证券代码：871427 证券简称：威联股份 主办券商：恒泰长财证券

威联股份

NEEQ: 871427

黑龙江威联工程技术股份有限公司

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、公司负责人郭兵、主管会计工作负责人张戈及会计机构负责人（会计主管人员）张戈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、利安达会计师事务所（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“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 12
第四节 股份变动、融资和利润分配.....17
第五节 公司治理 19
第六节 财务会计报告.....23
附件 会计信息调整及差异情况.....84

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
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、威联股份	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
股东会	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司股东会
董事会	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《黑龙江威联工程技术股份有限公司章程》
文保投资	指	哈尔滨文保投资咨询有限公司
晨阳策划	指	哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司
光大银行	指	中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行
鑫正担保	指	黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司
均信担保	指	哈尔滨均信融资担保股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日—2024 年 12 月 31 日
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日
上年年末	指	2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江威联工程技术股份有限公司		
法定代表人	郭兵	成立时间	1992 年 5 月 22 日
控股股东	控股股东为郭兵	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郭兵、周晨，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑装饰和其他建筑业（E50）-建筑装饰业（E501）-建筑装饰业（E5010）		
主要产品与服务项目	公司主要向各行政单位、事业单位、文物保护单位、旅游单位及大型企业等客户提供文化类展馆/博物馆的陈列布展、文物保护修复工程服务和公共建筑装饰设计施工服务。		
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	威联股份	证券代码	871427
挂牌时间	2017 年 6 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	王腾洋	联系地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号
电话	0451-87019968	电子邮箱	weilianir@126.com
传真	0451-87019968		
公司办公地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号	邮政编码	150001
公司网址	www.weiliangufen.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912301006061079531		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号		
注册资本（元）	20,000,000.00	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

公司是建筑装饰设计施工服务供应商，从事文化类展馆、博物馆的陈列布展、文物保护修复工程业务及公共建筑装饰设计施工业务，所属行业为建筑装饰业。公司拥有建筑装修装饰工程专业承包一级资质、建筑装饰工程设计专项甲级资质、博物馆陈列展览设计甲级资质、博物馆陈列展览施工壹级资质、文物保护工程施工二级资质、中国展览馆协会展览陈列工程设计与施工一体化一级资质、安全生产许可证等资质，并通过了环境管理体系认证、职业健康安全管理体系认证、工程建设施工组织质量管理体系认证，在展览馆、博物馆、规划馆设计施工及文物保护修复施工等方面拥有诸多资质、许可、认证，是国内展馆陈列布展领域资质较全的专业公司。

1、采购模式

原材料的采购以项目为基础，针对项目需求制定采购计划。根据具体项目需求及地理位置，确定成本、统计采购清单并由经营部与项目经理商议选定材料供应商与施工队伍。材料供应商依据优质优价原则，通过询价、比价、招标进行选择。施工队伍通过进行现场调研并进行招标后经公司领导小组审核决定。

2、销售模式

公司销售模式目前主要采取项目招投标模式。公司通过市场公开信息、原有客户等渠道获取项目信息后，与客户进行接洽并制作标书参加招投标。中标后签订工程合同,公司按照工程合同的要求，提供深化设计、原材料采购、项目施工、维护等服务。客户依据合同约定的阶段或进度向公司支付工程款。

3、盈利模式

目前公司以项目为导向，根据收集到的项目信息选择投标项目，中标后签订工程合同。签订工程合同后，公司根据用户需求组织采购原料、深化设计、标准化现场施工形成最终产品销售给客户。客户依据合同约定的阶段或进度向公司支付工程款，形成现金流。

期初至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司业绩保持平稳,实现营业收入 2,572.47 万元，如期完成了年度计划。

(二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	25,724,745.53	21,532,397.58	19.47%
毛利率%	32.43%	28.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,082,555.80	-2,094,753.49	151.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,084,878.54	-1,865,217.48	156.70%
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）	30.23%	-51.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属	30.30%	-45.64%	-

于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）			
基本每股收益	0.05	-0.10	150.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	44,765,506.19	36,150,652.91	23.83%
负债总计	40,643,281.27	33,110,983.79	22.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,122,224.92	3,039,669.12	35.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.15	40.00%
资产负债率%（母公司）	90.79%	91.59%	-
资产负债率%（合并）	90.79%	91.59%	-
流动比率	0.80	0.72	-
利息保障倍数	2.04	-4.65	-
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	-1,771,681.78	-10,666,268.65	83.39%
应收账款周转率	97.42	91.59	-
存货周转率	2.16	2.06	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	23.83%	-13.88%	-
营业收入增长率%	19.47%	-3.60%	-
净利润增长率%	151.68%	-162.36%	-

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	111,434.64	0.25%	1,786,325.82	4.94%	-93.76%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	24,436.93	0.05%	30,515.50	0.08%	-19.92%
预付款项	0.00	0.00%	25,480.93	0.07%	-100.00
其他应收款	1,265,854.74	2.83%	800,549.32	2.21%	58.12%
存货	7,007,697.60	15.65%	6,572,352.83	18.18%	6.62%
合同资产	24,048,030.02	53.72%	14,496,324.23	40.10%	65.89%
固定资产	8,530,291.63	19.06%	9,052,735.55	25.04%	-5.77%
递延所得税资产	3,777,760.63	8.44%	3,386,368.73	9.37%	11.56%
短期借款	5,000,000.00	11.17%	7,000,000.00	19.36%	-28.57%
应付账款	21,857,126.48	48.83%	17,164,182.71	47.48%	27.34%
应付职工薪酬	2,702,987.85	6.04%	1,960,553.93	5.42%	37.87%
应交税费	2,668,251.69	5.96%	1,265,615.26	3.50%	110.83%
其他应付款	8,414,915.25	18.80%	5,720,631.89	15.82%	47.10%
未分配利润	-16,964,256.02	-37.90%	-18,046,811.82	-49.92%	6.00%

项目重大变动原因

1、合同资产：期末金额比上年期末金额增加 955.17 万元，增加比例 65.89%，主要原因是：公

司本期新增漠河两馆项目、吉木萨尔项目，项目施工进展顺利，较上期净增加 955.17 万元。

2、短期借款：期末金额比上年期末金额减少 200.00 万元，减少比例 28.57%，主要原因是：公司减少银行借款 200.00 万元。

3、应付账款：期末金额比上年期末金额增加 469.29 万元，增加比例 27.34%，主要原因是：本期材料、劳务付款减少，导致期末应付账款有所增加。

4、应付税费：期末金额比上年期末金额 140.26 万元，增加比例 110.83%，主要原因为：本期年底开工项目较上期大幅增加，确认税费相应增加。

5、其他应付款：期末金额比上年期末金额增加269.43万元，增加比例为47.10%，主要原因是：本期董事长郭兵借给公司 478.23 万元，归还中北电力建设安装集团有限公司 200.00 万元。

