反映了本公司的实际情况；
- 2、鉴于此种情形，本公司管理层已采取以下措施增强持续经营能力：
  - 1) 强化财务管控，实行精细化成本管理，规范财务核算与内控流程，严控各项费用支出，提升资金使用效益。
  - 2) 严格执行资金预算管理，按月度、季度编制资金计划，合理安排资金收支，加强应收账款催收，确保现金流安全稳定。
  - 3) 优化人员配置与岗位分配，精简冗余岗位，明确岗位职责，提升人岗匹配度与整体工作效率。
  - 4) 完善绩效考核与激励机制，稳定核心团队，降低关键岗位流失率，保障经营管理连续性。
  - 5) 梳理业务结构，聚焦核心业务开展经营，优化供应链与业务流程，防范经营与合规风险，为公司持续经营提供坚实保障。

- 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“五、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。

# 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 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	21
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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	本公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、行言科技	指	北京行言柏尚科技股份有限公司
股东会	指	北京行言柏尚科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京行言柏尚科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京行言柏尚科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会和监事会的总称
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
UED	指	User Experience Design 的缩写，即用户体验设计

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京行言柏尚科技股份有限公司		
英文名称及缩写	XingYanBoShang Technology Co.,Ltd		
	XingYan		
法定代表人	郑培清	成立时间	2009年9月27日
控股股东	控股股东为（郑培清）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑培清），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务--6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	企业客户大数据服务、移动互联网广告服务、UED 设计服务		
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	行言科技	证券代码	870195
挂牌时间	2016年12月20日	分层情况	基础层
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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路1号		
联系方式			
董事会秘书姓名	汪笑笑	联系地址	北京市昌平区 TBD 住总万科安居路 6 号院 1 号楼 411
电话	010-64351221	电子邮箱	wxx@xingyan.cc
传真	010-64351221		
公司办公地址	北京市昌平区 TBD 住总万科安居路 6 号院 1 号楼 411	邮政编码	102200
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010769497073XA		
注册地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 4 层 4401B		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 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、所属行业 根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为“I65软件和信息技术服务费”；根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2011)的分类标准，公司所处行业为“I6520 信息系统集成服务”；按照《挂牌公司管理型行业分类指引》的分类标准，公司所处行业为“I65 软件和信息技术服务费”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业为“17101110 信息科技咨询和信息系统集成服务”。

2、主营业务 公司以大数据服务为核心，以落地运营服务为保障，以开发技术平台为支撑，为客户提供互联网综合定制开发服务，为客户提供产业互联网综合解决方案。

#### 3、产品或服务

(1) 企业客户大数据服务 公司拥有丰富的数据源，具备强大的数据挖掘分析能力，能够通过产业链上下游的分析，为企业的商业决策提供基于大数据分析及应用，为客户运营提供智能化的分析预警和决策支持，满足客户不断增长的个性化需求，提供包括运营咨询、网站建设、软件开发、系统搭建、运营支持及维护等在内的低成本、快速部署的产业互联网化解决方案，并帮助企业客户实现产业互联网解决方案的落地。

(2) 移动互联网广告服务 公司针对流量经营形成了标准化的解决方案，并独立开发流量运营平台，为客户提供流量充值、流量交易、流量营销及流量统付业务管理等支持和服务。

(3) UED 设计服务 公司的 UED 设计服务为客户提供基于产品展示层的高端设计和功能优化服务。公司拥有专业的设计开发团队和独特有效的项目开发模式，在 UED 设计、功能管理、产品质量把控、项目进度管理方面具有一定优势。

4、客户类型 主要为通信运营商、政府及事业单位、互联网公司、高校等。

5、关键资源 公司拥有高新技术企业证书，信息系统集成及服务三级资质证书。公司经过多年经营，沉淀了丰富的行业资源、项目实施经验和高科技人才，具备了优良的综合业务实力。

6、销售模式 公司主要采用直销的方式进行市场开拓，具体模式主要包括两种：一是开发模式，通过业务拓展人员进行客户开源，向目标客户介绍公司情况，建立联系并邀请客户体验公司服务；在沟通过程中进一步了解客户需求并改进服务，客户认同后开展项目。二是投标模式，主动搜集与公司业务有关的招标信息，并积极组织相关人员参与投标，通过竞标赢得项目。

7、收入模式 公司收入主要来源于服务费和业务佣金。公司为各行业优秀企业提供包括企业客户大数据服务、移动互联网广告服务和 UED 设计服务在内的互联网综合服务。收入主要分为按照客户要求提供相关设计、开发、运维、咨询等服务而获得的服务费，以及按照合同规定对相关产品或内容完成相应推广服务而获得的推广服务费或佣金。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 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 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	公司 2025 年获得“高新技术企业”认定，高新证书编号：

GR202511004560，发证日期：2025年12月2日，有效期：三年。

## 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	17,817,950.60	14,384,722.11	23.87%
毛利率%	28.17%	24.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	972,568.45	1,038,677.73	-6.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	977,787.92	1,038,904.82	-5.88%
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）	26.43%	38.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	26.58%	38.86%	-
基本每股收益	0.1	0.1	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,392,270.81	7,728,571.89	-4.35%
负债总计	3,226,814.56	4,535,684.09	-28.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,165,456.25	3,192,887.80	30.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.42	0.32	30.46%
资产负债率%（母公司）	42.86%	50.71%	-
资产负债率%（合并）	43.65%	58.69%	-
流动比率	180.92%	123.33	-
利息保障倍数	138.64	17.71	-
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	1,105,862.49	154,254.05	616.91%
应收账款周转率	5.42	3.65	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.35%	-16.98%	-
营业收入增长率%	23.87%	-33.69%	-
净利润增长率%	-6.36%	110.02%	-

