



鑫考股份

NEEQ: 834701

河北鑫考科技股份有限公司

Hebei Think Technology Co., Ltd



河北鑫考科技股份有限公司

建立于客户满意基础上的诚信、创新、结果、坚持

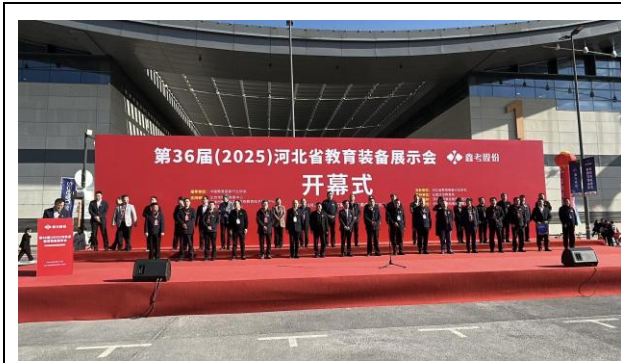
年度报告

— 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、公司负责人崔俊茹、主管会计工作负责人张辉及会计机构负责人（会计主管人员）张辉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

公司年度大事记



2025年3月，鑫考股份独家冠名第36届河北省教育装备展示会，携智慧教育全场景解决方案亮相石家庄国际会展中心，全面展示公司在智慧教育、数字化校园领域的创新成果与行业引领力。



2025年5月，鑫考股份总经理张辉荣获“全国自强模范”荣誉称号，充分彰显企业自强不息、创新担当的精神内核与社会责任感。



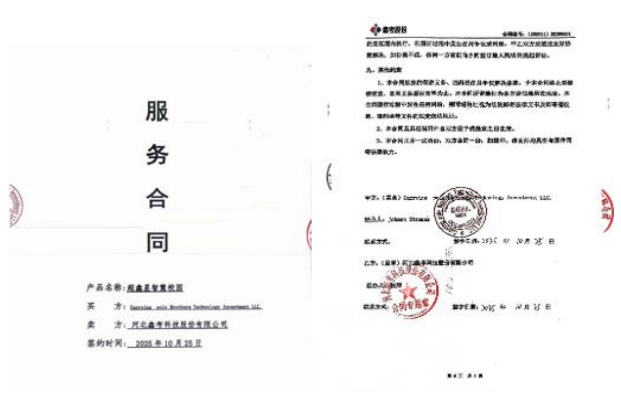
2025年8月，河北省人民政府省长王正谱莅临鑫考股份视察调研，详细了解公司AI教育、数字化产品研发及市场应用情况，对企业创新发展成果给予充分肯定，并为未来发展指明方向。



2025年10月，鑫考股份区域智慧食堂项目成功上线并稳定运营，依托智能识别、精准结算、营养分析等技术，为校园后勤服务提供高效、安全、便捷的数字化解决方案。



2025年10月，鑫考股份亮相2025中国国际数字经济博览会，集中展示智慧教育、AI应用、数字化管理等创新成果，提升品牌影响力与行业知名度。



2025年10月，鑫考股份成功实现海外客户零的突破，正式开启国际化市场布局，推动智慧教育产品与技术走向国际市场。



2025年11月，AI智能批阅系统在湖南衡阳地区成功实现商业化运行，标志着公司人工智能技术在教育测评领域实现规模化、市场化应用。



2025年12月，鑫考自主研发的校本研修平台正式研发上线，以数字化教研为核心，助力区域教师专业发展、教学资源共建共享与校本课程高效落地。



2025年12月，鑫考股份与曲一线开启战略合作，双方围绕数字化教育资源、智慧教学产品、校本服务等领域深度合作，共建教育数字化新生态。



2025年，公司在政府采购等领域接连实现重大突破，成功中标多个重点项目，政企合作迈上新台阶。

致投资者的信

尊敬的各位股东及投资者：

感谢您长期以来对河北鑫考科技股份有限公司（简称“鑫考股份”）的关注与支持。作为新三板创新层的挂牌公司，我们深知每一次业绩波动都牵动着您的心。在此，我们谨以最坦诚的态度，向您汇报公司 2025 年经营成果和未来发展路径。

刚刚过去的 2025 年，是公司发展史上极具挑战却又意义深远的一年。宏观层面，国内教育经费增速放缓、地方财政项目资金趋紧；行业层面，头部企业竞争加剧，传统系统集成业务陷入“低毛利、长周期、高资金占用”的困局。面对这样的环境，公司没有选择继续在红海中低效扩张，而是做出了一个艰难但坚决的战略抉择——主动压减系统集成业务，全面向“AI 赋能场景应用”的高新技术企业转型。

我们坚信，只有减掉“虚胖”的脂肪，才能强健“核心”的肌肉。我们宁愿承受一时的业绩误解，也要坚决完成向高附加值科技企业的转身。

2025 年的阵痛，为我们换来了 2026 年轻装上阵的宝贵基础。根据公司 2026 年战略规划，我们将坚定不移地推进“横向扩张与纵向深入”，核心抓手是“两重”战略，即面向重点客户推进 AI 赋能的重点产品。

2026 年，公司将聚焦“AI”赋能研发，打造高壁垒产品矩阵，把“全场景拥抱 AI”从口号上升为硬性考核指标。我们要围绕“软件硬件化、产品服务化”的路径，提升自有产品销售占比，逐步改变过去依赖集成业务带动的被动局面。

我们清醒地认识到，在教育经费增速放缓的大背景下，单纯追求客户数量已无意义。2026 年，公司将依托公司存量客户，深挖应用场景，集中优势兵力攻坚“高质量项目”，并依托这些示范客户，形成可复制的场景化解决方案。同时，我们已明确将央国企数字化转型、头部公司的生态合作作为重点客户方向，从“广撒网”转向“深挖井”。

未来公司将继续坚持“月分析、季总结、半年调整”的闭环管控机制，加速提高自有 AI 产品收入占比。同时，以人工智能自主应用为契机，公司将进一步严控团队规模，提升团队综合运营能力，并通过“开源+节流”双措并举，实现项目物料降本。

各位股东，道阻且长，行则将至；行而不辍，未来可期。我们不仅要业绩说话，更将进一步完善公司治理结构，提升企业整体数字化、智能化运营水平，我们深知这一过程考验着您的耐心与坚守，我们将以您的信任为基石，迈向鑫考股份更高质量发展的新时代！

目 录

第一节	公司概况	8
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	136

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、鑫考股份	指	河北鑫考科技股份有限公司
股东会	指	河北鑫考科技股份有限公司股东会
董事会	指	河北鑫考科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北鑫考科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	河北鑫考科技股份有限公司章程
主办券商	指	财达证券股份有限公司
网上阅卷系统	指	通过扫描实现学生手写答卷电子化，通过人工智能辅导教师批阅的系统
一卡通系统	指	以射频卡、人脸为媒介实现特定区域内的综合管理、消费系统
1+N+X	指	一个基础支撑平台，N个自主研发场景应用，X个三方集成对接应用
智慧城市综合管理平台	指	以城市公共服务智能化提升为核心，由智慧医疗、智慧社区和数字政务三部分组成
报告期	指	2025年1月1日——2025年12月31日
上年同期	指	2024年1月1日——2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北鑫考科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Think Technology Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	崔俊茹	成立时间	2008年12月8日
控股股东	控股股东为（张辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张辉、崔俊茹），一致行动人为（衡水瀚海企业管理咨询中心（有限合伙）、张雅唯、居兰香）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	超鑫星智慧校园平台、问鼎企业数字化平台、智慧医疗、数字政务和基层治理平台及技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鑫考股份	证券代码	834701
挂牌时间	2015年12月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,347,420
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河北省石家庄市桥西区胜利南大街87号兴石广场1号楼20层、22层至32层		
联系方式			
董事会秘书姓名	-	联系地址	河北省衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角
电话	0318-2065950	电子邮箱	xinkaocaiwu@163.com
传真	0318-2065950		
公司办公地址	河北省衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角	邮政编码	053000
公司网址	www.xinkaogufen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911311006827750055		