（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	25,724,745.53	-	21,532,397.58	-	19.47%
营业成本	17,382,208.24	67.57%	15,381,160.13	71.43%	13.01%
毛利率%	32.43%	-	28.57%	-	-
管理费用	5,350,269.93	20.80%	6,672,485.57	30.99%	-19.82%
财务费用	671,951.24	2.61%	422,853.93	1.96%	58.91%
税金及附加	82,505.37	0.32%	73,972.12	0.34%	11.54%
其他收益	27,233.83	0.11%	27,056.72	0.13%	0.65%
信用减值损失	-6,078.57	-0.02%	254,567.01	1.18%	-102.39%
资产减值损失	-1,559,489.10	-6.06%	-1,408,737.17	-6.54%	-10.70%
营业利润	699,476.91	2.72%	-2,145,187.61	-9.96%	132.61%
营业外支出	2,322.74	0.01%	256,692.73	1.19%	-99.10%
净利润	1,082,555.80	4.21%	-2,094,753.49	-9.73%	151.68%

项目重大变动原因

1、毛利率：本期比上期增加 3.86 个百分点，主要原因是：本期收入比上期增加 19.47%，成本本期比上期增加 13.01%，导致毛利率较上期增加。

2、财务费用：本期比上期金额增加 24.91 万元，增加比例 58.91%，主要原因是：本期公司贷款增加，贷款利息相应增加。

3、营业利润、净利润：营业利润本期比上期增加 132.61%，净利润本期比上期增加 151.68%，主要原因是，公司本期营业收入较上期增加 419.23 万元，成本增加 200.10 万元，且管理费用、信用减值损失、营业外支出大幅减少，导致营业利润、净利润同比大幅增加。

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	25,724,745.53	21,532,397.58	19.47%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	17,382,208.24	15,381,160.13	13.01%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
工程施工收入	23,979,972.02	16,670,861.51	30.48%	14.48%	10.29%	2.64%
工程设计收入	1,744,773.51	711,346.73	59.23%	197.62%	167.95%	4.51%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期收入构成无重大变动。

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	漠河北极旅游开发有限公司	6,330,275.23	24.61%	否
2	朝阳市三燕景区旅游发展有限公司	5,127,470.27	19.93%	否
3	吉木萨尔县文化体育广播电视和旅游局	3,941,533.49	15.32%	否
4	黑龙江省文化和旅游厅	3,244,832.68	12.61%	否
5	北京盛世永信文化发展有限公司	1,834,862.39	7.13%	否
合计		**20,478,974.06**	**79.60%**	-

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	盛翠女劳务整包	3,628,974.00	16.60%	否
2	北京华源彤达科技有限公司	2,338,000.00	10.70%	否
3	河北善洋文化传媒有限公司	1,090,000.00	4.99%	否
4	杭州红色源视觉制造有限公司	986,290.92	4.51%	否
5	南安益鹏石材有限公司	745,707.31	3.41%	否
合计		**8,788,972.23**	**40.21%**	-

（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	-1,771,681.78	-10,666,268.65	83.39%
投资活动产生的现金流量净额	-12,373.66	-228,072.68	94.57%
筹资活动产生的现金流量净额	109,164.26	4,121,216.79	-97.35%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额比上期金额增加 889.46 万元，增加比例 83.39%，主要原因是：本期收到工程款较上年同期减少 644.80 万元，本期支付购买商品接受劳务支付现金净额较上年同期减少 1,302.87 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期金额比上期金额增加 21.57 万元，增加比例 94.57%，主要原因是：本期购置固定资产支出较上年同期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额比上期金额减少 401.21 万元，减少比例 97.35%，主要原因是：公司银行借款金额净减少 200.00 万元，偿还前期债务、支付利息等筹资现金流出增加，关联方财务资助净额下降，导致筹资活动现金净流入同比减少。

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
海南威联展览展示有限责任公司	控股子公司	文物保护工程施工；建设工程施工；大数据服务；信息系统集成服务；专业设计服务等	1,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（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
宏观经济及政策影响风险	公司所处的行业为建筑装饰业,与国家宏观政策和经济水平密切相关。宏观经济的周期性波动对建筑装饰行业有一定影响，特别是直接受到下游建筑业和房地产业的周期性影响。近年来，国民经济增速放缓，经济下行压力较大。如若未来我国宏观经济出现大波动或宏观经济政策重大调整，以建筑业和房地产业为代表的基础设施建设规模减少，将对建筑装饰行业的整体需求产生影响，进而对公司经营环境造成一定影响。 应对措施：公司将密切关注国家政策导向，深入研究分析行业发展方向，扩大客户范围，降低公司运营的政策依赖性风险。
应收账款回收风险	报告期末，公司应收账款期末账面净额为 24,436.93 元，占公司总资产比例较小，虽然公司客户多为政府部门、事业单位及支付能力较强的国有公司，但是仍存在合同资产清算回收的风险。 应对措施：报告期内，公司高度重视应收账款清收工作，应收账款账面余额逐期减少，降低应收账款无法收回的风险。
财务核算风险	公司按照完工百分比法确认合同收入和合同成本，尽管公司对工程完工百分比的确认已经形成了较为系统的方法，但由于预计总成本与实际发生成本可能会产生差异，工程施工过程中可能会产生收入、成本的增项或减项，加上公司规模较小、成本预算体系尚需要不断完善，因此实际收入与合同收入、实际成本与预计成本的差异会对公司营业收入、营业成本产生一定的影响，也会使得各会计期间毛利率产生波动。 应对措施：针对财务核算风险，公司会不断完善对预计总成本的核算体系，并对项目执行过程中的合同调整进行及时的处理，提高营业收入、营业成本的准确性，降低财务核算风险。成本核算方面，股份公司成立后，公司健全了内部控制，梳理并完善了成本核算体系；随着公司业务的发展，公司会逐步提高项目管理水平及成本核算能力，逐步健全成本核算体系。
内部控制风险	公司建立健全了内部控制制度，完善后的内控制度的执行效果尚需时间检验，公司在执行过程中难免会出现偏差或执行力度不足的情形，存在内控失效的风险。 应对措施：报告期内，公司总经理组织各部门经理，对组织机构设置、部门职责划分、岗位分工以及授权管理等方面进行了完善，强化了设计与施工管理，加强了财务内部控制制度与监督执行,有效规避内部控制风险。
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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								企业		
1	均信担保	2,000,000.00	0	2,000,000.00	2025年6月19日	2026年6月18日	一般	否	已事前及时履行	否
2	均信担保	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2025年7月25日	2026年7月24日	一般	否	已事前及时履行	否
3	均信担保	3,000,000.00	0	2,000,000.00	2025年1月15日	2026年1月16日	一般	否	已事前及时履行	否
4	均信担保	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2025年3月14日	2026年3月13日	一般	否	已事前及时履行	否
5	鑫正担保	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2025年8月6日	2026年8月5日	一般	否	已事前及时履行	否
合计	-	14,000,000.00		13,000,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司实际控制人郭兵于 2025 年 6 月 19 日与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订《人民币借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以固定资产-房屋建筑物及部分应收账款向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 6 月 18 日到期。

公司实际控制人郭兵于 2025 年 7 月 25 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以两处固定资产-房屋建筑物及部分应收账款向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 7 月 24 日到期。

公司实际控制人郭兵于 2025 年 1 月 15 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以固定资产-房屋建筑物及部分应收账款向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 1 月 14 日到期。

公司实际控制人郭兵于 2025 年 3 月 14 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以两处固定资产-房屋建筑物向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 3 月 13 日到期。