## 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	1,960,468.70	26.52%	2,453,672.32	31.75%	-20.10%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,810,502.50	51.55%	2,738,242.79	35.43%	39.16%
长期股权投资	1,387,889.16	18.77%	1,959,509.08	25.35%	-29.17%
固定资产	25,663.14	0.35%	32,445.10	0.42%	-20.90%
短期借款	-	-	1,400,000.00	18.11%	-100.00%
应付账款	2,602,761.18	35.21%	2,358,717.44	30.52%	10.35%
资产总计	7,392,270.81	-	7,728,571.89	-	-4.35%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金，本期比上年同期减少 49.32 万元，减少比例 20.10%。货币资金小幅减少，主要原因公司客户账期延长，回款速度放缓，货币资金量较去年同期减少。
- 2、应收账款，本期比上年同期增加 107.23 万元，增加比例 39.16%。主要原因本期收入较上年同期增加，应收账款增长。
- 3、长期股权投资，本期比上年同期减少 57.16 万元，减少比例 29.17%。公司 2020 年投资江苏思远公司，该公司 2025 年亏损，按权益法调整投资收益。本期长期股权投资受权益法调整的影响变动。
- 4、固定资产，本期比上年同期减少 0.68 万元，减少比例 20.90%。主要原因为固定资产折旧摊销。
- 5、短期借款，本期比上年同期减少 140.00 万元，减少比例 100.00%。主要原因为公司本期营运资金满足日常需要，无须贷款周转。
- 6、应付账款，本期比上年同期增加 24.40 万元，增加比例 10.35%。主要原因为本期收入增加，采购供应商成本增加，期末应付账款金额较上年末增加。

## (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	17,817,950.60	-	14,384,722.11	-	23.87%
营业成本	12,798,974.27	71.83%	10,805,744.30	75.12%	18.45%
毛利率%	28.17%	-	24.88%	-	-
销售费用	1,100,758.46	6.18%	1,100,094.26	7.65%	0.06%
管理费用	1,282,695.70	7.20%	1,366,654.34	9.50%	-6.14%
研发费用	1,043,467.17	5.86%	849,041.88	5.90%	22.90%
财务费用	20,543.89	0.12%	83,133.64	0.58%	-75.29%
信用减值损失	-510.00	0.00%	5,487.08	0.04%	-109.29%
其他收益	986.43	0.01%	1,006.81	0.01%	-2.02%
投资收益	-571,619.92	-3.21%	868,597.71	6.04%	-165.81%
营业利润	979,963.16	5.50%	1,039,911.63	7.23%	-5.76%
营业外收入	3,265.60	0.02%	-	-	-
营业外支出	10,660.31	0.06%	1,233.90	0.01%	763.95%
净利润	972,568.45	5.46%	1,038,677.73	7.22%	-6.36%

## 项目重大变动原因

- 1、主营业务收入，本期比上年同期增加 343.32 万元，增加比例 23.87%，主要原因公司长期合作客户西藏移动收入增加。
- 2、主营业务成本，本期比上年同期增加 199.32 万元，增加比例 18.45%，主要原因为收入、成本同比例增加。
- 3、销售费用，和去年同期基本持平。
- 4、管理费用，本期比上年同期减少 8.40 万元，减少比例 6.14%。主要原因人员薪酬略微下降。
- 5、研发费用，本期比上年同期增加 19.44 万元，增加比例 22.90%。主要原因委外研发增加。
- 6、信用减值损失，本期比上年同期减少 0.60 万元，减少比例 109.29%。本年计提应收账款、其它应收款的减值损失，上年同期是已计提坏账的应收账款收回。
- 7、投资收益，本期比上期减少 144.02 万，减少 165.81%。公司 2020 年投资江苏思远公司，该公司 2025 年亏损，按权益法调整投资收益。本期长期股权投资受权益法调整的影响变动。

## 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	17,817,950.60	14,384,722.11	23.87%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	12,798,974.27	10,805,744.30	18.45%
其他业务成本	-	-	-

## 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
企业客户大数据服务	17,817,950.60	12,798,974.27	28.17%	23.87%	18.45%	13.22%
移动互联网广告服务	-	-	-	-	-	-

## 按地区分类分析

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因

- 1、主营业务收入，本期比上年同期增加 343.32 万元，增加比例 23.87%，主要原因公司长期合作客户西藏移动收入增加。
- 2、主营业务成本，本期比上年同期增加 199.32 万元，增加比例 18.45%，主要原因为收入、成本同比例增加。
- 3、移动互联网广告服务、UED 设计服务，作为企业客户大数据服务的支撑，合并为客户提供创新、易用专属的产品和服务，两项业务类型本期没有单独收入。

## 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	中国移动通信集团西藏有限公司	9,173,391.52	51.48%	否
2	山东川谷网络科技有限公司	3,769,506.62	21.16%	否
3	西安甫亭信息科技有限公司	1,207,547.17	6.78%	否
4	上海上汽大众汽车销售有限公司	888,989.43	4.99%	否
5	山东八浚通信科技有限公司	784,769.81	4.40%	否
合计		15,824,204.55	88.81%	-

### 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	北京点晶乐游科技有限公司	8,014,420.78	62.62%	否
2	西安交通大学	1,165,048.54	9.10%	否
3	北京桃扑设计有限公司	862,319.75	6.74%	否
4	常州市秋风之墩网络科技有限公司	791,445.48	6.18%	否
5	北京微鲸传媒有限公司	492,169.38	3.85%	否
合计		11,325,403.93	88.49%	-

### (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	1,105,862.49	154,254.05	616.91%
投资活动产生的现金流量净额	-	-145,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,599,066.11	-355,668.60	349.59%

#### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额，本期比上年同期增加 95.16 万元，增加比例 616.91%。本期收入增加，经营性现金流为正。
- 2、投资活动产生的现金流量净额，本期比上年同期减少 14.5 万元，减少比例 100.00%。本期公司未发生投资活动未产生现金流。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额，本期比上年同期减少 124.34 万元，减少比例 349.59%。本期公司偿还到期的短期借款后，未再借入借款。

## 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
北京行言柏尚广告有限公司	控股子公司	技术服务, 互联网广告业务	10,000,000	7,233,806.11	7,211,053.51	-	-287,259.68
北京行言君网络科技有限公司	控股子公司	技术服务, 互联网广告业务	1,000,000	2,989.20	-20,159.12	-	-368.55
西藏行言柏尚网络科技有限公司	控股子公司	技术服务	1,000,000	32,354.45	- 2,972,295.97	-	-266,344.56
江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司	参股公司	技术服务	10,000,000	15,723,570.47	8,986,205.70	32,483,572.76	-3,008,525.86

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司	存在关联性	投资

#### (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、 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
技术更新风险	公司主要从事企业客户大数据服务、移动互联网广告服务和UED设计服务。互联网技术发展迅速, 相关业务模式及产品更