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

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、 商业模式：

公司专注于人工智能场景应用研发，以“产品+服务+数据”一体化方案为核心价值主张，深度联合头部企业开展专业化平台共建，为客户提供覆盖全业务流程的人工智能应用与数字化转型服务。公司业务体系涵盖自有核心产品深度迭代、头部企业平台共建和复合运营服务三大板块，聚焦教育、金融、政企、央国企等多行业客户，通过软件硬件化、产品服务化的转型路径，构建起自主可控的核心技术体系。核心竞争力体现在 AI 技术深度融入产品与业务流程、数据中台支撑决策、高素质交付运维团队协作等方面，以标杆项目示范和高质量渠道合作伙伴培育实现规模化复制，最终形成“产品+服务+运营”的复合型盈利模式。

2、 经营计划：

2026 年公司将以“提质增效、凝心聚力”为核心，全面推进经营目标达成与高质量发展。在市场拓展上，采取深耕河北、拓展省级、辐射全国的全域布局策略，重点打造数字化标杆项目，培育高质量渠道合作伙伴，深化与央国企的实质性项目合作，推动产品与解决方案的规模化复制。团队建设方面，实施人员总量精准管控，持续优化人才结构，加大高端人才引育力度，构建多层次、系统化的员工激励机制，实现企业发展与个人成长同频共振。运营管理上，以信息化系统支撑流程闭环，深化采购创新与供应链优化，强化财务数字化管控与全链条风险防控，严守合规运营底线。战略执行采用月度分析、季度总结、半年调整的动态优化机制，为公司健康可持续发展筑牢根基。

报告期内，公司经营业绩承压，收入和利润同比下降，出现亏损。公司正积极采取控费、聚焦核心业务及加速回款等措施，努力改善经营状况，实现扭亏。

(二) 行业情况

当前，我国数字经济正加速迈向“人工智能+”与“数据要素×”深度融合的新阶段。随着“十四五”规划进入收官之年，“十五五”规划前期研究全面启动，国家政策重心进一步向人工智能场景应用、数据要素市场化配置、新质生产力培育等方向聚焦。2024 年以来，《关于加快场景创新以人工智能高水平应用促进经济高质量发展的指导意见》《国家数据基础设施建设指引》等系列政策密集出台，明确将人工智能深度嵌入行业应用作为推动产业升级的核心路径，为专注 AI 场景应用的企业打开了广阔市场空间。

在教育领域，国家持续推进教育数字化战略行动，强调以人工智能赋能教育教学全流程，推动智慧校园建设从信息化向智能化跃升，教育新基建、数据治理、个性化学习等细分领域需求持续释放。在更广泛的行业数字化领域，央国企数字化转型进入深水区，对“产品+服务+数据”一体化的综合性解决方案需求日益迫切；智慧城市、智慧社区、智慧医疗等场景加速落地，催生大量基于 AI 的软硬件融合应用需求。与此同时，网络安全、数据治理、国产化替代等合规性要求不断提升，进一步强化了市场对具备自主可控技术能力供应商的偏好。

公司深耕教育数字化多年，积累了深厚的行业理解与客户资源，并已成功将能力延伸至金融、政企、央国企等多行业领域。公司拥有规模化研发团队，聚焦 AI 技术研发与场景应用创新，持续探索软硬件融合的智慧应用新形态。在国家“人工智能+”行动与数据要素市场化配置改革的双重驱动下，公司紧抓政策窗口期，以“产品+服务+数据”一体化方案为牵引，深度赋能各行业智能化转型，具备在

更广阔市场中抢占先机、实现高质量发展的核心能力。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

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	80,115,506.29	94,982,081.98	-15.65%
毛利率%	44.27%	51.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,000,323.65	7,886,729.93	-201.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,133,695.91	7,539,292.91	-207.88%
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）	-13.32%	13.11%	-
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）	-13.54%	12.54%	-
基本每股收益	-0.39	0.39	-201.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,825,978.36	114,996,418.54	-5.37%
负债总计	52,746,629.15	50,916,745.68	3.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,079,349.21	64,079,672.86	-12.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.76	3.15	-12.48%
资产负债率%（母公司）	49.17%	46.41%	-
资产负债率%（合并）	48.47%	44.28%	-
流动比率	1.62	1.80	-
利息保障倍数	-5.13	8.58	-
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	3,316,193.60	13,363,168.93	-75.18%
应收账款周转率	1.70	1.90	-

存货周转率	5.75	5.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.37%	4.40%	-
营业收入增长率%	-15.65%	-8.32%	-
净利润增长率%	-201.44%	-25.46%	-

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	14,632,710.44	13.45%	12,806,192.29	11.14%	14.26%
应收票据	149,500.00	0.14%			
应收账款	46,011,813.44	42.28%	48,441,486.82	42.12%	-5.02%
存货	8,808,098.15	8.09%	6,719,054.58	5.84%	31.09%
合同资产	1,682,215.32	1.55%	2,995,483.65	2.60%	-43.84%
其他流动资产	20,940.22	0.02%	76,197.87	0.07%	-72.52%
固定资产	7,923,930.01	7.28%	10,247,734.36	8.91%	-22.68%
无形资产	500,310.38	0.46%	726,977.94	0.63%	-31.18%
预付款项	881,215.27	0.81%	1,834,765.15	1.60%	-51.97%
递延所得税资产	4,354,219.97	4.00%	2,045,882.57	1.78%	112.83%
短期借款	12,140,481.62	11.16%	18,143,892.90	15.78%	-33.09%
其他应付款	760,781.52	0.70%	1,664,866.21	1.45%	-54.30%
一年内到期的非流动负债	8,189,545.14	7.53%	500,445.21	0.44%	1,536.45%
长期借款	3,346,419.88	3.08%	4,253,784.25	3.70%	-21.33%
递延收益	353,333.43	0.32%	753,333.33	0.66%	-53.10%
股本	20,347,420.00	18.70%	20,347,420.00	17.69%	0%
资本公积	1,366,610.00	1.26%	1,366,610.00	1.19%	0%

项目重大变动原因

期末存货较上年末增长 31.09%，主要是公司整体存货结构向项目执行资产倾斜，合同履行成本较上年末增加 429.12 万元，部分项目处于实施阶段，尚未达到收入确认条件。