公司于 2025 年 8 月 6 日与哈尔滨农村商业银行股份有限公司果戈里支行签订流动资金借款合同，黑龙江鑫正融资担保集团有限公司为担保人，公司实际控制人郭兵以其名下壹处不动产为黑龙

江鑫正融资担保集团有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 8 月 5 日到期。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000.00	13,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	11,000,000.00	10,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	14,000,000.00	13,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	11,938,887.54	10,938,887.54
公司为报告期内出表公司提供担保	14,000,000.00	13,000,000.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司实际控制人郭兵于 2025 年 6 月 19 日与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订《人民币借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以固定资产-房屋建筑物及部分应收账款向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 6 月 18 日到期。

公司实际控制人郭兵于 2025 年 7 月 25 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以两处固定资产-房屋建筑物及部分应收账款向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 7 月 24 日到期。

公司实际控制人郭兵于 2025 年 1 月 15 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以固定资产-房屋建筑物及部分应收账款向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 1 月 14 日到期。

公司实际控制人郭兵于 2025 年 3 月 14 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以两处固定资产-房屋建筑物向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 3 月 13 日到期。

公司于 2025 年 8 月 6 日与哈尔滨农村商业银行股份有限公司果戈里支行签订流动资金借款合同，黑龙江鑫正融资担保集团有限公司为担保人，公司实际控制人郭兵以其名下壹处不动产为黑龙江鑫正融资担保集团有限公司提供反担保，该笔贷款于 2026 年 8 月 5 日到期。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)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

(四)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	80,000,000.00	13,922,845.52
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
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		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
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

公司年度内关联交易均为满足公司资金需求向关联方借款，维持公司正常运营，保证公司良性发展，具有必要性，不存在损害公司及股东利益的情况，对公司运营起到积极作用。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

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
董监高	2016 年 7 月 29 日	9999 年 12 月 31 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 29 日	9999 年 12 月 31 日	挂牌	减少关联交易的承诺	承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照正在履行中公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公	正在履行中

					司及其他股东的合法权益。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产-房屋建筑物	固定资产	抵押	10,167,000.59	22.71%	贷款抵押
流动资产-应收账款	流动资产	抵押	14,290,982.18	31.92%	贷款抵押
总计	-	-	**24,457,982.77**	**54.63%**	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司受限资产是公司为满足资金需求，保证良好运营，向哈尔滨农村商业银行股份有限公司果戈里大街支行、哈尔滨银行股份有限公司利达支行、营口银行股份有限公司哈尔滨分行等金融机构申请综合授信及借款，均信担保、鑫正担保等担保公为公司贷款提供担保，同时，公司以固定资产-房屋建筑物及部分应收账款向担保公司提供反担保。该事项保证了公司的正常运转，对公司运营起到积极作用。

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	6,666,666	33.33%	0	6,666,666	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,000	20.00%	0	4,000,000	20.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,333,334	66.67%	0	13,333,334	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	60.00%	0	12,000,000	60.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		**20,000,000**	-	**0**	**20,000,000**	-
普通股股东人数		**3**				

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	郭兵	16,000,000	0	16,000,000	80.00%	12,000,000	4,000,000	0	0
2	哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	1,333,334	666,666	0	0
3	哈尔滨文保投资咨询有限公司	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	0	2,000,000	0	0
合计		**20,000,000**	**0**	**20,000,000**	**100%**	**13,333,334**	**6,666,666**	**0**	**0**

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

郭兵与哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司法定代表人周晨为夫妻关系，共同为公司的实际控制人。郭兵与公司股东哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司的股东郭璐系兄妹关系；郭兵与文保投资的

股东郭平系兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

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				
郭兵	董事、董事长、总经理	男	1968 年 2 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	16,000,000	0	16,000,000	80%
周晨	董事	女	1968 年 6 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%
冉令飞	董事、副总经理	男	1989 年 10 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%
谢飞	董事、副总经理	男	1985 年 4 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%
张戈	财务负责人	男	1972 年 6 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%
徐晓蕊	职工监事	女	1989 年 2 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%
李艺宏	监事、监事会主席	男	1967 年 7 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%
王腾洋	董事、副总经理、董事会秘书	女	1988 年 7 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%
王宁	监事	女	1990 年 3 月	2025 年 11 月 14 日	2028 年 11 月 13 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

郭兵与公司董事、实际控制人之一周晨系夫妻关系；其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢飞	董事、副总经理	离任	董事	工作调整

冉令飞	董事、副总经理	离任	董事	工作调整

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
行政管理人员	22	0	2	20
财务人员	2	0	0	2
工程人员	16	0	0	16
技术人员	18	0	0	18
员工总计	**58**	**0**	**2**	**56**

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	25	25
专科	28	26
专科以下	5	5
员工总计	**58**	**56**

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

公司员工薪酬包括基本薪资、绩效薪资、午餐补助、工龄补助、手机补助、加班补助和岗位薪资等。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家和地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

培训计划：为提高员工素质，使员工获得公司发展所需要的知识和技能，从而与企业共同成长。公司会根据员工的工作要求，制定年度培训计划，采取线上和线下培训、内部培训和外派培训相结合的培训方式。保障员工培训的有效性，不断提升员工的综合素质和能力，进而提高公司整体的运作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。目前，公司培训项目包括新员工入职培训、业务培训等，确保新员工更快的熟悉公司情况并尽快融入企业，认同公司企业文化。对员工循序渐进的业务培训和相关博物馆工程项目培训则使其更快了解公司业务，提高工作技能，不断提升员工的核心任职能力。

不存在需公司承担费用的离退休职工人员。

（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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司已经建立起较为完善的内部控制制度并能够有效执行，公司的内控体系和相关制度能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对编制真实公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务的健康运行及公司经营风险的控制提供合理保障。但由于内部控制固有的局限性、内部环境和外部宏观环境及政策法规的持续变化，可能导致现有内部控制体系出现偏差，公司将根据未来经营发展的需要，按照有关法律法规的要求，持续完善内部控制体系建设，使之始终适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，对报告期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

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系,能够面向市场独立经营,独立核算和决策,独立承担责任与风险,未收到公司控股股东的干涉、控制,亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

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《公司章程》合法产生;公司的总经理、副总经理、财务负责人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。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋等资产的所有权或使用权。

机构独立：公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构,聘请了总经理、副总经理、财务负责人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。公司的办公场所独立于股东单位,不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门,并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度,能够独立做出财务决策,具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户,依法进行纳税申报和履行纳税义务,独立对外签订合同,不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司建立了规范的公司治理机构，股东会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和证监会有关法律法规的要求履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、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和程序和规则进行，未出现违法、违规现

象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

公司治理机制可以保障公司股东的知情权、参与权、质询权和表决权。

公司建立了内部管理制度建设：

（1）投资者关系管理

公司重视投资者关系管理工作，董事会指定人员为公司投资者关系管理事务的管理负责人。董事会在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动和日常事务。

（2）关联股东回避制度

《公司章程》规定股东会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东会决议的公告应当充分披露非关联股东的表决情况。

（3）财务管理、风险控制制度

根据财政部颁发的《企业会计准则》，结合公司现阶段发展的特点和风险因素，建立与之相匹配的财务管理、风险控制的内部管理制度，确保公司运行的合法性、规范性。

综上，公司建立起较为完善的内部控制制度并能够有效执行，公司的内控体系和相关制度能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对公司各项业务的健康运行及公司经营风险的控制提供合理保障。