	新换代较快，如果公司未来不能保持持续的研发投入并不断提高技术水平，则可能面临业务模式落后、技术服务水平无法满足客户需求的风险。
人员流失和技术泄密风险	公司主要从事企业客户大数据服务、移动互联网广告服务和UED设计服务。互联网技术发展迅速，相关业务模式及产品更新换代较快，如果公司未来不能保持持续的研发投入并不断提高技术水平，则可能面临业务模式落后、技术服务水平无法满足客户需求的风险。
公司的管理风险	随着公司快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司管理层的管理能力将会提出更高的要求，若未来公司的管理效率不能与公司的发展相匹配，将可能对公司持续、稳定、健康发展产生不利影响。
客户及区域集中度较高的风险	公司前五大客户销售收入占当期营业收入比例为 88.81%，客户集中度较高。中国移动通信集团西藏有限公司为公司重要客户，报告期内营业收入超过 50%。如果未来发生重要客户流失的情况，短期内将对公司业绩产生较大影响。
公司规模较小风险	公司经过近几年发展，资产规模和业务规模有了一定的积累，并已建立起较为稳定的上下游合作关系，但公司总体规模仍然较小，资金实力不强，抗风险能力相对较弱，存在规模较小的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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	
是否存在破产重整事项	<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

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）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	2016年7月1日	-	挂牌	《关于实际经营地与注册地不一致涉及整改的承诺函》	《关于实际经营地与注册地不一致涉及整改的承诺函》	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年7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	2016年7月1日	-	挂牌	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中
其他股东	2016年7月1日	-	挂牌	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2016年7月1日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于规范关联交易、资金使用的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月1日	-	挂牌	社保、住房公积金承诺	《控股股东、实际控制人关于北京行言柏尚科技股份有限公司住房公积金、社保问题的函》	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 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	3,984,550	39.85%		3,984,550	39.85%
	其中：控股股东、实际控制人	1,553,325	15.53%		1,553,325	15.53%
	董事、监事、高管	451,825	4.52%		451,825	4.52%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,015,450	60.15%		6,015,450	60.15%
	其中：控股股东、实际控制人	4,659,975	46.60%		4,659,975	46.60%
	董事、监事、高管	1,355,475	13.55%		1,355,475	13.55%
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						11

#### 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%	期末持有有限售股份数量	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	郑培清	6,213,300	-	6,213,300	62.13%	4,659,975	1,553,325	-	-
2	肖镛	1,150,900	-	1,150,900	11.51%	863,175	287,725	-	-
3	贾宁	744,700	-	744,700	7.45%	-	744,700	-	-
4	李敏	554,600	-	554,600	5.55%	-	554,600	-	-
5	尹玫	283,300	-	283,300	2.83%	212,475	70,825	-	-
6	邓琼	283,300	-	283,300	2.83%	-	283,300	-	-
7	杨正瑜	170,025	-	170,025	1.70%	-	170,025	-	-
8	汪笑笑	203,100	-	203,100	2.03%	152,325	50,775	-	-
9	丁聿欣	226,675	-	226,675	2.27%	-	226,675	-	-
10	王潇	170,000	-	170,000	1.70%	127,500	42,500	--	-

合计	9,999,900	0	9,999,900	100.00%	6,015,450	3,984,450		
----	-----------	---	-----------	---------	-----------	-----------	--	--

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东肖锵与汪笑笑为夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

控股股东、实际控制人为郑培清。

### 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 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				
郑培清	董事长兼总经理	男	1981年6月	2024年12月26日	2027年12月26日	6,213,300	-	6,213,300	62.13%
肖铨	董事兼副总经理	男	1978年9月	2024年12月26日	2027年12月26日	1,150,900	-	1,150,900	11.51%
刘瀚炜	董事	男	1981年3月	2024年12月26日	2027年12月26日	-	-	-	-
王潇	董事	男	1981年5月	2024年12月26日	2027年12月26日	170,000	-	170,000	1.70%
郑毅	董事	男	1977年3月	2024年12月26日	2027年12月26日	-	-	-	-
尹玫	监事会主席	女	1986年6月	2024年12月26日	2027年12月26日	283,300	-	283,300	2.83%
杜宁宁	监事	女	1991年4月	2024年12月26日	2027年12月26日	-	-	-	-
刘湘粤	监事	男	1988年7月	2024年12月26日	2027年12月26日	-	-	-	-
汪笑笑	财务总监兼董事会秘书	女	1979年4月	2024年12月26日	2027年12月26日	203,100	-	203,100	2.03%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事兼副总经理肖铨与财务总监兼董事会秘书汪笑笑为夫妻关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

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

(四) 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
管理人员	3			3
销售人员	2			1
技术人员	6			6
财务人员	2			2
员工总计	13			12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	13	12
专科		
专科以下		
员工总计	13	12

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

无

(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
内部监督机构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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司章程明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了合理的职责分工和制衡机制；股东会是公司的最高权力机构，公司制定《股东会议事规则》，确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；董事会是公司的决策管理机构，对公司治理机制的建立和监督负责，确立治理机制的政策和方案，监督治理机制的执行；监事会是公司的监督机构，对董事、

总经理及其他高级管理人员执行职务的行为及公司财务状况进行监督及检查，向股东会负责并报告工作。

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，修订并不断完善相关内部管理制度。公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，逐步修订完善了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度，保证公司运作规范化、制度化。并结合实际情况制定了《信息披露事务管理制度》等内部控制制度。

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) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。监事会对公司的定期报告进行了审核并提出了书面审核意见，认为董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股转公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司章程明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了合理的职责分工和制衡机制。股东会是公司的最高权力机构，公司制定《股东会议事规则》，确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利。董事会是公司的决策管理机构，对公司治理机制的建立和监督负责，确立治理机制的政策和方案，监督治理机制的执行。监事会是公司的监督机构，对董事、总经理及其他高级管理人员执行职务的行为及公司财务状况进行监督及检查，向股东会负责并报告工作。

2、公司能够严格依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则的规定召开股东会、董事会、监事会以及职工代表大会。股东会（股东会）、董事会、监事会的召开程序严格遵守《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则的规定，没有发生损害股东、债权人或第三人合法权益的情况。公司管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度执行的有效性，股东会、董事会、监事会规范运行。

3、股份公司成立后，公司设立了监事会，监事会成员由三人组成。为了保证和规范监事的职责，公司制定了《监事会议事规则》，对监事会会议的召开、审议内容、表决程序均进行了明确的规定，监事会运作机制较为健全、规范，公司监事能够按照《公司法》、《监事会议事规则》等有关法人治理制度，履行相应的职责，对公司和管理层的日常经营进行相应的监督。

4、公司治理机制执行情况良好，股东会、董事会、监事会及高级管理人员能够在公司治理机制下进行规范运行，能够给公司所有股东提供合适的保护并能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

5、股份公司成立后，已逐步建立健全股东会、董事会、监事会和董事会秘书等各项制度，形成以股东会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。公司已按现代企业管理制度的要求并针对自身特点建立了一整套规范合理的内部控制制度，包括《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《融资和对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《董