期末合同资产账面价值较上年末减少 131.32 万元，主要是公司按账龄计提坏账准备的比例上升所

致。

期末其他流动资产较上年末减少，系公司报告期末待抵扣进项税抵扣完成。

期末无形资产较上年末减少 31.18%，主要系报告期内计提摊销金额及报告期内无形资产无新增所致。

期末预付款项较上年末减少 51.97%，主要系公司加强采购与资金管理，前期预付款项完成结算转出，报告期内新增预付款项减少。

期末递延所得税资产较上年末增加 230.83 万元，主要系本期新增可弥补亏损确认递延所得税资产所致。

期末短期借款较上年末减少 600.34 万元，主要是公司偿还了部分银行借款。

期末其他应付款较上年末减少 90.41 万元，主要系公司本期完成部分项目履约义务后退还相应保证金，及时结算报销款项所致。

期末一年内到期的非流动负债较上年末增加 768.90 万元，主要系公司部分长期借款临近到期日，按会计准则重分类至一年内到期的非流动负债列报。

期末长期借款较上年末减少 90.74 万元，主要系长期借款总额稳定情况下，部分长期借款临近到期日，按会计准则重分类至一年内到期的非流动负债列报。

期末递延收益较上年减少，系政府补助按资产使用和项目进度要求，本期正常摊销转入其他收益。

(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	80,115,506.29	-	94,982,081.98	-	-15.65%
营业成本	44,645,775.60	55.73%	45,922,563.45	48.35%	-2.78%
毛利率%	44.27%	-	51.65%	-	-
税金及附加	312,597.33	0.39%	647,919.17	0.68%	-51.75%
管理费用	12,660,204.32	15.80%	9,126,428.27	9.61%	38.72%
财务费用	1,763,471.96	2.20%	1,042,862.99	1.10%	69.10%
利息费用	1,695,449.93	2.12%	999,822.86	1.05%	69.58%
利息收入	22,666.19	0.03%	61,083.36	0.06%	-62.89%
信用减值损失	-3,024,314.70	-3.77%	-2,016,308.70	-2.12%	49.99%
投资收益	0		2,506.18	0.00%	-100.00%
营业利润	-	-12.61%	7,619,667.80	8.02%	-232.57%
	10,101,329.64				
营业外收入	21,777.31	0.03%	1,277.81	0.00%	1,604.27%
营业外支出	321,320.14	0.40%	44,000.00	0.05%	630.27%
利润总额	-10,400,872.47	-12.98%	7,576,945.61	7.98%	-237.27%
所得税费用	-2,400,548.82	-3.00%	-309,784.32	-0.33%	-674.91%
净利润	-8,000,323.65	-9.99%	7,886,729.93	8.30%	-201.44%

项目重大变动原因

本期税金及附加较上期减少 33.53 万，主要系营业收入下降引起的实际缴纳增值税减少导致。

本期管理费用较上期增加 353.38 万元，主要系职工薪酬及宣传费大幅增加所致。

本期财务费用较上期增加 72.06 万元，主要系本期平均借款余额增加导致利息费用增加所致。

本期信用减值损失较上期增加 100.80 万元，主要系公司期末应收账款余额增加及部分款项账龄延长，按预期信用损失模型计提的坏账准备相应上升。

报告期内，公司投资收益为 0 元，同比下降 100%。主要系公司本期未使用自有闲置资金购买理财产品，本期无投资收益发生。

报告期内公司营业利润由盈转亏、同比大幅下降。一是主营业务毛利收缩，较上年同期下降 7.38%，是营业利润下滑的核心因素；二是期间费用同比增长，本期管理费用、财务费用合计同比增加 425.44 万元，进一步压缩了利润空间；三是减值损失计提规模扩大，本期信用减值损失、资产减值损失合计计提 375.89 万元，较上年同期增加 113.88 万元；以上因素综合影响，导致本期营业利润、利润总额和净利润由上年同期盈利转为亏损，同比大幅下降。

本期营业外收入较上期增加 2.05 万元，主要系公司本期处置部分固定资产产生报废利得，属于偶发性收益增加。

本期营业外支出较上期增加 27.73 万，主要系公司本期对外捐增加 27.43 万元。

本期所得税费用较上期减少 209.08 万元，主要系递延所得税费用大幅减少所致。

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	80,115,506.29	94,982,081.98	-15.65%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	44,645,775.60	45,922,563.45	-2.78%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
信息化项目建设收入	32,065,712.74	29,787,267.41	7.11%	-22.17%	-15.58%	-7.25%
信息技术服务收入	48,049,793.55	14,858,508.19	69.08%	-10.66%	39.69%	-11.14%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

境内	78,538,931.16	44,385,798.36	43.49%	-17.31%	-3.35%	-8.17%
境外	1,576,575.13	259,977.24	83.51%			

收入构成变动的原因

面对境内市场竞争加剧、部分项目毛利空间收窄的不利情况，公司主动调整业务策略，一方面减少低毛利建设收入项目比重，优化项目结构，短期内对境内收入规模产生影响；另一方面积极拓展海外市场，培育新的收入增长点。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	衡水滏阳中学	2,893,774.61	3.61%	否
2	河北工芯电子科技有限公司	2,713,274.33	3.39%	否
3	邢台市追光中学	1,856,599.59	2.32%	否
4	河北衡水中学	1,776,631.41	2.22%	否
5	美国扁担兄弟科技投资有限责任公司	1,576,575.13	1.97%	否
	合计	10,816,855.07	13.51%	-

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	衡水云校教育发展有限公司	6,422,200.00	16.33%	否
2	河北汇友网络科技有限公司	2,493,694.00	6.34%	否
3	长沙中天电子设计开发有限公司	1,801,597.50	4.58%	否
4	珠海芯方向科技有限公司	1,517,950.00	3.86%	否
5	石家庄海康威视科技有限公司	1,479,291.00	3.76%	否
	合计	13,714,732.50	34.87%	-

(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	3,316,193.60	13,363,168.93	-75.18%
投资活动产生的现金流量净额	-323,776.20	-26,343,261.56	98.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,167,901.33	-4,563,977.72	74.41%

现金流量分析

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 3,316,193.60 元，上年同期为 13,363,168.93 元，同比减少 10,046,975.33 元，降幅 75.18%。本次变动主要备货采购及日常经营支出增加导致现金流出增长，公司本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期出现较大幅度下降。目前公司已针对性优化应收账款回款管理机制、完善供应链采购付款计划，保障公司经营现金流稳定可控。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-323,776.20 元，上年同期为-26,343,261.56 元，同比增加 26,019,485.36 元，增幅 98.77%。本次变动主要系上期公司发生办公楼装修等固定资产购建支出较大，本期相关资本性投入大幅减少所致。目前公司投资活动现金流出主要用于日常资产维护，投资活动现金流状况较上期明显改善。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,167,901.33 元，上年同期为-4,563,977.72 元，同比增加 3,396,076.39 元，增幅 74.41%。本次变动主要系公司根据资金安排偿还银行借款的规模较上期减少，导致筹资活动现金净流出相应下降。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
衡水水星船舶科技有限公司	控股子公司	软件开发；电子产品销售；信息技术咨询服务	10,000,000	7,585,624.88	5,933,985.96	11,490,640.35	255,563.27
河北中鑫智教育科技有限公司	控股子公司	软件开发；信息系统集成服务	10,000,000	3,929,458.98	3,598,730.35	2,767,134.71	843,433.59
登良科技河北有限公司	控股子公司	软件开发；电子产品	3,000,000	93,916.67	-193,272.14	4,520.79	-330,920.11

		销售； 信息技术 咨询服务					
石家庄先鼎科技有限公司	控股子公司	软件开发； 电子产品 销售； 信息技术 咨询服务	100,000	738,902.97	- 3,961,698.46	814,653.45	- 2,592,238.73

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,467,542.00	12,364,487.62
研发支出占营业收入的比例%	15.56%	13.02%
研发支出中资本化的比例%	0%	3.96%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科以下	92	72
研发人员合计	96	75
研发人员占员工总量的比例%	35.04%	31.12%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	3
公司拥有的发明专利数量	4	3

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1、营业收入的确认	
相关信息披露详见财务报表附注三第(二十八)、附注五(三十)。 鑫考股份于2025年度实现营业收入为人民币8,011.55万元，由于营业收入的确认是鑫考股份的关键业绩指标之一，可能存在鑫考股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，	我们针对营业收入确认事项执行的主要审计程序如下： (1) 了解与收入确认相关的内部控制，评价这些内控制度的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 抽查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