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	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐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	利安达审字[2026]第 0279 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
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	左文权	窦春君
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

审 计 报 告

利安达审字[2026]第 0279 号

黑龙江威联工程技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黑龙江威联工程技术股份有限公司全体股东（以下简称“威联股份公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威联股份公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

威联股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括

财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威联股份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威联股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威联股份公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对威联股份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威联股份公司不能持续经营。

（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。

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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师（项目合伙人）：左文权

中国·北京 中国注册会计师：窦春君

2026 年 04 月 16 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	111,434.64	1,786,325.82
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、2	24,436.93	30,515.50
应收款项融资			
预付款项	五、3	0.00	25,480.93
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、4	1,265,854.74	800,549.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,007,697.60	6,572,352.83
其中：数据资源			
合同资产	五、6	24,048,030.02	14,496,324.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			

流动资产合计		32,457,453.93	23,711,548.63
非流动资产：			
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	五、7	8,530,291.63	9,052,735.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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、8	3,777,760.63	3,386,368.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,308,052.26	12,439,104.28
资产总计		44,765,506.19	36,150,652.91
流动负债：			
短期借款	五、9	5,000,000.00	7,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、10	21,857,126.48	17,164,182.71
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、11	2,702,987.85	1,960,553.93
应交税费	五、12	2,668,251.69	1,265,615.26
其他应付款	五、13	8,414,915.25	5,720,631.89
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			
其他流动负债			

流动负债合计		40,643,281.27	33,110,983.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
非流动负债合计			
负债合计		40,643,281.27	33,110,983.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	652,445.16	652,445.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	434,035.78	434,035.78
一般风险准备			
未分配利润	五、17	-16,964,256.02	-18,046,811.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,122,224.92	3,039,669.12
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,122,224.92	3,039,669.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,765,506.19	36,150,652.91

法定代表人：郭兵主管会计工作负责人：张戈会计机构负责人：张戈

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、18	25,724,745.53	21,532,397.58
其中：营业收入	五、18	25,724,745.53	21,532,397.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、18	23,486,934.78	22,550,471.75
其中：营业成本	五、18	17,382,208.24	15,381,160.13

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、19	82,505.37	73,972.12
销售费用			
管理费用	五、20	5,350,269.93	6,672,485.57
研发费用			
财务费用	五、21	671,951.24	422,853.93
其中：利息费用		670,262.68	424,903.71
利息收入		614.25	3,873.62
加：其他收益	五、22	27,233.83	27,056.72
投资收益（损失以“-”号填列）			
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、23	-6,078.57	254,567.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	-1,559,489.10	-1,408,737.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		699,476.91	-2,145,187.61
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、25	2,322.74	256,692.73
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		697,154.17	-2,401,880.34
减：所得税费用	五、26	-385,401.63	-307,126.85
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,082,555.80	-2,094,753.49
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）		1,082,555.80	-2,094,753.49
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）		1,082,555.80	-2,094,753.49
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		1,082,555.80	-2,094,753.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,082,555.80	-2,094,753.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.10

法定代表人：郭兵　　主管会计工作负责人：张戈　　会计机构负责人：张戈

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、27	15,917,649.83	23,324,510.53
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、28	1,707,045.13	2,349,623.63
经营活动现金流入小计		17,624,694.96	25,674,134.16
购买商品、接受劳务支付的现金	五、29	9,218,466.02	22,392,779.56
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	五、30	5,895,739.19	7,276,399.91
支付的各项税费	五、31	493,505.82	723,367.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	3,788,665.71	5,947,855.44
经营活动现金流出小计		19,396,376.74	36,340,402.81
经营活动产生的现金流量净额		-1,771,681.78	-10,666,268.65
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、33	12,373.66	228,072.68
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			
投资活动现金流出小计		12,373.66	228,072.68
投资活动产生的现金流量净额		-12,373.66	-228,072.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	五、34	5,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35	11,420,000.00	5,786,000.00
筹资活动现金流入小计		16,420,000.00	13,786,000.00
偿还债务支付的现金	五、36	7,000,000.00	5,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、37	670,262.68	424,903.71
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、38	8,640,573.06	3,339,879.50
筹资活动现金流出小计		16,310,835.74	9,664,783.21
筹资活动产生的现金流量净额		109,164.26	4,121,216.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,674,891.18	-6,773,124.54
加：期初现金及现金等价物余额	五、39	1,786,325.82	8,559,450.36
六、期末现金及现金等价物余额		111,434.64	1,786,325.82

法定代表人：郭兵　　主管会计工作负责人：张戈　　会计机构负责人：张戈

（四） 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	20,000,000.00				652,445.16				434,035.78		-18,046,811.82		3,039,669.12
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	20,000,000.00				652,445.16				434,035.78		-18,046,811.82		3,039,669.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,082,555.80		1,082,555.80
（一）综合收益总额											1,082,555.80		1,082,555.80
（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													
四、本年期末余额	20,000,000.00				652,445.16				434,035.78		-16,964,256.02		4,122,224.92

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润		
		优	永	其									

		先股	续债	他		股	综合收益	储备		风险准备		权益	
一、上年期末余额	20,000,000.00				652,445.16				434,035.78		-15,952,058.33		5,134,422.61
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	20,000,000.00				652,445.16				434,035.78		-15,952,058.33		5,134,422.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,094,753.49		-2,094,753.49
（一）综合收益总额											-2,094,753.49		-2,094,753.49
（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													
四、本年期末余额	20,000,000.00				652,445.16				434,035.78		-18,046,811.82		3,039,669.12

法定代表人：郭兵 主管会计工作负责人：张戈 会计机构负责人：张戈

黑龙江威联工程技术股份有限公司
2025 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

黑龙江威联工程技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1992 年 5 月 22 日成立，2017 年 4 月 17 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]1998 号文核准，2017 年 6 月 2 日公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司证券代码：871427。

历史沿革：

1994 年 3 月 28 日，黑龙江省北方会计师事务所出具《验资报告》（黑北会验宇（94）第 137 号），确认截至 1993 年年末，公司先后两次共投入注册资本 10.00 万美元，按第一次投入时的汇率，折合人民币 545,000.00 元，已全额投足。

公司设立时股权结构如下： 单位：万美元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
香港宝生国际贸易公司	10.00	10.00	100.00%	货币
合计	10.00	10.00	100.00%	

公司董事会于 1999 年 3 月 13 日作出董事会决议，决定将公司的注册资金由 10.00 万美元增加至 100.00 万美元。

公司于 1999 年 5 月 6 日获得黑龙江省外资管理局出具的《关于黑龙江威联装饰工程有限公司增加投资总额、变更地址的批复》黑外资审函宇（1999）048 号，并获得更新后的批准证书，同意公司将原 10.00 万美元的投资总额及注册资本增加至 100.00 万美元，同意公司法定地址变更为哈尔滨市中山路 160 号 4 楼。

根据黑龙江省北方会计师事务所于 1999 年 5 月 11 日出具的《验资报告》（黑北会验宇(99)第 Y005 号），截至 1999 年 5 月 11 日止，公司增加投入资本 90.00 万美元(折 7,542,000.00 元人民币)，变更后的投足资本总额为 100.00 万美元，折合 7,997,000.00 元人民币。