事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等，涵盖了公司战略决策、人力资源管理、财务会计等公司营运活动环节，并在公司各个层面得到了有效执行。报告期内，公司及其控股股东、实际控制人未发生重大违法违规及受处罚的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度均是依据《公司法》等法律法规和《公司章程》的规定，并结合公司实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系：公司严格贯彻国家法律法规，规范会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：公司从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面持续完善公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系：公司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。

公司将根据所处行业、经营现状和和外部趋势变化对公司内部控制制度进行不断优化。

## 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

## 第六节 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 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 checked="" 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	鹏盛 A 审字（2026）00063 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101			
审计报告日期	2026 年 4 月 16 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	余利民 1 年	朱洪英 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	7.5			

北京行言柏尚科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京行言柏尚科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，贵公司累计亏损金额较大，截至 2025 年 12 月 31 日，累计未分配利润-626.45 万元，同时净资产 416.55 万元，小于实收资本。尽管贵公司管理层已拟定如财务报表附注二、2 所述的各项改善措施，但仍存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：余利民

中国注册会计师：朱洪英

2026年4月16日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）1	1,960,468.70	2,453,672.32
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	五、（一）2	3,810,502.50	2,738,242.79
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）3	20,161.95	150,844.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）4		32,280.26
<b>流动资产合计</b>		<b>5,791,133.15</b>	<b>5,375,040.03</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	五、（一）5	1,387,889.16	1,959,509.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）6	25,663.14	32,445.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(一) 7	187,585.36	361,577.68
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(一) 8		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,601,137.66</b>	<b>2,353,531.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,392,270.81</b>	<b>7,728,571.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(一) 9	-	1,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(一) 10	2,602,761.18	2,358,717.44
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(一) 11	171,823.04	173,292.42
应交税费	五、(一) 12	206,052.30	178,389.02
其他应付款	五、(一) 13	68,200.00	68,200.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(一) 14	152,131.60	179,676.68
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,200,968.12</b>	<b>4,358,275.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一) 15	25,846.44	177,408.53

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(一) 8		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		25,846.44	177,408.53
<b>负债合计</b>		3,226,814.56	4,535,684.09
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(一) 16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(一) 17	250,000.84	250,000.84
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(一) 18	179,978.63	179,978.63
一般风险准备			
未分配利润	五、(一) 19	-6,264,523.22	-7,237,091.67
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		4,165,456.25	3,192,887.80
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		4,165,456.25	3,192,887.80
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		7,392,270.81	7,728,571.89

法定代表人: 郑培清

主管会计工作负责人: 汪笑笑

会计机构负责人: 杜宁宁

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		1,948,052.91	2,448,687.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一) 1	3,810,502.50	2,738,242.79
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、(一) 2	2,011,192.42	1,865,657.12
其中: 应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	21,619.95
<b>流动资产合计</b>		<b>7,769,747.83</b>	<b>7,074,207.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（一）3	11,639,988.16	12,211,608.08
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		12,874.38	19,656.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		176,710.86	318,079.62
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,829,573.40</b>	<b>12,549,344.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,599,321.23</b>	<b>19,623,551.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	1,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,585,471.95	1,341,428.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		134,080.44	132,680.86
应交税费		205,525.21	177,861.93
其他应付款		6,297,308.76	6,577,308.76
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		152,131.60	144,447.17
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>8,374,517.96</b>	<b>9,773,726.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		25,846.44	177,408.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>25,846.44</b>	<b>177,408.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,400,364.40</b>	<b>9,951,135.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		250,000.84	250,000.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		179,978.63	179,978.63
一般风险准备			
未分配利润		768,977.36	-757,563.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>11,198,956.83</b>	<b>9,672,415.59</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>19,599,321.23</b>	<b>19,623,551.05</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		17,817,950.60	14,384,722.11

其中：营业收入	五、(二) 1	17,817,950.60	14,384,722.11
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>16,266,843.95</b>	<b>14,219,902.08</b>
其中：营业成本	五、(二) 1	12,798,974.27	10,805,744.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二) 2	20,404.46	15,233.66
销售费用	五、(二) 3	1,100,758.46	1,100,094.26
管理费用	五、(二) 4	1,282,695.70	1,366,654.34
研发费用	五、(二) 5	1,043,467.17	849,041.88
财务费用	五、(二) 6	20,543.89	83,133.64
其中：利息费用		7,066.11	62,157.77
利息收入		998.70	2,346.85
加：其他收益	五、(二) 7	986.43	1,006.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 8	-571,619.92	868,597.71
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）	五、(二) 9	-510.00	5,487.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>979,963.16</b>	<b>1,039,911.63</b>
加：营业外收入	五、(二) 10	3,265.60	
减：营业外支出	五、(二) 11	10,660.31	1,233.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>972,568.45</b>	<b>1,038,677.73</b>
减：所得税费用	五、(二) 12		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>972,568.45</b>	<b>1,038,677.73</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）			

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）		972,568.45	1,038,677.73
<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>		972,568.45	1,038,677.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.1	0.1
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郑培清

主管会计工作负责人：汪笑笑

会计机构负责人：杜宁宁

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、（二）1	17,817,950.60	14,384,722.11
减：营业成本	十二、（二）1	12,798,974.27	10,805,744.30
税金及附加		20,404.46	14,873.66
销售费用		896,843.06	896,579.54

管理费用		944,397.74	903,143.66
研发费用	十二、(二) 2	1,043,467.17	849,041.88
财务费用		19,397.91	76,039.25
其中：利息费用		7,066.11	62,157.77
利息收入		988.19	2,315.23
加：其他收益		789.57	822.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(二) 3	-571,619.92	868,597.71
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）		-360.00	5,637.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,523,275.64</b>	<b>1,714,356.90</b>
加：营业外收入		3,265.60	
减：营业外支出			977.40
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,526,541.24</b>	<b>1,713,379.50</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,526,541.24</b>	<b>1,713,379.50</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>1,526,541.24</b>	<b>1,713,379.50</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		17,813,653.92	17,636,156.02
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	209,290.59	504,353.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,022,944.51</b>	<b>18,140,509.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,321,874.21	13,830,215.01
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		2,165,225.18	2,430,811.90
支付的各项税费		278,174.84	14,585.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	1,151,807.79	1,710,643.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,917,082.02</b>	<b>17,986,255.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,105,862.49</b>	<b>154,254.05</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			145,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			145,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-145,000.00
<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			1,400,000.00
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>			1,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,400,000.00	1,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,066.11	62,157.77
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	五、（三）1	192,000.00	213,510.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,599,066.11	1,755,668.60
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,599,066.11	-355,668.60
<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>		-493,203.62	-346,414.55
加：期初现金及现金等价物余额		2,453,672.32	2,800,086.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,960,468.70	2,453,672.32