<p>因此,我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>(3) 在抽样的基础上,核对销售合同、销售发票、出库单、验收单、银行汇款单等销售环节产生的相关单据,检查已确认收入的真实性;</p> <p>(4) 抽取大客户执行了函证程序,结合应收账款函证,向主要客户函证本期销售额;</p> <p>(5) 抽查收入登记单与收款明细进行核对,判断金额是否正确,导出收入摊销表进行核对,确认期间是否正确,分摊是否合理。</p> <p>(6) 执行收入截止性测试审计程序,确认收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p>2、应收账款减值</p>	
<p>相关信息披露详见财务报表附注三第(十一)6、附注五第(三)。</p> <p>鑫考股份截至 2025 年 12 月 31 日,应收账款账面余额为 5,622.26 万元,坏账准备金额为 1,021.08 万元,由于应收账款坏账准备金额重大,同时涉及管理层的重大判断和估计,因此,我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款减值事项执行的主要审计程序如下:</p> <p>(1) 了解并测试与应收账款坏账准备相关的内部控制;</p> <p>(2) 分析管理层有关应收账款坏账准备计提的合理性,包括确定应收账款组合的依据和坏账准备的计提比例等;</p> <p>(3) 获取鑫考股份应收账款坏账准备计提表,检查计提方法是否按照会计政策执行,重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确; 复核以前年度已计提坏账</p>

	<p>准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(4) 采取抽样方式对应收账款余额执行函证程序；</p> <p>(5) 执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款的可回收性。</p>

七、 企业社会责任

适用 不适用

2025 年公司捐款用于赞助学校和社区公益活动。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

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

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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,615,710.21	4.78%
作为被告/被申请人	820,000	1.50%
作为第三人		
合计	3,435,710.21	6.28%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	40,000,000	34,800,000
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

关联方为公司提供担保借款，解决了公司流动资金需求，对持续经营具有必要性与支持性。交易为无偿行为，不存在风险，对公司经营及财务产生积极影响，未改变主营业务与商业模式，有利于稳固行业地位，促进公司稳健发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)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
实际控制人或控股股东	2015年9月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年9月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年9月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制	2015年9		挂牌	关联交易	关于规范关联	正在履行中

人或控股股东	月1日			承诺	交易的承诺	
其他股东	2015年9月1日		挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2015年9月1日		挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
其他	2015年9月1日		挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月1日		挂牌	承诺公司社保不规范可能受到的处罚	承诺公司社保不规范可能受到的处罚	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	11,619,976	57.11%	0	11,619,976	57.11%
	其中：控股股东、实际控制人	985,548	4.84%	0	985,548	4.84%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	8,727,444	42.89%	0	8,727,444	42.89%
	其中：控股股东、实际控制人	8,727,444	42.89%	0	8,727,444	42.89%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		20,347,420	-	0	20,347,420	-
普通股股东人数						82

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	张辉	5,096,592	0	5,096,592	25.05%	4,799,844	296,748	5,096,592	0
2	崔俊茹	4,616,400	0	4,616,400	22.69%	3,927,600	688,800	4,616,400	0
3	衡水瀚海企业管理咨询中心（有限合伙）	1,997,608	0	1,997,608	9.82%	0	1,997,608	0	0
4	王斌	1,700,000	0	1,700,000	8.35%	0	1,700,000	0	0
5	北京世纪超星信息技术发展有限责任公司	1,233,520	0	1,233,520	6.06%	0	1,233,520	0	0
6	居兰香	1,033,614	0	1,033,614	5.08%	0	1,033,614	0	0
7	张雅唯	942,792	0	942,792	4.63%	0	942,792	0	0
8	王紫玥	924,086	0	924,086	4.54%	0	924,086	0	0
9	张翠平	907,000	0	907,000	4.46%	0	907,000	0	0
10	赵海英	364,613	0	364,613	1.79%	0	364,613	0	0
	合计	18,816,225	0	18,816,225	92.47%	8,727,444	10,088,781	9,712,992	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

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

（二）实际控制人情况

张辉先生、崔俊茹女士为公司的共同实际控制人。张辉先生情况详见控股股东介绍。崔俊茹女士，董事长。1971年11月21日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1989年9月至1992年8月，任职于衡水制鞋厂，车间工人；1992年9月至1995年7月脱产衡水广播电视大学企业管理专业学习；1995年8月至2005年12月，任衡水同辉电脑技术服务中心业务经理；2009年1月至2013年10月任职于衡水鑫考信息科技有限责任公司，担任财务部经理；2013年11月至2015年8月1日，任衡水鑫考信息科技有限责任公司执行董事、经理；2015年8月2日起任河北鑫考科技股份有限公司董事长。崔俊茹与张辉系夫妻关系。报告期内，实际控制人无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 业务许可资格或资质

公司在运营过程中，十分重视管理体系建设，严格执行在行业许可范围内从事相关业务经营活动，并积极申请各类资质。目前，已经建立了完善的管理体系，取得较为齐全的业务许可和相关资质，为公司生产经营和持续发展打下了良好基础。鑫考股份现已荣获高新技术企业、专精特新中小企业、双软企业、科技型中小企业等荣誉认证，同时，公司获得了 ISO 质量、环境、职业健康安全、信息安全、信息技术服务五个管理体系认证证书，并于 2023 年 6 月 9 日获得 CMMI 三级证书，2025 年 2 月获得五星级售后服务认证证书，2025 年 3 月获得云服务信息安全和隐私信息管理体系证书，2025 年 7 月获得信息技术服务标准运行维护领域护三级符合性证书，2025 年 8 月获得信息系统建设和服务能力等级二级证书，建有河北省基础教育信息化技术创新中心、河北省企业技术中心等科研平台。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

公司于 2025 年 5 月 6 日收到中华人民共和国国家知识产权局颁发的一项《发明专利证书》（第 7922123 号）具体情况如下：

发明名称：一种教室教学直播录播方法、装置

发明人：张辉；郑勇刚；殷智聪；赵世东；齐长志；左瑞龙；刘明亮

专利号：ZL 2025 1 0148552.5

专利申请日：2025 年 02 月 11 日

专利权人：河北鑫考科技股份有限公司

授权公告日：2025 年 05 月 06 日

授权公告号：CN 119629442 B

(二) 知识产权保护措施的变动情况

无

三、 研发情况

(一) 研发模式

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

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	使用云原生技术部署开发的区县级综合智慧校园平台的研发	3,387,842.21	4,669,622.44
2	基于 AI 图像识别技术的手写答卷智能评阅系统研发	2,729,886.50	2,729,886.50
3	以智慧校园为底座的 SaaS 校园综合消费平台的研发	2,189,219.10	2,189,219.10
4	基于 AI 多模态识别与个性化推荐的智能错题系统研发	1,233,678.06	1,233,678.06
5	支持国产系统布署的一体化考试管理平台的研发	1,074,712.06	3,011,360.34
合计		10,615,337.93	13,833,766.44

研发项目分析：

1、使用云原生技术部署开发的区县级综合智慧校园平台：本项目自 2024 年 4 月立项启动，旨在利用云原生技术，构建一个稳定、高效、可扩展的区县级综合智慧校园平台，重点打造一系列特色功能模块，以满足区县级教育机构的特定需求，解决传统教育模式中存在的痛点，推动教育服务的数字化转型。本项目已于 2025 年 12 月份完成研究与开发工作，并顺利结项交付，计划在 26 年初上线应用并投向市场。

2、基于 AI 图像识别技术的手写答卷智能评阅系统研发：该项目于 2025 年 4 月立项，创新性地将 AI 图像识别技术与教育评卷场景深度融合，旨在研发一套基于 AI 图像识别技术的手写答卷智能评阅系统，利用 OCR + AI 技术实现主观题的智能批阅，有效提高主观题评阅效率和准确性，降低教师工作负担，统一评分标准，本项目预计将在 2026 年 5 月正式上线，为教育考试提供更科学、高效的评卷解决方案，助力教育信息化水平进一步提升。