本次变更完成后，公司股权结构如下： 单位：万美元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
香港宝生国际贸易公司	100.00	100.00	100.00%	货币
合计	100.00	100.00	100.00%	

公司于 2002 年 3 月 18 日获得黑龙江省外资管理局出具的《关于黑龙江威联装饰工程有限公司变更企业性质的批复》黑外资审函宇（2002）013 号，并获得更新后的批准证书，同意公司增加一名投资方“哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司”，变更后企业性质为

合资企业，投资总额增加至 869.00 万元人民币 ，为全额注册。

根据黑龙江高新会计师事务所于 2002 年 3 月 26 日出具的《验资报告》（黑高新会验字（2002）第 022 号），公司原注册资本为 100.00 万美元，折合人民币 819.00 万元。截至 2002 年 3 月 26 日止， 公司收到哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司缴纳的新增注册资本合计人民币 50.00 万元。截至 2002 年 3 月 26 日止，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 869.00 万元。

本次变更完成后，股权结构如下: 单位：万元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
香港宝生国际贸易公司	819.00	819.00	94.00%	货币
哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司	50.00	50.00	6.00%	货币
合计	869.00	869.00	100.00%	

公司于 2004 年 12 月 27 日召开第五届董事会第四次会议，决定将投资总额由 869.00 万元人民币增加至 1,069.00 万元人民币。由中方哈尔滨晨阳装饰技术咨询有限责任公司投入人民币 200.00 万元。

根据黑龙江中信会计师事务所于 2004 年 12 月 27 日出具的《验资报告》（黑中信会验字（2004）第 236 号），公司原注册资本为人民币 869.00 万元。截至 2004 年 12 月 27 日止，公司收到哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司缴纳的新增注册资本合计人民币 200.00 万元，全部为货币资金。截至 2004 年 12 月 27 日止，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 1,069.00 万元。

本次变更完成后股权结构为: 单位：万元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
香港宝生国际贸易公司	819.00	819.00	76.61%	货币
哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司	250.00	250.00	23.39%	货币
合计	1,069.00	1,069.00	100.00%	

公司于 2013 年 5 月 10 日召开第二十一届董事会第三次会议，决议公司投资总额及注册资本由 1,069.00 万元人民币增加到 5,069.00 万元人民币，公司于 2013 年 7 月 3 日获得哈尔滨市投资促进局出具的《关于黑龙江威联装饰工程有限公司增加投资总额及注册资本的批复》（哈投资审发（2013）50 号），并获得更新后的批准证书，同意合资公司的新合同章程生效，同时原合同章程废止。合资公司投资总额及注册资本有 1,069.00 万元人民币增加至 5,069.00 万元人民币，增资部分 4,000.00 万元人民币由哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司出资。

本次变更完成后公司股权结构如下: 单位：万元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
香港宝生国际贸易公司	819.00	819.00	16.16%	货币
哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司	4,250.00	250.00	83.84%	货币
合计	5,069.00	1,069.00	100.00%	

2015 年 9 月 1 日公司的投资方签署《股权转让协议书》，同意外方投资方香港宝生贸易公司将其持有公司的 16.16%的股份以人民币 819.00 万元转让给中方投资方哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司。

公司股东于 2015 年 11 月 18 日召开股东会决定减少公司注册资本 3,500.00 万元，即从注册资本 5,069.00 万元减少至 1,569.00 万元。公司于 2015 年 11 月 20 日在《哈尔滨日报》发布减少注册资本公告，通知债权人。公司减资后，公司唯一股东哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司出资 1,569.00 万元，出资方式为货币，占注册资本的 100.00%。

本次变更完成后公司股权结构如下: 单位：万元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司	1,569.00	1,069.00	100.00%	货币
合计	1,569.00	1,069.00	100.00%	

2016 年 1 月 12 日股东哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司实缴出资 300.00 万元，由黑龙江昊华会计师事务所于 2016 年 1 月 12 日出具黑昊会师【验报】字(2016)第 002 号验资报告验证。

本次变更完成后公司股权结构如下: 单位：万元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司	1,569.00	1,369.00	100.00%	货币
合计	1,569.00	1,369.00	100.00%	

2016 年 4 月 15 日股东哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司实缴出资 200.00 万元。

本次变更完成后公司股权结构如下: 单位：万元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司	1,569.00	1,569.00	100.00%	货币
合计	1,569.00	1,569.00	100.00%	

2016 年 4 月 12 日哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司(原:哈尔滨市晨阳装饰技术咨询有限责任公司)与郭兵签署《股权转让协议》，决定将其持有公司的 87.25%的股权 (1,369.00 万元)转让给郭兵。公司股东做出股东决定同意此次转让。

2016 年 4 月 12 日公司股东召开股东会，决定郭兵继续担任公司执行董事兼经理，并继续担任公司法定代表人:公司注册资本从 1,569.00 万元增加到 2,000.00 万元。由北京中庭盛会计师事务所(普通合伙)于 2016 年 4 月 29 日出具中庭盛验字[2016]第 E-0324 号验资报告验证。

本次变更完成后公司股权结构如下: 单位：万元

股东姓名	注册资本	实收资本	持股比例	出资方式
哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司	200.00	200.00	10.00%	货币
哈尔滨文保投资咨询有限公司	200.00	200.00	10.00%	货币
郭兵	1,600.00	1,600.00	80.00%	货币
合计	2,000.00	2,000.00	100.00%	

2016 年 6 月 2 日公司经哈尔滨市市场监督管理局（黑）名称变核内字（2016）第 403 号批准，原威联装饰工程有限公司整体改制为股份有限公司，公司名称变更为“黑龙江威联工程技术股份有限公司”，公司股权结构为股东郭兵持股 1,600.00 万股，占股权比例的 80.00%；哈尔滨文保投资咨询有限公司持股 200.00 万股，占股权比例的 10.00%；哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司持股 200.00 万股，占股权比例的 10.00%。本次股份改制经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了“亚会 B 验字（2016）第 0559 号”验资报告。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司股权构成如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	比例（%）
1	郭兵	16,000,000.00	80.00
2	哈尔滨文保投资咨询有限公司	2,000,000.00	10.00
3	哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司	2,000,000.00	10.00
	合计	20,000,000.00	100.00

公司统一社会信用代码：91230100606107953J

公司注册地址：黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号

公司法定代表人：郭兵

1、 公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：工程和技术研究和试验发展；新材料技术推广服务；工程管理服务；专业化设计服务；室内外（包括车、船、飞机）装饰、装饰设计、装修工程；展览展示、陈列布展设计施工；生产经营木制装饰、装修材料。（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）。

公司是建筑装饰设计施工服务供应商，主要向各行政单位、事业单位、文物保护单位、旅游单位及大型企业等客户提供文化类展馆/博物馆的陈列布展、文物保护修复工程服务和公共建筑装饰设计施工服务。

公司所属行业为建筑装饰业。

2、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月16日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称："企业会计准则"）编制。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。

本财务报表以持续经营为基础列报。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。

三、公司主要会计政策、会计估计

本公司专注于博物馆、纪念馆、文化旅游园区创意建设、古建遗址保护修缮、文旅创意规划等展示空间设计和陈列布展的配套集成化服务。同时还提供陈展创意策划、空间设计、布展工程到多媒体系统开发智能化集成、影片拍摄制作等多元综合服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、24"收入"各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、31"重大会计判断和估计"。