法定代表人：郑培清

主管会计工作负责人：汪笑笑

会计机构负责人：杜宁宁

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		17,813,653.92	17,627,453.22

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		209,083.22	504,137.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,022,737.14</b>	<b>18,131,590.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,321,874.21	13,830,215.01
支付给职工以及为职工支付的现金		1,657,846.42	1,799,091.11
支付的各项税费		278,174.84	14,072.92
支付其他与经营活动有关的现金		1,702,409.80	1,698,185.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,960,305.27</b>	<b>17,341,564.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,062,431.87</b>	<b>790,026.07</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			145,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			260,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>405,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-405,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,400,000.00
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>1,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,400,000.00	1,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,066.11	62,157.77
支付其他与筹资活动有关的现金		156,000.00	585,877.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,563,066.11</b>	<b>2,128,035.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,563,066.11</b>	<b>-728,035.09</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>-500,634.24</b>	<b>-343,009.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,448,687.15	2,791,696.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,948,052.91</b>	<b>2,448,687.15</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		-7,237,091.67		3,192,887.80
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	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		-7,237,091.67		3,192,887.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											972,568.45		972,568.45
（一）综合收益总额											972,568.45		972,568.45
（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													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		-6,264,523.22	4,165,456.25

项目	2024年											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险	未分配利润		
优先		永续	其										

		股	债	他		股			准备			
一、上年期末余额	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63	-8,275,769.40		2,154,210.07
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	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63	-8,275,769.40		2,154,210.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,038,677.73		1,038,677.73
（一）综合收益总额										1,038,677.73		1,038,677.73
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00				250,000.84			179,978.63		-7,237,091.67		3,192,887.80

法定代表人：郑培清

主管会计工作负责人：汪笑笑

会计机构负责人：杜宁宁

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	10,000,000.00				250,000.84			179,978.63			-757,563.88	9,672,415.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		-757,563.88	9,672,415.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,526,541.24	1,526,541.24
（一）综合收益总额											1,526,541.24	1,526,541.24
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		768,977.36	11,198,956.83

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	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		-2,470,943.38	7,959,036.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		-2,470,943.38	7,959,036.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,713,379.50	1,713,379.50
（一）综合收益总额											1,713,379.50	1,713,379.50
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	10,000,000.00				250,000.84				179,978.63		-757,563.88	9,672,415.59

# 北京行言柏尚科技股份有限公司

## 财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日  
(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

北京行言柏尚科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)于2009年9月27日在北京市石景山区市场监督管理局登记注册,总部位于北京市。公司现持有注册号/统一社会信用代码为9111010769497073XA的营业执照,注册资本1,000万元,股份总数1,000万股(每股面值1元)。本公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准,于2016年12月20日起在全国中小企业股份转让系统挂牌,简称“行言科技”,证券交易代码:870195。。

本公司属其他科技推广服务业。主要从事以大数据服务为核心,以落地运营服务为保障,以开发技术平台为支撑,为客户提供互联网综合定制开发服务,为客户提供产业互联网综合解决方案。

本财务报表业经公司2026年4月16日董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司累计亏损金额较大,截至2025年12月31日,累计未分配利润-626.45万元,同时净资产416.55万元,小于实收资本。因连续亏损导致可持续经营存在重大不确定性。公司将积极采取以下措施以保证持续经营能力:

1) 强化财务管控,实行精细化成本管理,规范财务核算与内控流程,严控各项费用支出,提升资金使用效益;

2) 严格执行资金预算管理,按月度、季度编制资金计划,合理安排资金收支,加强应收账款催收,确保现金流安全稳定;

3) 优化人员配置与岗位分配,精简冗余岗位,明确岗位职责,提升人岗匹配度与整体工作效率;

4) 完善绩效考核与激励机制，稳定核心团队，降低关键岗位流失率，保障经营管理连续性；

5) 梳理业务结构，聚焦核心业务开展经营，优化供应链与业务流程，防范经营与合规风险，为公司持续经营提供坚实保障。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。

本公司管理层认为本公司将能够取得足够的经营业绩以确保本公司于 2025 年 12 月 31 日后 12 个月内能够持续经营。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

## 2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号合并财务报表》编制。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (十) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

#### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

##### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金

融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一） 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

应收账款组合1：单项计提

应收账款组合2：账龄组合

其他应收款组合1：押金

其他应收款组合2：保证金

其他应收款组合3：应收同一控制下关联方（合并范围内）款项

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）		
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

##### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

#### （十四） 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期

股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

##### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

###### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

###### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

###### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

###### 2) 合并财务报表

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。

#### （十六） 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-5	33.33-19.00

#### （十八） 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十一） 无形资产

1. 无形资产按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （二十二） 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十四） 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列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:(1) 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;

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十六) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的

公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十八）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## 3. 收入确认的具体方法

（1）移动互联网广告服务收入：CPM 模式—按每天的客户点击量并经双方确认的结算单来确认收入；CPS 模式—按用户流量参与分成；CPA 模式—按客户注册次数收费。

（2）UED 设计服务收入：取得对方签字验收单一次性确认收入。

（3）企业客户大数据服务收入：根据服务受益期确认收入。

### （二十九） 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十） 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### （三十一） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (三十三) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。

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

##### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2)

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司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，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(三十七) 重要会计政策和会计估计变更

无。

## 四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率 (%)
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

(二) 税收优惠

本公司于 2025 年 12 月 2 取得证书编号为：GR202511004560 的《高新技术企业证书》，自 2025 年 12 月 2 日起，连续三年适用高新技术企业所得税的优惠税率 15%。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	1,960,468.70	2,453,672.32
其他货币资金		
合 计	1,960,468.70	2,453,672.32
其中：存放在境外的款项总额		

#### 2. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,782,422.50	2,708,602.79
1-2 年		31,200.00
2-3 年	31,200.00	
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	10,000.00	10,000.00
账面余额合计	3,823,622.50	2,749,802.79
减：坏账准备	13,120.00	11,560.00
账面价值合计	3,810,502.50	2,738,242.79

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,823,622.50	100.00	13,120.00	0.34	3,810,502.50

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	3,823,622.50	100.00	13,120.00		3,810,502.50