3、以智慧校园为底座的 SaaS 校园综合消费平台的研发：本项目于 2025 年 3 月立项，旨在利用智慧校园已有基座体系，开发适用于各类中小学校的 SaaS 化校园消费平台，整合校园餐饮、超市购物等消费场景，为学生提供便捷、安全的消费体验，助力各类中小学校提升校园管理效率，降低运营成本，推动智慧校园建设向纵深发展。本项目预计将于 2026 年 8 月完成所有研究与开发工作，并在 9 月份投入市场应用。

4、基于 AI 多模态识别与个性化推荐的智能错题系统研发：该项目自 2025 年 7 月立项启动，旨在打造一款高效、智能的错题系统，通过个性化错题集和练习题推送，提升学习的针对性和效率；辅助教师精准把握学生学习薄弱点，优化教学策略等。本项目预计在 2026 年 8 月结项交付，实现推动教育资源的个性化分配、助力教育公平，通过探索 AI 技术与教育教学深度融合的新模式，为教育数字化转型提供实践方向。

5、支持国产系统布署的一体化考试管理平台的研发：本项目于 2024 年 3 月立项，2025 年 5 月结项交付，2025 年 9 月正式应用。该项目聚焦国产操作系统兼容性、功能定制开发、数据安全保护等研究，研发工作基于国产操作系统展开，在确保系统的安全性和稳定性的同时，提供全面的考试管理功能，包括但不限于在线考试、成绩管理、数据分析等，以满足不同教育机构的需求。

四、 业务模式

公司以智慧应用为核心，整合装备硬件资源，以智慧数据应用为基础，构建软硬件融合的智慧应用形态，为客户提供覆盖方案设计、平台研发、交付运营、云化转型、技术运维等全链条的数字化综合解决方案。公司采取与通信运营商、银行、政府机构等多元主体协同合作的模式，共同推进政府、医院、学校等行业的数字化建设。目前业务已覆盖河北、河南、山东、山西、内蒙古、辽宁等省份。近年来，公司持续加大研发投入，致力于为政务、社区、医疗等领域客户提供专业化、一体化的数字化转型服务，助力客户实现数字化转型升级。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

2025 年，公司聚焦鑫考云校园、一卡通、智慧课堂、云阅卷四大核心已有产品，在现有服务应用体系的基础上，顺利完成 900 余项迭代需求的设计、研发与落地上线，在核心技术攻坚、用户体验优化、场景功能拓展等多个维度实现显著提升，进一步满足了用户在产品易用性、功能实用性等方面的升级需求。

本年度，公司新增立项科研项目 4 项，同时推进 2024 年度延续的 3 项研究项目，全年研发团队集中力量开展 7 个项目的研发、测试及后续上线全流程工作。各研究项目围绕教学实施、考试组织、校园管理等核心层面，有序推进产品研发与落地应用，同时在国产化适配、AI 数据大模型等前沿领域积极探索，取得阶段性成果。截至 2025 年底，共有 3 个项目顺利完成结项，其中中学升学体育考试管理平台、支持国产系统的考试管理平台等重点项目已成功投入用户试用，部分项目已实现预期收益。

报告期内，鑫考股份始终坚守自主研发核心理念，在研发领域加大人力、物力投入力度，全力保障产品研究、更新升级及迭代上线工作平稳有序推进。其中，在 AI 大模型技术的研发与产品融合应用方面取得关键性突破，成功构建起覆盖教育教学、校内考试、作业批改等全场景的 AI 能力支撑底座，可有效支撑智能备课、学情精准分析、多模态作业批改等十余类教育垂直场景的实际应用。线上产品持续优化用户使用体验，进一步强化多终端适配性能与数据安全防护体系，在产品安全性、智能化水平上实现稳步提升，切实满足教育主管部门及学校用户在数据主权、系统可控性与服务连续性方面的核心诉求，为公司产品迭代与业务拓展筑牢技术根基、提升产品交付能力，逐步形成可复制、可推广的 AI+教育治理新模式。

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
崔俊茹	董事长	女	1971年11月	2022年3月28日	2028年3月26日	4,616,400	0	4,616,400	22.69%
张辉	董事、总经理	男	1972年10月	2022年3月28日	2028年3月26日	5,096,592	0	5,096,592	25.05%
居杨	董事、副总经理	男	1982年4月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
冯超	董事、副总经理	男	1979年6月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
寇海南	董事、副总经理、董事会秘书	男	1974年4月	2022年3月28日	2026年3月11日	0	0	0	0%
张旭	副总经理	男	1978年11月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%
齐长志	董事	男	1987年10月	2025年8月15日	2028年3月26日	0	0	0	0%
左瑞龙	董事	男	1988年8月	2023年11月10日	2028年3月26日	0	0	0	0%

				日	日				
董瑶	监事会主席	女	1993年7月	2025年12月25日	2028年3月26日	0	0	0	0%
李宁	监事	女	1982年2月	2024年12月3日	2028年3月26日	0	0	0	0%
葛建丽	职工监事	女	1984年7月	2022年3月28日	2028年3月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张辉与崔俊茹系夫妻关系；张辉、崔俊茹与其他人之间均无关系。

(二) 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
刘德福	董事	离任	-	工作调动
齐长志	董事	新任	董事	新聘任
张宁	监事会主席	离任	-	工作调动
董瑶	监事会主席	新任	监事会主席	新聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

齐长志，男，1987年生，中国国籍，无境外长期居留权，中级工程师。毕业于河海大学人口学专业，硕士研究生学历。曾任河海大学机电工程学院思想政治辅导员，北京窝窝团信息技术有限公司衡水分公司客户经理，衡水大大资产管理有限公司党办主任，衡水领飞电子商务有限公司校企经理，河北中鑫智教教育科技有限公司监事，现任河北鑫考科技股份有限公司党支部书记。

董瑶女士，1993年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年7月至2018年9月，任职于中国平安保险股份（集团）有限公司，担任线上营销团队部门主管；2018年9月至2019年7月，任职于渤海财产保险股份有限公司衡水中心支公司，担任综合岗；2019年8月起，任河北鑫考科技股份有限公司，先后担任助理、财务部主管。

(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
管理员工	6	7	2	11
销售人员	66	32	43	55
技术人员	177	33	60	150
财务人员	7	3	3	7
行政人员	18	16	16	18
员工总计	274	91	124	241

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	7	5
本科	182	147
专科	79	68
专科以下	6	21
员工总计	274	241

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

员工薪酬政策：工资结构的调整与完善企业内部机制相结合，员工的收入与企业的效益相结合，工资分配与绩效考评相结合；强调绩效分配导向，注重激励性和公平性，追求薪酬管理的系统性、科学性，实现公司薪酬策略，为公司整体经营战略服务；“建立框架、统一标准、规范管理、分步实施”，实现公司内部分配层次的多样化，激活用人机制。实行“计划管理、规范操作、政策公开、个人保密”制度；

培训计划：公司内培训分为新员工入职培训和正式员工的在岗培训，入职培训主要为公司文化的导入，部门内部的流程制度等，公司采取内部讲师制度，邀请各部门有关专家讲课，咨询等多种形式对在岗人员及新入职人员进行定期培训。

需公司承担费用的离退休职工人数：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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

因原董事刘德福辞任，补选齐长志为新任董事，并于 2025 年 8 月 15 日经 2025 年第三次临时股东大会审议通过。

因原监事会主席张宁辞任，补选董瑶为新任监事，并于 2025 年 12 月 25 日经 2025 年第五次临时股

东会审议通过。于 2025 年 12 月 30 日经第四届监事会第六次会议被选举为监事会主席。

(一) 公司治理基本情况

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

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

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

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策

风险、经营风险、法律 风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	尤振审字[2026]第 0478 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	姜晓俊 0 年	孟利 0 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	0 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	9 万元			