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 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年的经营成果和现金流量等有关信息。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减

的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性

项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，

将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式

决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）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。

（9）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

1） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

2） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

3） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

4） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

5） 于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（10）已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（11）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

（12）金融资产减值的会计处理方法

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

（13）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	纳入本公司合并范围内的企业之间的应收款项，一般不计提信用减值损失
保证金、押金等组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫、应收补贴款项、及暂付款等应收款项。

对于划分为账龄组合的应收款项，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，编制应收款项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。

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00
1－2 年	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)
2－3 年	20.00
3－4 年	30.00
4－5 年	50.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司对于划分为保证金、押金、备用金等组合的其他应收款和长期应收款组合具有极低信用风险，一般情况下不计提预期信用损失。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、合同履约成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，

在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当

期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
运输工具	年限平均法	5	10	18.00
电子设备	年限平均法	3	10	33.34
办公及其他设备	年限平均法	5	10	18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。工程物资计提资产减值方法见附注三、22。资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

21、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基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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与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。

22、资产减值

对于固定资产、在建工程、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、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：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账

面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司向客户提供建筑装饰设计施工服务，主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内，管理层根据合同总收入和按照产出法确定的履约进度确认收入，履约进度根据监理或委托方确认的已完成工程量占项目总工程量的比例确定。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合

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，本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、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本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。

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

①本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。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

27、递延所得税资产/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。

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：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；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。

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。

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。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行

初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计

量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

32、重大会计判断和估计

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

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按税率9%、6%计税的，抵扣进项税后计算缴纳增值税；按税率3%简易计税缴纳增值税的，不抵扣进项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度，货币单位人民币元。

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	97,888.81	97,929.61
银行存款	13,545.83	1,688,396.21
其他货币资金		
合　　计	111,434.64	1,786,325.82
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
1 至 2 年		4,629.06
2 至 3 年	4,629.06	14,876.68
3 至 4 年	14,876.68	20,640.00
4 至 5 年	20,640.00	-
5 年以上	223,909.40	223,909.40
合计	264,055.14	264,055.14

（2）坏账准备

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	264,055.14	100.00	239,618.21	90.75	24,436.93
其中：账龄组合	264,055.14	100.00	239,618.21	90.75	24,436.93
关联方组合					
合　计	264,055.14	——	239,618.21	——	24,436.93

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	264,055.14	100.00	233,539.64	88.44	30,515.50
其中：账龄组合	264,055.14	100.00	233,539.64	88.44	30,515.50
关联方组合					
合　计	264,055.14	——	233,539.64	——	30,515.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
按组合计提坏账准备的应收账款	264,055.14	239,618.21	90.75
合　计	264,055.14	239,618.21	90.75

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,078.57 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 264,046.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 239,616.40 元。

单位名称	期末余额	与本公司关系	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
穆棱市政工程建设中心	101,675.40	非关联方	38.51	101,675.40
中国移动通信集团有限公司	99,794.00	非关联方	37.79	99,794.00
山东鸿扬文物保护工程有限公司	43,080.00	非关联方	16.31	32,760.00
北安庆华工具厂管委会	14,876.68	非关联方	5.63	4,463.00
哈尔滨市道外区住房和城乡建设局	4,620.00	非关联方	1.75	924.00
合计	264,046.08		99.99	239,616.40

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			25,480.93	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合　计		——	25,480.93	——

4、其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,265,854.74	800,549.32
合　　计	1,265,854.74	800,549.32

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	538,852.72	800,549.32
1 至 2 年	727,002.02	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小　　计	1,265,854.74	800,549.32
减：坏账准备		
合　计	1,265,854.74	800,549.32

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣社保等	38,852.72	73,547.30
保证金	1,227,002.02	727,002.02
小　　计	1,265,854.74	800,549.32
减：坏账准备		
合　计	1,265,854.74	800,549.32

③坏账准备计提情况

本公司其他应收款均为保证金、押金、备用金组合，不计提坏账准备。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
哈尔滨均信融资担保股份有限公司	保证金	1,100,000.00	1 年以内	86.90
连城县新泉整训纪念馆	保证金	116,637.02	1 年以内	9.21
代扣应收员工社会保险	代扣代缴社保	38,852.72	1 年以内	3.07
黑龙江省社会主义学院	保证金	10,365.00	1 年以内	0.82
合　计	——	1,265,854.74	——	100.00

5、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
合同履约成本	8,252,614.10	1,244,916.50	7,007,697.60
合　计	8,252,614.10	1,244,916.50	7,007,697.60

（续）

项　　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
合同履约成本	7,817,269.33	1,244,916.50	6,572,352.83
合　计	7,817,269.33	1,244,916.50	6,572,352.83

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项　　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	1,244,916.50					1,244,916.50
合　　计	1,244,916.50					1,244,916.50

本公司期末存货均为合同履约成本，符合以下定义：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

6、合同资产

（1）合同资产情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建筑装饰项目合同资产	37,664,537.82	13,616,507.80	24,048,030.02
合　计	37,664,537.82	13,616,507.80	24,048,030.02

（续）

项　目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建筑装饰项目合同资产	26,553,342.93	12,057,018.70	14,496,324.23
合　计	26,553,342.93	12,057,018.70	14,496,324.23

（2）本期合同资产计提减值准备情况

项　　目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原　因
建筑装饰项目合同资产	1,559,489.10			账龄变长，计提减值准备
合　　计	1,559,489.10			——

注：本期资产减值损失中合同资产减值损失合计 13,616,507.80 元包含：由期初信用减值损失重分类 12,057,018.70 元，本期计提增加 1,559,489.10 元。

7、固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	8,530,291.63	9,052,735.55
固定资产清理		
合　计	8,530,291.63	9,052,735.55

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公电子设备	合　计
一、账面原值					
1、期初余额	10,293,000.59	482,751.56	1,085,001.77	739,350.06	12,600,103.98
2、本期增加金额				12,373.66	12,373.66

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公电子设备	合　计
（1）购置				12,373.66	12,373.66
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	10,293,000.59	482,751.56	1,085,001.77	751,723.72	12,612,477.64
二、累计折旧					
1、期初余额	1,579,201.36	434,476.80	944,473.41	589,216.86	3,547,368.43
2、本期增加金额	463,184.88		32,028.36	39,604.34	534,817.58
（1）计提	463,184.88		32,028.36	39,604.34	534,817.58
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	2,042,386.24	434,476.80	976,501.76	628,821.21	4,082,186.01
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,250,614.35	48,274.76	108,500.01	122,902.51	8,530,291.63
2、期初账面价值	8,713,799.23	48,274.76	140,528.36	150,133.20	9,052,735.55

注：房屋建筑物中有壹处房产为短期借款提供了抵押反担保，具体情况详见：“附注六、29 所有权或使用权受限制的资产”

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明细

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,101,042.44	3,775,260.63	13,535,474.84	3,383,868.73
公益救济性捐赠	10,000.00	2,500.00	10,000.00	2,500.00
合　计	15,111,042.44	3,777,760.63	13,545,474.84	3,386,368.73

9、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	7,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	
短期借款应计利息		
合　计	5,000,000.00	7,000,000.00