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,749,802.79	100.00	11,560.00	0.42	2,738,242.79
合 计	2,749,802.79	100.00	11,560.00		2,738,242.79

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,823,622.50	13,120.00	0.34
小 计	3,823,622.50	13,120.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,782,422.50		
1-2 年			
2-3 年	31,200.00	3,120.00	10.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小 计	3,823,622.50	13,120.00	

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	11,560.00	1,560.00					13,120.00
合 计	11,560.00	1,560.00					13,120.00

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
中国移动通信集团西藏有限公司	2,605,216.50		2,605,216.50	68.14	
山东川谷网络科技有限公司	1,023,306.00		1,023,306.00	26.76	
西藏合众实业有限公司	153,900.00		153,900.00	4.02	
北京昊天旭辉科技有限责任公司	31,200.00		31,200.00	0.82	3,120.00
北京工业大学	10,000.00		10,000.00	0.26	10,000.00
小 计	3,823,622.50		3,823,622.50	100.00	13,120.00

3. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,161.95	150,844.66
合 计	20,161.95	150,844.66

(2) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金	27,000.00	27,000.00
保证金		130,664.70
代付社保费	5,461.95	6,529.96
账面余额合计	32,461.95	164,194.66
减：坏账准备	12,300.00	13,350.00
账面价值合计	20,161.95	150,844.66

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,461.95	117,194.66
1-2 年		3,000.00
2-3 年	3,000.00	
3-4 年		44,000.00
4-5 年	24,000.00	
5 年以上		
账面余额合计	32,461.95	164,194.66
减：坏账准备	12,300.00	13,350.00
账面价值合计	20,161.95	150,844.66

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,461.95	100.00	12,300.00	37.89	20,161.95
合 计	32,461.95	100.00	12,300.00		20,161.95

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	164,194.66	100.00	13,350.00	8.13	150,844.66
合 计	164,194.66	100.00	13,350.00		150,844.66

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	32,461.95	12,300.00	37.89
其中：1年以内	5,461.95		
1-2年			
2-3年	3,000.00	300.00	10.00
3-4年			
4-5年	24,000.00	12,000.00	50.00
5年以上			
小 计	32,461.95	12,300.00	

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数		13,350.00		13,350.00
期初数在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
—转回第一阶段				
本期计提		150.00		150.00
本期收回或转回		1,200.00		1,200.00
本期核销				
其他变动				
期末数		12,300.00		12,300.00
期末坏账准备计 提比例（%）		37.89		37.89

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	期末坏账准备
张会	押金	24,000.00	4-5 年	73.93	12,000.00
卢作优	押金	3,000.00	1-2 年	9.24	300.00
小 计		27,000.00		83.17	12,300.00

4. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额				21,628.10		21,628.10
预缴所得税				10,652.16		10,652.16
合 计				32,280.26		32,280.26

5. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对合营企 业投资						
对联营企 业投资	1,387,889.16		1,387,889.16	1,959,509.08		1,959,509.08

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,387,889.16		1,387,889.16	1,959,509.08		1,959,509.08

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司	1,959,509.08			-571,619.92	
合 计	1,959,509.08			-571,619.92	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司					1,387,889.16	
合 计					1,387,889.16	

6. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	25,663.14	32,445.10
固定资产清理		
合 计	25,663.14	32,445.10

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	合 计
账面原值			
期初数	256,792.86	70,450.00	327,242.86
本期增加金额			
1) 购置			
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	256,792.86	70,450.00	327,242.86
累计折旧			
期初数	228,091.48	66,706.28	294,797.76
本期增加金额	5,948.16	833.80	6,781.96
1) 计提	5,948.16	833.80	6,781.96
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	234,039.64	67,540.08	301,579.72
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	22,753.22	2,909.92	25,663.14
期初账面价值	28,701.38	3,743.72	32,445.10

## 7. 使用权资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋	合 计
账面原值		
期初数	1,040,267.12	1,040,267.12
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	1,040,267.12	1,040,267.12
累计折旧		
期初数	678,689.44	678,689.44
本期增加金额	173,992.32	173,992.32
1) 计提	173,992.32	173,992.32
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	852,681.76	852,681.76
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	187,585.36	187,585.36
期初账面价值	361,577.68	361,577.68

#### 8. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	25,846.44	3,876.97	357,085.21	53,562.79
合 计	25,846.44	3,876.97	357,085.21	53,562.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	25,846.44	3,876.97	357,085.21	53,562.79
合 计	25,846.44	3,876.97	357,085.21	53,562.79

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	3,876.97		53,562.79	
递延所得税负债	3,876.97		53,562.79	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	25,420.00	233,612.80
可抵扣亏损	3,429,916.04	4,236,296.23
合 计	3,455,336.04	4,469,909.03

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年		1,360,352.98	
2026 年	757,545.37	757,545.37	
2027 年	726,547.24	726,547.24	
2028 年	717,298.87	717,298.87	
2029 年	674,551.77	674,551.77	
2030 年	553,972.79		
合 计	3,429,916.04	4,236,296.23	

9. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款		1,400,000.00
合 计		1,400,000.00

10. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
服务费	1,585,471.95	1,341,428.21
销售佣金	1,017,289.23	1,017,289.23
合 计	2,602,761.18	2,358,717.44

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
销售佣金	1,017,289.23	未催付
小 计	1,017,289.23	

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	157,193.66	1,945,589.86	1,947,938.32	154,845.20
离职后福利—设定提存计划	16,098.76	218,165.94	217,286.86	16,977.84
辞退福利				
1 年内到期的其他福利				
合 计	173,292.42	2,163,755.80	2,165,225.18	171,823.04

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	147,402.86	1,747,137.00	1,750,019.86	144,520.00
职工福利费		2,000.00	2,000.00	
社会保险费	9,790.80	129,772.86	129,238.46	10,325.20

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	9,561.68	126,233.33	125,711.17	10,083.84
工伤保险费	229.12	2,942.37	2,930.13	241.36
生育保险费		597.16	597.16	
住房公积金		66,680.00	66,680.00	
小 计	157,193.66	1,945,589.86	1,947,938.32	154,845.20

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	15,610.88	211,554.62	210,702.14	16,463.36
失业保险费	487.88	6,611.32	6,584.72	514.48
小 计	16,098.76	218,165.94	217,286.86	16,977.84

12. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	205,315.50	178,300.37
城市维护建设税	444.17	66.08
教育费附加	175.58	13.54
地方教育附加	117.05	9.03
合 计	206,052.30	178,389.02

13. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		

项 目	期末数	期初数
其他应付款	68,200.00	68,200.00
合 计	68,200.00	68,200.00

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
专家咨询费	68,200.00	68,200.00
合 计	68,200.00	68,200.00

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
专家咨询费	68,200.00	对方未催收
合 计	68,200.00	

14. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	152,131.60	179,676.68
合 计	152,131.60	179,676.68

15. 租赁负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	182,000.00	374,000.00
减：未确认融资费用	4,021.96	16,914.79
小 计	177,978.04	357,085.21
减：一年内到期的租赁负债	152,131.60	179,676.68
合 计	25,846.44	177,408.53

16. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

17. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	250,000.84			250,000.84
合 计	250,000.84			250,000.84

18. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	179,978.63			179,978.63
合 计	179,978.63			179,978.63

19. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-7,237,091.67	-8,275,769.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,237,091.67	-8,275,769.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	972,568.45	1,038,677.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,264,523.22	-7,237,091.67

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30
其他业务收入				
合 计	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
企业客户大数据服务	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30
小 计	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	1,030,560.36	863,059.92	376,669.56	336,086.56
西北地区	101,886.79		1,111,931.13	608,170.05
西南地区	10,569,722.65	7,532,775.90	6,208,518.13	4,293,179.26
华南地区	170,628.14	165,509.29	837,361.32	812,240.48
华东地区	5,945,152.66	4,237,629.16	5,850,241.97	4,756,067.95
小 计	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入		
在某一时段内确认收入	17,817,950.60	14,384,722.11
小 计	17,817,950.60	14,384,722.11

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	9,563.08	7,528.35
教育费附加	4,098.46	3,226.39
地方教育附加	2,732.29	2,150.94
车船税		360.00
印花税	4,010.63	1,967.98
合 计	20,404.46	15,233.66

### 3. 销售费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
工资	813,720.00	812,920.00
差旅费	55,200.26	34,460.60
业务招待费	84,303.80	109,679.66
社保	118,934.40	114,546.00
住房公积金	28,600.00	28,488.00
合 计	1,100,758.46	1,100,094.26

### 4. 管理费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
工资	553,737.00	637,198.46
福利费	2,000.00	4,000.00
交通费	2,109.08	2,063.51
折旧	6,781.96	8,578.63
社保	140,072.40	157,388.88
住房公积金	17,860.00	22,848.00
办公费	71,622.88	53,876.51
快递费	4,364.65	7,535.01
差旅费	3,105.00	544.78
汽车费用		4,825.07
水电费	4,540.00	3,900.00

项 目	本期数	上年同期数
物业费		2,133.00
中介机构服务费	283,252.39	287,969.37
使用权资产折旧	192,971.42	173,793.12
业务招待费	278.92	
合 计	1,282,695.70	1,366,654.34

#### 5. 研发费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	488,832.00	628,930.66
技术服务费	554,635.17	220,111.22
合 计	1,043,467.17	849,041.88

#### 6. 财务费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	7,066.11	62,157.77
减：利息收入	998.70	2,346.85
未确认融资费用	12,892.83	21,510.83
手续费	1,583.65	1,811.89
合 计	20,543.89	83,133.64

#### 7. 其他收益

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	986.43	1,006.81	
合 计	986.43	1,006.81	

#### 8. 投资收益

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-571,619.92	868,597.71

项 目	本期数	上年同期数
合 计	-571,619.92	868,597.71

9. 信用减值损失

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账准备	-510.00	5,487.08
合 计	-510.00	5,487.08

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项	3,265.60		3,265.60
合 计	3,265.60		3,265.60

11. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产毁损报废损失		1,233.90	
无法收回的预缴税款	10,652.16		10,652.16
其他	8.15		8.15
合 计	10,660.31	1,233.90	10,660.31

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	972,568.45	1,038,677.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	145,885.27	155,801.67
子公司适用不同税率的影响	-55,397.29	-67,470.18

项 目	本期数	上年同期数
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	5,074.97	7,220.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-77,590.07	
转回前期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		-72,770.65
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	138,547.20	166,070.22
研发费用加计扣除的影响	-156,520.08	-188,851.12
所得税费用		

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款及备用金	207,305.46	501,000.00
个税手续费返还	986.43	1,006.81
利息收入	998.70	2,346.85
合 计	209,290.59	504,353.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
手续费	1,583.65	1,811.89
往来款及备用金	85,000.00	794,867.50
付现费用	1,065,224.14	913,963.75
合 计	1,151,807.79	1,710,643.14

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的同租赁相关的现金流出	192,000.00	213,510.83
合 计	192,000.00	213,510.83

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	972,568.45	1,038,677.73
加: 信用减值损失	510.00	-5,487.08
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,781.96	8,578.63
使用权资产折旧	173,992.32	173,793.12
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		1,233.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	19,958.94	83,668.60
投资损失(收益以“-”号填列)	571,619.92	-868,597.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-909,806.74	2,137,070.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	270,237.64	-2,414,683.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,105,862.49	154,254.05
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,960,468.70	2,453,672.32
减: 现金的期初余额	2,453,672.32	2,800,086.87

补充资料	本期数	上年同期数
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-493,203.62	-346,414.55

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,960,468.70	2,453,672.32
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,960,468.70	2,453,672.32
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,960,468.70	2,453,672.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及 现金等价物		

### 4. 租赁

#### (1) 公司作为承租人

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	12,892.83	21,510.83
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	192,000.00	213,510.83
售后租回交易产生的相关损益		

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项 目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
职工薪酬	488,832.00	628,930.66		
技术服务费	554,635.17	220,111.22		
合 计	1,043,467.17	849,041.88		

(二) 开发支出

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经营 地及注册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京行言柏尚广告 有限公司	1000 万	北京市石 景山区	互联网综合 服务业	100.00		同一控制 下企业合 并
北京行言君网络科 技有限公司	100 万	北京市石 景山区	互联网综合 服务业		100.00	设立
西藏行言柏尚网络 科技有限责任公司	100 万	西藏自治 区拉萨市	互联网综合 服务业	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企 业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
江苏思远集成电路 与智能技术研究院 有限公司	江苏省常 州市	江苏省常 州市	信息系 统集 成和 物 联 网 技 术 服 务	19.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司	江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司
流动资产	15,537,720.84	14,911,863.37
非流动资产	185,849.63	660,831.30
资产合计	15,723,570.47	15,572,694.67
流动负债	6,537,364.77	3,039,003.11
非流动负债	200,000.00	538,960.00