审 计 报 告

尤振审字[2026]第0478号

河北鑫考科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北鑫考科技股份有限公司（以下简称鑫考公司）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，公允反映了鑫考公司 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，我们独立于鑫考公司，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的特别规定。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1、营业收入的确认	
<p>相关信息披露详见财务报表附注三第（二十八）、附注五（三十）。</p> <p>鑫考股份于 2025 年度实现营业收入为人民币 8,011.55 万元，由于营业收入的确认是鑫考股份的关键业绩指标之一，可能存在鑫考股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对营业收入确认事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解与收入确认相关的内部控制，评价这些内控制度的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）抽查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>（3）在抽样的基础上，核对销售合同、销售发票、出库单、验收单、银行汇款单等销售环节产生的相关单据，检查已确认收入的真实性；</p> <p>（4）抽取大客户执行了函证程序，结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；</p>

	<p>(5) 抽查收入登记单与收款明细进行核对，判断金额是否正确，导出收入摊销表进行核对，确认期间是否正确，分摊是否合理。</p> <p>(6) 执行收入截止性测试审计程序，确认收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
--	--

2、应收账款减值

<p>相关信息披露详见财务报表附注三第(十一)6、附注五第(三)。</p> <p>鑫考股份截至 2025 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 5,622.26 万元，坏账准备金额为 1,021.08 万元，由于应收账款坏账准备金额重大，同时涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款减值事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解并测试与应收账款坏账准备相关的内部控制；</p> <p>(2) 分析管理层有关应收账款坏账准备计提的合理性，包括确定应收账款组合的依据和坏账准备的计提比例等；</p> <p>(3) 获取鑫考股份应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确； 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(4) 采取抽样方式对应收账款余额执行函证程序；</p> <p>(5) 执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款的可回收性。</p>
---	--

四、其他信息

鑫考公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估鑫考公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鑫考公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫考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：

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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
流动资产：			
货币资金	(一)	14,632,710.44	12,806,192.29
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	(二)	149,500.00	
应收账款	(三)	46,011,813.44	48,441,486.82
应收款项融资			
预付款项	(四)	881,215.27	1,834,765.15
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)	476,668.60	425,959.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	8,808,098.15	6719054.58
其中：数据资源			
合同资产	(七)	1,682,215.32	2,995,483.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	20,940.22	76,197.87
流动资产合计		72,663,161.44	73,299,139.82
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	(九)	7,923,930.01	10247734.36
在建工程	(十)	3,253,948.51	2963773.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	3,858,571.16	4,341,597.41
无形资产	(十二)	500,310.38	726,977.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	16,271,836.89	21,371,312.87
递延所得税资产	(十四)	4,354,219.97	2,045,882.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,162,816.92	41,697,278.72
资产总计		108,825,978.36	114,996,418.54
流动负债：			

短期借款	(十五)	12,140,481.62	18143892.90
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	(十六)	11,399,634.47	9,196,106.72
预收款项			
合同负债	(十七)	9,551,177.66	8,563,632.94
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	(十八)	1,948,840.16	1,726,712.57
应交税费	(十九)	313,371.94	395,385.06
其他应付款	(二十)	760,781.52	1,664,866.21
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	(二十一)	8,189,545.14	500,445.21
其他流动负债	(二十二)	598,018.72	555,319.78
流动负债合计		44,901,851.23	40,746,361.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十三)	3,346,419.88	4,253,784.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十四)	3,536,040.89	4,391,816.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十五)	353,333.43	753,333.33
递延所得税负债	(十四)	608,983.72	771,450.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,844,777.92	10,170,384.29
负债合计		52,746,629.15	50,916,745.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十六)	20,347,420.00	20,347,420.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	(二十七)	1,366,610.00	1,366,610.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	4,493,087.61	4,493,087.61
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	29,872,231.60	37,872,555.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		56,079,349.21	64,079,672.86
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		56,079,349.21	64,079,672.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		108,825,978.36	114,996,418.54

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,941,087.47	9,562,733.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		149,500.00	
应收账款	(一)	44,163,246.22	43,695,786.52
应收款项融资			
预付款项		393,385.00	1,365,672.40
其他应收款	(二)	4,502,105.81	6,846,023.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,299,160.54	5,974,683.68
其中：数据资源			
合同资产		1,665,684.52	2,983,133.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,673.40	37,137.98
流动资产合计		70,134,842.96	70,465,171.29
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,512,885.05	3,512,885.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,349,767.67	9,516,964.54
在建工程		1,028,557.35	1,171,161.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,858,571.16	4,341,597.41
无形资产		500,310.38	726,977.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		15,925,232.59	20,933,543.28
递延所得税资产		4,337,899.86	2,031,113.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,513,224.06	42,234,242.88
资产总计		106,648,067.02	112,699,414.17
流动负债：			
短期借款		12,140,481.62	18,143,892.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,311,992.18	8,049,611.41
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,294,670.60	1,025,015.48
应交税费		218,591.64	345,534.93
其他应付款		1,358,020.12	5,151,641.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,482,890.38	8,379,058.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,189,545.14	500,445.21
其他流动负债		592,608.87	543,180.17
流动负债合计		44,588,800.55	42,138,379.66
非流动负债：			
长期借款		3,346,419.88	4,253,784.25
应付债券		-	
其中：优先股		-	

永续债		-	
租赁负债		3,536,040.89	4,391,816.57
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		353,333.43	753,333.33
递延所得税负债		608,983.72	771,450.14
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		7,844,777.92	10,170,384.29
负债合计		52,433,578.47	52,308,763.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,347,420.00	20,347,420.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,366,610.00	1,366,610.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,493,087.61	4,493,087.61
一般风险准备			
未分配利润		28,007,370.94	34,183,532.61
所有者权益（或股东权益）合计		54,214,488.55	60,390,650.22
负债和所有者权益（或股东权益）合计		106,648,067.02	112,699,414.17

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		80,115,506.29	94,982,081.98
其中：营业收入	（三十）	80,115,506.29	94,982,081.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		87,434,963.67	85,592,543.48
其中：营业成本	（三十）	44,645,775.60	45,922,563.45
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	(三十一)	312,597.33	647,919.17
销售费用	(三十二)	15,585,372.46	16977311.50
管理费用	(三十三)	12,660,204.32	9126428.27
研发费用	(三十四)	12,467,542.00	11,875,458.10
财务费用	(三十五)	1,763,471.96	1042862.99
其中：利息费用		1,695,449.93	999,822.86
利息收入		22,666.19	61,083.36
加：其他收益	(三十六)	977,025.59	847,747.10
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)		2,506.18
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）	(三十八)	-3,024,314.70	-2,016,308.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-734,583.15	-603,815.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,101,329.64	7,619,667.80
加：营业外收入	(四十)	21,777.31	1,277.81
减：营业外支出	(四十一)	321,320.14	44,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,400,872.47	7,576,945.61
减：所得税费用	(四十二)	-2,400,548.82	-309,784.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,000,323.65	7,886,729.93
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）		-8,000,323.65	7,886,729.93
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）		-8,000,323.65	7,886,729.93
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		-8,000,323.65	7,886,729.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,000,323.65	7,886,729.93
（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）		-0.39	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.39	0.39

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		66,858,972.14	78,239,046.94
减：营业成本		38,848,952.97	37,684,468.97
税金及附加		284,683.94	613,162.41
销售费用		11,546,510.93	12,770,668.72
管理费用		8,690,250.14	7,708,784.32
研发费用		11,295,890.16	11,225,269.84