注：截至 2025 年 12 月 31 日，用于短期借款的质押及担保信息情况详见附注五“29、所有权或使用权受限制的资产”。

10、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,816,331.98	6,830,978.33
1－2 年	4,162,727.69	2,569,175.13
2－3 年	2,265,243.56	1,470,308.77
3 年以上	6,612,823.25	6,293,720.48
合　　计	21,857,126.48	17,164,182.71

11、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,960,553.93	5,934,519.21	5,253,923.13	2,641,150.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	716,364.85	654,527.01	61,837.84
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	1,960,553.93	6,650,884.06	5,908,450.14	2,702,987.85

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,950,979.71	5,242,742.00	4,613,125.29	2,580,596.42
2、职工福利费				
3、社会保险费		587,022.37	544,256.92	42,765.45
其中：医疗保险费		480,556.74	446,681.54	33,875.20
工伤保险费		74,527.79	68,336.03	6,191.76
生育保险费		31,937.84	29,239.35	2,698.49
4、住房公积金				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	9,574.22	104,754.84	96,540.92	17,788.14
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	1,960,553.93	5,934,519.21	5,253,923.13	2,641,150.01

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		694,859.51	634,817.91	60,041.60
2、失业保险费		21,505.34	19,709.10	1,796.24
合　　计		716,364.85	654,527.01	61,837.84

12、应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
增值税	2,608,579.60	1,255,575.85
个人所得税	14,033.98	9,936.91
城市维护建设税	7,919.55	
教育费附加	3,394.09	
地方教育费附加	2,262.73	
垃圾费	84.00	102.50
房产税	30,952.20	
土地使用税	1,025.54	
合　　计	2,668,251.69	1,265,615.26

13、其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息	12,010.90	
应付股利		
其他应付款	8,402,904.35	5,720,631.89
合　　计	8,414,915.25	5,720,631.89

（1）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	12,010.90	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		

项目	期末余额	期初余额
其中：工具 1		
合计	12,010.90	

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	期初余额
往来款	8,402,904.35	5,445,631.89
费用相关款项		275,000.00
合　　计	8,402,904.35	5,720,631.89

14、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

15、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	420,605.16			420,605.16
其他资本公积	231,840.00			231,840.00
合　计	652,445.16			652,445.16

16、盈余公积

项　　目	期初余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	434,035.78				434,035.78
合　　计	434,035.78				434,035.78

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

17、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	-18,046,811.82	-15,952,058.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-18,046,811.82	-15,952,058.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,082,555.80	-2,094,753.49
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
转作股本的普通股股利		

项　目	本　期	上　期
期末未分配利润	-16,964,256.02	-18,046,811.82

18、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,724,745.53	17,382,208.24	21,532,397.58	15,381,160.13
其他业务				
合　计	25,724,745.53	17,382,208.24	21,532,397.58	15,381,160.13

（1）主营业务收入和营业成本（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工收入	23,979,972.02	16,670,861.51	20,946,146.05	15,115,678.79
工程设计收入	1,744,773.51	711,346.73	586,251.53	265,481.34
合计	25,724,745.53	17,382,208.24	21,532,397.58	15,381,160.13

19、税金及附加

项　　目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	25,515.38	18,444.55
教育费附加	10,924.35	7,894.01
地方教育附加	7,282.90	5,262.67
房产税	31,977.74	33,273.40
印花税	4,180.50	5,312.42
车船税	2,280.00	2,280.00
其他税金及附加	344.50	1,505.07
合　计	82,505.37	73,972.12

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,289,092.82	3,788,719.34
差旅费	252,599.66	474,514.04
办公费	71,391.16	150,279.57
业务招待费	372,831.33	445,810.54
折旧费	534,817.58	541,384.41

项　　目	本期金额	上期金额
广告费	227,722.77	62,341.51
物业费	85,317.32	119,152.19
维修费	1,568.00	155,809.00
审计咨询费	115,176.03	215,094.34
投标费用	135,592.88	227,077.09
汽车费用	79,526.51	99,838.81
其他费用	184,633.87	392,464.73
合　计	5,350,269.93	6,672,485.57

21、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息费用	670,262.68	424,903.71
其中：银行贷款	93,800.00	283,965.13
企业借款的利息费用	576,462.68	140,938.58
减：利息收入	614.25	3,873.62
其中：金融机构存款	614.25	3,873.62
手续费	2,302.81	1,823.84
合　计	671,951.24	422,853.93

22、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	27,233.83	27,056.72	27,233.83
合　计	27,233.83	27,056.72	27,233.83

23、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-6,078.57	254,567.01
合　计	-6,078.57	254,567.01

24、资产减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		
合同资产减值损失	-1,559,489.10	-1,408,737.17
合　计	-1,559,489.10	-1,408,737.17

25、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	2,322.74	2,451.15	2,322.74
赔偿金		254,241.52	
其他		0.06	
合　　计	2,322.74	256,692.73	2,322.74

26、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,990.27	-18,584.30
递延所得税费用	-391,391.90	-288,542.55
合　　计	-385,401.63	-307,126.85

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额
利润总额	697,154.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,990.27
子公司适用不同税率的影响	
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	-391,391.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-385,401.63

27、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
保证金及其他	1,679,197.05	2,345,750.01
政府补助	27,233.83	
利息收入	614.25	3,873.62
合　　计	1,707,045.13	2,349,623.63

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
往来款	2,264,340.63	3,346,957.05
付现费用	1,524,325.08	2,600,898.39
合　计	7,788,665.71	5,947,855.44

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
借款收到的资金	11,420,000.00	5,786,000.00
合　计	11,420,000.00	5,786,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
借款归还的资金	8,640,573.06	3,339,879.50
合　计	8,640,573.06	3,339,879.50

28、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,082,555.80	-2,094,753.49
加：资产减值准备	1,559,489.10	1,408,737.17
信用减值损失	6,078.57	-254,567.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	534,817.58	541,384.41
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	670,262.68	424,903.71
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-391,391.90	-288,542.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-435,344.77	-673,766.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,591,019.38	-1,449,640.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,792,870.54	-8,280,023.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,771,681.78	-10,666,268.65
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	111,434.64	1,786,325.82
减：现金的期初余额	1,786,325.82	8,559,450.36
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	-1,674,891.18	-6,773,124.54

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	期末余额	期初余额
一、现金	111,434.64	1,786,325.82
其中：库存现金	97,888.81	97,929.61
可随时用于支付的银行存款	13,545.83	1,688,396.21
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	111,434.64	1,786,325.82
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		

29、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面原值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	1,677,794.26	借款反担保
固定资产-房屋建筑物	1,025,003.19	关联方抵押

项　　目	期末账面原值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	1,033,892.78	关联方抵押
固定资产-房屋建筑物	1,520,415.52	借款反担保
固定资产-房屋建筑物	3,118,731.74	借款反担保
固定资产-房屋建筑物	1,791,163.10	借款反担保
合同资产-黑龙江省博物馆	4,026,601.71	借款反担保
合同资产-哈尔滨工业大学	4,628,295.34	借款反担保
合同资产-海林市革命烈士陵园管理站	4,563,442.54	借款反担保
合同资产-朝阳市三燕景区旅游发展有限公司	1,072,642.59	借款反担保
合　　计	21,755,185.32	-