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司	江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司
负债合计	6,737,364.77	3,577,963.11
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	8,986,205.70	11,994,731.56
按持股比例计算的净资产份额	1,707,379.08	2,278,999.00
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	1,387,889.16	1,959,509.08
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	32,483,572.76	13,577,427.40
净利润	-3,008,525.86	4,571,250.68
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,008,525.86	4,571,250.68
本期收到的来自联营企业的股利		

## 八、关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是郑培清，其持有公司股权比例为 62.13%，享有的表决权比例为 62.13%。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七

#### 3. 本公司的其他关联方情况

##### （1）本公司的其他关联方

无。

##### （二）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### 2. 关联租赁情况

无。

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,372,161.40	1,353,313.26

7. 其他关联交易

无。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

无。

2. 应付关联方款项

无。

(四) 关联方承诺

无。

**九、 承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

**十、 资产负债表日后事项**

截至 2026 年 4 月 16 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

**十一、 其他重要事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

**十二、 母公司财务报表主要项目注释**

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,782,422.50	2,708,602.79
1-2 年		31,200.00
2-3 年	31,200.00	
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	10,000.00	10,000.00
账面余额合计	3,823,622.50	2,749,802.79
减：坏账准备	13,120.00	11,560.00
账面价值合计	3,810,502.50	2,738,242.79

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,823,622.50	100.00	13,120.00	0.34	3,810,502.50
合 计	3,823,622.50	100.00	13,120.00		3,810,502.50

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,749,802.79	100.00	11,560.00	0.42	2,738,242.79
合 计	2,749,802.79	100.00	11,560.00		2,738,242.79

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,823,622.50	13,120.00	0.34

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	3,823,622.50	13,120.00	0.34

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,782,422.50		
1-2年			
2-3年	31,200.00	3,120.00	10.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小 计	3,823,622.50	13,120.00	

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	11,560.00	1,560.00					13,120.00
合 计	11,560.00	1,560.00					13,120.00

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)	小 计		
中国移动通信集团西藏有限公司	2,605,216.50		2,605,216.50	68.14	
山东川谷网络科技	1,023,306.00		1,023,306.00	26.76	

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
有限公司					
西藏合众实业有限公司	153,900.00		153,900.00	4.02	
北京昊天旭辉科技有限责任公司	31,200.00		31,200.00	0.82	3,120.00
北京工业大学	10,000.00		10,000.00	0.26	10,000.00
小 计	3,823,622.50		3,823,622.50	100.00	13,120.00

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,011,192.42	1,865,657.12
合 计	2,011,192.42	1,865,657.12

### (2) 其他应收款

#### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	1,994,992.42	1,719,992.42
代垫社保公积金	4,200.00	4,200.00
保证金		130,664.70
押金	24,000.00	24,000.00
账面余额合计	2,023,192.42	1,878,857.12
减：坏账准备	12,000.00	13,200.00
账面价值合计	2,011,192.42	1,865,657.12

## 2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	279,200.00	529,864.70
1-2 年	415,000.00	433,148.32
2-3 年	433,148.32	395,000.00
3-4 年	395,000.00	479,000.00
4-5 年	459,000.00	41,844.10
5 年以上	41,844.10	
账面余额合计	2,023,192.42	1,878,857.12
减：坏账准备	12,000.00	13,200.00
账面价值合计	2,011,192.42	1,865,657.12

## 3) 坏账准备计提情况

## ① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,023,192.42	100.00	12,000.00	0.59	2,011,192.42
合 计	2,023,192.42	100.00	12,000.00		2,011,192.42

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,878,857.12	100.00	13,200.00	0.70	1,865,657.12
合 计	1,878,857.12	100.00	13,200.00		1,865,657.12

## ② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	1,994,992.42		0.00
账龄组合	28,200.00	12,000.00	42.55
其中：1年以内	4,200.00		0.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年	24,000.00	12,000.00	50.00
5年以上			
小计	2,023,192.42	12,000.00	0.59

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数		13,200.00		13,200.00
期初数在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回		1,200.00		1,200.00
本期核销				
其他变动				
期末数		12,000.00		12,000.00

5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
西藏行言柏尚网络科技有限公司	往来款	1,971,844.10	1年以内 275,000.00 1-2年 415,000.00 2-3年 410,000.00 3-4年 395,000.00 4-5年 435,000.00 5年以上 41,844.19	97.46	
张会	保证金	24,000.00	4-5年	1.19	12,000.00
北京行言君网络科技有限公司	往来款	23,148.32	2-3年	1.14	
小计		2,018,992.42		99.79	12,000.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,252,099.00	1,000,000.00	10,252,099.00	11,252,099.00	1,000,000.00	10,252,099.00
对联营、合营企业投资	1,387,889.16		1,387,889.16	1,959,509.08		1,959,509.08
合计	12,639,988.16	1,000,000.00	11,639,988.16	13,211,608.08	1,000,000.00	12,211,608.08

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
北京行言柏尚广告有限公司	10,252,099.00						10,252,099.00	
西藏行言柏尚网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00					1,000,000.00	1,000,000.00
小计	11,252,099.00	1,000,000.00					11,252,099.00	1,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司	1,959,509.08				- 571,619.92	
合计	1,959,509.08				- 571,619.92	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
江苏思远集成电路与智能技术研究院有限公司					1,387,889.16	
合计					1,387,889.16	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30
其他业务收入				
合计	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
企业客户大数据服务	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30
小计	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	1,030,560.36	863,059.92	376,669.56	336,086.56
西北地区	101,886.79		1,111,931.13	608,170.05
西南地区	10,569,722.65	7,532,775.90	6,208,518.13	4,293,179.26
华南地区	170,628.14	165,509.29	837,361.32	812,240.48
华东地区	5,945,152.66	4,237,629.16	5,850,241.97	4,756,067.95
小计	17,817,950.60	12,798,974.27	14,384,722.11	10,805,744.30

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入		
在某一时段内确认收入	17,817,950.60	14,384,722.11
小 计	17,817,950.60	14,384,722.11

2. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	488,832.00	628,930.66
技术服务费	554,635.17	220,111.22
合 计	1,043,467.17	849,041.88

3. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-571,619.92	868,597.71
合 计	-571,619.92	868,597.71

十三、 其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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		
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		
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	-7,394.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-7,394.71	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-2,175.24	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-5,219.47	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.43	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.58	0.10	0.10

北京行言柏尚科技股份有限公司

二〇二六年四月十六日

## 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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,394.71
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-7,394.71</b>
减：所得税影响数	-2,175.24
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-5,219.47</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用