财务费用		1,737,555.56	1,004,933.71
其中：利息费用		1,695,449.93	999,822.86
利息收入		12,176.26	58,562.99
加：其他收益		968,206.27	841,667.52
投资收益（损失以“-”号填列）			2,506.18
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）		-3,026,623.12	-1,870,753.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-734,362.95	-603,455.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,337,651.36	5,601,724.23
加：营业外收入		13,552.42	1,251.21
减：营业外支出		321,315.77	44,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,645,414.71	5,558,975.44
减：所得税费用		-2,469,253.04	-510,584.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,176,161.67	6,069,560.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,176,161.67	6,069,560.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,176,161.67	6,069,560.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		96,866,834.24	92,717,495.77
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		360,693.93	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三)	965,845.50	1,012,117.35
经营活动现金流入小计		98,193,373.67	93,729,613.12
购买商品、接受劳务支付的现金		53,551,355.14	38,906,598.11
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		23,974,728.44	25,751,200.16
支付的各项税费		3,909,936.94	4,442,168.18
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三)	13,441,159.55	11,266,477.74
经营活动现金流出小计		94,877,180.07	80,366,444.19
经营活动产生的现金流量净额		3,316,193.60	13,363,168.93
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			2,506.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流入小计		20,000.00	2,002,506.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		343,776.20	26,345,767.74
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流出小计		343,776.20	28,345,767.74
投资活动产生的现金流量净额		-323,776.20	-26343261.56
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		32,517,129.86	23,110,845.14
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,517,129.86	23,110,845.14
偿还债务支付的现金		32,330,000.00	26,675,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,355,031.19	999,822.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,685,031.19	27,674,822.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,167,901.33	-4,563,977.72
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		1,824,516.07	-17,544,070.35
加：期初现金及现金等价物余额		12,806,192.29	30,350,262.64
六、期末现金及现金等价物余额		14,630,708.36	12,806,192.29

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		79,980,705.02	76,138,281.83
收到的税费返还		360,693.93	
收到其他与经营活动有关的现金		13,651,411.35	1,006,192.00
经营活动现金流入小计		93,992,810.30	77,144,473.83
购买商品、接受劳务支付的现金		49,314,155.64	29,754,212.61
支付给职工以及为职工支付的现金		16,153,605.42	21,618,987.94
支付的各项税费		3,417,870.68	4,111,997.12

支付其他与经营活动有关的现金		21,239,148.90	9,475,617.74
经营活动现金流出小计		90,124,780.64	64,960,815.41
经营活动产生的现金流量净额		3,868,029.66	12,183,658.42
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			2,506.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流入小计		20,000.00	2,002,506.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		343,776.20	24,289,157.77
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			8,530,172.20
投资活动现金流出小计		343,776.20	32,819,329.97
投资活动产生的现金流量净额		-323,776.20	-30,816,823.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,517,129.86	23,110,845.14
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,067,564.90
筹资活动现金流入小计		32,517,129.86	27,178,410.04
偿还债务支付的现金		32,330,000.00	26,675,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,355,031.19	999,822.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,685,031.19	27,674,822.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,167,901.33	-496,412.82
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		2,376,352.13	-19,129,578.19
加：期初现金及现金等价物余额		9,562,733.26	28,692,311.45
六、期末现金及现金等价物余额		11,939,085.39	9,562,733.26

(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	20,347,420.00				1,366,610.00				4,493,087.61		37,872,555.25		64,079,672.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,347,420.00				1,366,610.00				4,493,087.61		37,872,555.25		64,079,672.86
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-8,000,323.65		-8,000,323.65
(一) 综合收益总额											-8,000,323.65		-8,000,323.65
(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	20,347,420.00			1,366,610.00				4,493,087.61		29,872,231.60		56,079,349.21

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

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

法定代表人：崔俊茹

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	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	20,347,420.00				1,366,610.00				4,493,087.61		34,183,532.61	60,390,650.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,347,420.00				1,366,610.00				4,493,087.61		34,183,532.61	60,390,650.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,176,161.67	-6,176,161.67
（一）综合收益总额											-6,176,161.67	-6,176,161.67
（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	20,347,420.00				1,366,610.00				4,493,087.61		28,007,370.94	54,214,488.55

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,347,420				1,366,610				3,886,131.57		28,720,928.30	54,321,089.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,347,420				1,366,610				3,886,131.57		28,720,928.30	54,321,089.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									606,956.04		5,462,604.31	6,069,560.35
(一)综合收益总额											6,069,560.35	6,069,560.35
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									606,956.04		-606,956.04	
1. 提取盈余公积									606,956.04		-606,956.04	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股												

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

河北鑫考科技股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

河北鑫考科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),公司法定代表人为崔俊茹,公司现注册地址为衡水市桃城区前进北大街与裕华西路交叉口东北角,公司统一社会信用代码为911311006827750055。截至2025年12月31日止,注册资本为20,347,420.00元。本公司经营范围:一般项目:信息系统集成服务;信息系统运行维护服务;信息技术咨询服务;软件开发;软件销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机软硬件及辅助设备批发;安全技术防范系统设计施工服务;安全咨询服务;单用途商业预付卡代理销售;销售代理;会议及展览服务;咨询策划服务;办公设备销售;通讯设备销售;广播影视设备销售;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务(不含金融信息服务);技术进出口;货物进出口;进出口代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:基础电信业务;第二类增值电信业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

本财务报表业经公司董事会于2026年4月20日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，主要包括应收款项坏账准备计提方法、存货计价方法、固定资产折旧方法、无形资产摊销方法以及收入的确认。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月，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

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
按单项计提坏账准备的应收账款	单个应收客户余额占本公司应收账款余额 5%以上且金额大于 200 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项余额 10%以上且金额大于 200 万元
按单项计提坏账准备的合同资产	单个应收客户余额占本公司合同资产余额 5%以上且金额大于 200 万元
重要的在建工程	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 5%），且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款金额大于 500 万元且占应付账款余额 1%以上
重要的其他应付款	占其他应付款余额的 10%以上，且金额超过 50 万元
重要的预付账款	占预付账款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十五)长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的当月 1 日的人民币汇率中间价作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项

目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

—业务模式是以收取合同现金流量为目标；

—合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本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（债务工具）：

—业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

—合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产) 之和。

(2) 金融资产部分转移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 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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金融资产) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 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, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并优先使用相关可

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

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和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该

应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预计信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	备用金、增值税即征即退、应收代垫款、社保	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	关联方往来、应收押金、保证金、质保金	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
------	---------	-----------

银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：为原材料、库存商品、合同履行成本、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

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

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负

债表日市场价格为基础确定。

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。

(十三) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十四) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十五) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十六) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十七) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
器具工具	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

(十八) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
设备安装工程	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
厂房基建工程	建筑物达到预定可使用状态

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生

的汇兑差额等。

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。

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

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，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十七）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注三“（二十二）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十一) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计

量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
数据资产	3 年	年限平均法	资产受益年限
软件	5 年	年限平均法	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发

阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十二) 长期资产减值

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、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为改造费用。按预计受益期间按直线法摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。若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) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间

的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十七) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可

能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十八) 收入

1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认的具体方法

报告期内公司主要销售主管道产品、石化装备产品以及其他锻件产品。

(1) 主管道产品和部分大件锻件产品属于在某一时段履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并获得业主代表确认形象进度后，按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

(2) 不属于在某一时段履行的履约义务的石化装备产品以及部分小件锻件产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十九) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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

推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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推销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额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应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) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的、用于补偿企业相关成本费用或损失的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1)经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2)融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十八)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1)作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(三十二)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