（1）公司实际控制人郭兵于 2025 年 6 月 19 日与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订《人民币借款合同》，合同编号为 GX550401【2025】0011 号，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以固定资产-房屋建筑物（产权证号为：黑（2024）哈尔滨市不动产权第 0031915 号）向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，该房产的账面原值为 1,520,415.52 元。同时公司以合同资产-哈尔滨工业大学为该笔贷款提供质押担保，该笔款项截止 2025 年 12 月 31 日的账面余额为 4,628,295.34 元。该笔贷款于 2026 年 6 月 18 日到期。

（2）公司实际控制人郭兵于 2025 年 7 月 25 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，合同编号为 06300101202500040 号，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以两处固定资产-房屋建筑物向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，两处房产的产权证号为：（黑（2022）哈尔滨市不动产权第 0056254 号）和黑（2024）哈尔滨市不动产权第 0031910 号），两处房产的账面原值分别为 1,677,794.26 元和 3,118,731.74 元。同时公司以合同资产-黑龙江省博物馆为该笔贷款提供质押担保，该笔款项截止 2025 年 12 月 31 日的账面余额为 4,026,601.71 元。该笔贷款于 2026 年 7 月 24 日到期。

（3）公司实际控制人郭兵于 2025 年 1 月 15 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，合同编号为 06300101202500002 号，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为担保人。公司以固定资产-房屋建筑物一处向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，房产的产权证号为：黑（2024）哈尔滨市不动产权第 0031910 号，房产的账面原值为 3,118,731.74 元。同时公司以合同资产-海林市革命烈士陵园管理站为该笔贷款提供质押担保，该笔款项截止 2025 年 12 月 31 日的账面余额为 4,563,442.54 元。该笔贷款于 2026 年 1 月 14 日到期。

（4）公司实际控制人郭兵于 2025 年 3 月 14 日与哈尔滨银行股份有限公司利达支行签订《个人贷款借款合同》，合同编号为 06300101202500009 号，哈尔滨均信融资担保股份有

限公司为担保人。公司以两处固定资产-房屋建筑物向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，两处房产的产权证号为：黑（2022）哈尔滨市不动产权第 0139211 号和黑（2024）哈尔滨市不动产权第 0031915 号，两处房产的账面原值分别为 1,791,163.10 元和 1,520,415.52 元。同时公司以合同资产-朝阳市三燕景区旅游发展有限公司为该笔贷款提供质押担保，该笔款项截止 2025 年 12 月 31 日的账面余额为 1,072,642.59 元。该笔贷款于 2026 年 3 月 13 日到期。

注：其他资产抵押及担保情况详见“附注六、关联方及关联交易 3（1）关联担保情况”及“附注八、资产负债表日后事项”。

六、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

自然人姓名	注册地/国籍	与本公司关系	持股比例（%）	备注
郭兵	中国	公司股东	80.00	董事长、总经理
周晨	中国	董事	5.00	董事

注：郭兵持有公司 80%的股权，郭兵为公司的控股股东；其配偶周晨持有哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司 50%的出资额，间接持有公司 5%的股权；郭兵与周晨夫妇二人直接或间接持有有限公司和股份公司股份比例始终不低于 50%，并一直担任重要的管理职务，能够实际支配公司的经营决策，郭兵、周晨为公司的共同实际控制人。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司	股东
哈尔滨文保投资咨询有限公司	股东
深圳前海中悦咨询服务有限公司	郭兵持股 30%
谢飞	董事
冉令飞	董事
周晨	董事
李艺宏	监事会主席
王宁	监事
徐晓蕊	职工代表监事
王腾洋	董事、副总经理、董事会秘书
张戈	财务负责人

3、关联方交易情况

（1）关联担保及抵押情况

①本公司为担保方

被担保方	质押担保事宜	借款金额（万元）	质押物账面金额（万元）
郭兵	公司以合同资产-哈尔滨工业大学，为郭兵向营口银行股份有限公司哈尔滨分行借款	200	462.83

被担保方	质押担保事宜	借款金额（万元）	质押物账面金额（万元）
	200万元借款，提供质押反担保。		
郭兵	公司以合同资产-黑龙江省博物馆，为郭兵向营口银行股份有限公司哈尔滨分行借款300万元借款，提供质押反担保。	300	402.66

②本公司作为被担保方

担保方	抵押反担保事宜	抵押房产证号	认定价值（万元）	抵押金额（万元）
郭兵	郭兵以其名下的松北区中源大道10957号保利水韵小区4号楼23号商服房产作抵押,为本公司向哈尔滨农村商业银行股份有限公司果戈里支行借款，提供抵押反担保。	黑（2021）哈尔滨市不动产权第0344557号	490	300

③关联方抵押

贷款方	贷款金额（万元）	抵押物账面原值	抵押权到期日	抵押物信息
郭兵	300.00	1,033,892.78	2026 年 3 月	黑（2022）哈尔滨市不动产权第 0056225 号房产
		1,025,003.19	2026 年 3 月	黑（2022）哈尔滨市不动产权第 0056133 号房产

（2）关联方资金拆借

关联方名称	核算科目	期初资金拆借余额	本期资金拆入累计发生额	本期偿还累计发生额	期末资金拆借余额
郭兵	其他应付款	2,445,631.89	10,922,845.52	6,140,573.06	7,227,904.35

4、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：郭兵	7,227,904.35	2,445,631.89
合　计	7,227,904.35	2,445,631.89

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 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

无。

八、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）公司大股东郭兵于 2026 年 1 月在哈尔滨银行股份有限公司利达支行借款 200 万元，哈尔滨均信融资担保股份有限公司为贷款担保人，公司以固定资产-房屋建筑物一处向哈尔滨均信融资担保股份有限公司提供反担保，房产的产权证号为：黑（2024）哈尔滨市不动产权第 0031910 号，房产的账面原值为 3,118,731.74 元。同时公司以合同资产-海林市革命烈士陵园管理站为该笔贷款提供质押担保，该笔款项截止 2025 年 12 月 31 日的账面余额为 4,563,442.54 元。

（2）公司大股东郭兵于 2026 年 2 月在中国银行哈尔滨中银大厦支行借款 80 万元，公司以名下两处房产（房产证号：黑（2022）哈尔滨市不动产权第 0056225 号和黑（2022）哈尔滨市不动产权第 0056133 号）为该笔贷款提供抵押。

大股东郭兵借款后已及时将款项借给公司使用。

九、其他重要事项

本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、本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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金		

项　　目	金额	说明
融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-2,322.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	-2,322.74	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合　计	-2,322.74	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

本公司扣除非经常性损益前的利润总额为亏损，因而非经常性损益对本公司当期所得税费用影响为0元。

本公司并未就本期可抵扣亏损确认递延所得税资产，因而非经常性损益对本公司当期递延所得税费用影响为0元。

综上：非经常性损益所得税影响额为0元。

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	30.2310	0.0541	0.0541
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	30.2959	0.0542	0.0542

黑龙江威联工程技术股份有限公司

2026年04月17日

法定代表人：郭兵　　主管会计工作负责人：张戈　　会计机构负责人：张戈

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
其他营业外收入和支出	-2,322.74
非经常性损益合计	**-2,322.74**
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	**-2,322.74**

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用