(2)作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

(三十三) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

(三十四) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益

工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更事项。

2、 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

(二) 税收优惠

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

即征即退政策。

(2) 本公司于 2024 年 11 月通过河北省高新技术企业认定复审，证书编号：GR202413001222 有效期为 3 年，因此本公司 2025 年所得税税率为 15%。

(3) 子公司所得税税收优惠政策

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

子公司衡水星舶科技有限公司、河北中鑫智教教育科技有限公司、石家庄先鼎科技有限公司、登良科技河北有限公司均适用上述小微企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	14,603,052.60	12,758,029.71
其他货币资金	29,657.84	48,162.58
合计	14,632,710.44	12,806,192.29
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止审计基准日本公司受限资金为 2,002.08 元，系中国工商银行股份有限公司故城支行 0407001241000006570 账户项目保证金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	149,500.00	
商业承兑汇票		
小计	149,500.00	
减：坏账准备		
合计	149,500.00	

2、 期末公司已质押的应收票据：无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	31,188,929.03	29,978,708.97
1至2年	10,135,264.91	19,263,372.58
2至3年	10,372,274.92	3,749,539.96
3年以上	4,526,173.82	2,877,554.50
小计	56,222,642.68	55,869,176.01
减：坏账准备	10,210,829.24	7,427,689.19
合计	46,011,813.44	48,441,486.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	56,222,642.68	100.00	10,210,829.24		46,011,813.44
其中：账龄组合	56,222,642.68	100.00	10,210,829.24	18.16	46,011,813.44
合计	56,222,642.68	100.00	10,210,829.24		46,011,813.44

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	55,869,176.01	100.00	7,427,689.19		48,441,486.82
其中：账龄组合	55,869,176.01	100.00	7,427,689.19	13.29	48,441,486.82
合计	55,869,176.01	100.00	7,427,689.19		48,441,486.82

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,188,929.03	1,559,446.45	5.00
1 至 2 年	10,135,264.91	1,013,526.49	10.00
2 至 3 年	10,372,274.92	3,111,682.48	30.00
3 年以上	4,526,173.82	4,526,173.82	100.00
合计	56,222,642.68	10,210,829.24	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,427,689.19	4,096,076.20	-1,218,436.15	94,500.00	10,210,829.24
合计	7,427,689.19	4,096,076.20	-1,218,436.15	94,500.00	10,210,829.24

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	94,500.00

其他说明，本期核销的应收账款系石家庄百尺科技有限公司被吊销导致应收款项无法收回，核销的金额为 94,500.00 元。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和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
中国农业银行股份有限公司邯郸永年支行	7,350,950.00	572,000.00	7,922,950.00	13.09	2,491,285.00
中国农业银行股份有限公司石家庄分行	4,040,100.00	11,351.70	4,051,451.70	6.69	213,356.70
中国建设银行股份有限公司张家口分行	3,111,195.00	188,825.00	3,300,020.00	5.4	499,944.50
河北工芯电子科技有限公司	2,466,000.00		2,466,000.00	4.07	123,300.00
阜平县教育和体育局	2,051,007.52	244,499.75	2,295,507.27	3.79	2,295,507.27
合计	19,019,252.52	1,016,676.45	20,035,928.97	33.11	5,623,393.47

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	475,278.84	53.93	1,630,417.24	88.86
1至2年	292,738.15	33.22	191,149.63	10.42
2至3年	100,000.00	11.35	6,828.28	0.37
3年以上	13,198.28	1.50	6,370.00	0.35
合计	881,215.27	100.00	1,834,765.15	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
衡水顺宇信息技术有限公司	157,500.00	17.87
河北力科科技有限公司	108,378.40	12.30

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河北云景信息科技有限公司	100,000.00	11.35
河北乐渠科技有限公司	69,203.53	7.85
河北鑫聚华电子产品有限公司	54,270.50	6.16
合计	489,352.43	55.53

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	476,668.60	425,959.46
合计	476,668.60	425,959.46

1、 应收利息：无。

2、 应收股利：无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	749,218.95	272,550.35	476,668.60	565,385.11	139,425.65	425,959.46
合计	749,218.95	272,550.35	476,668.60	565,385.11	139,425.65	425,959.46

(2) 按分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					

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 (%)	
按信用风险组合 计提坏账准备	749,218.95	100.00	272,550.35		476,668.60
其中：组合一	455,018.95	60.73			455,018.95
组合二	294,200.00	39.27	272,550.35	92.64	21,649.65
合计	749,218.95	100.00	272,550.35		476,668.60

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账 准备					
按信用风险组合 计提坏账准备	565,385.11	100.00	139,425.65		425,959.46
其中：组合一	203,017.79	35.91			203,017.79
组合二	362,367.32	64.09	139,425.65	38.48	222,941.67
合计	565,385.11	100.00	139,425.65		425,959.46

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	139,425.65			139,425.65
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	133,124.70			133,124.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	272,550.35			272,550.35

(4) 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
保证金	112,100.00	135,564.24
代缴员工社保	218,004.13	156,741.82
增值税即征即退	233,114.82	71,269.05
押金	182,100.00	197,910.00
备用金	3,900.00	3,900.00
小计	749,218.95	565,385.11
减：坏账准备	272,550.35	139,425.65
合计	476,668.60	425,959.46

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收增值税即征即退	增值税即征即退	233,114.82	1 年以内	31.11	
钉钉(中国)信息技术有限公司	押金	120,000.00	1-2 年/3 年以上	16.02	119,300.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
个人养老保险	代缴员工社保	109,042.31	1年以内	14.55	
中国联合网络通信有限公司河北省分公司	押金	50,000.00	3年以上	6.67	50,000.00
个人医疗保险	代缴员工社保	45,397.93	1年以内	6.06	
合计		557,555.06		74.42	169,300.00

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	2,321,828.66		2,321,828.66	4,148,374.39		4,148,374.39
发出商品	404,282.00		404,282.00	779,919.63		779,919.63
合同履约成本	6,081,987.49		6,081,987.49	1,790,760.56		1,790,760.56
合计	8,808,098.15		8,808,098.15	6,719,054.58		6,719,054.58

2、 存货跌价准备：无。

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无。

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
单项计提预期信用损失						
按组合计提预期信用损失	4,294,008.53	2,611,793.21	1,682,215.32	4,872,693.71	1,877,210.06	2,995,483.65
合计	4,294,008.53	2,611,793.21	1,682,215.32	4,872,693.71	1,877,210.06	2,995,483.65

2、 本期合同资产按减值计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,294,008.53	100.00	2,611,793.21		1,682,215.32
其中：账龄组合	4,294,008.53	100.00	2,611,793.21	60.82	1,682,215.32
合计	4,294,008.53	100.00	2,611,793.21		1,682,215.32

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,872,693.71	100.00	1,877,210.06		2,995,483.65
其中：账龄组合	4,872,693.71	100.00	1,877,210.06	38.53	2,995,483.65
合计	4,872,693.71	100.00	1,877,210.06		2,995,483.65

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税		43,260.33
代扣代缴税金	20,673.40	18,193.82
预缴纳所得税	266.82	14,743.72
合计	20,940.22	76,197.87

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,923,930.01	10,247,734.36
固定资产清理		
合计	7,923,930.01	10,247,734.36

2、 固定资产情况

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	373,162.10	29,684,855.98	30,058,018.08
(2) 本期增加金额		716,469.70	716,469.70
—购置		99,298.92	99,298.92
—在建工程转入		527,876.11	527,876.11
—存货转入		89,294.67	89,294.67
(3) 本期减少金额	86,188.64		86,188.64
—处置或报废	86,188.64		86,188.64
—固定资产转在建			
(4) 期末余额	286,973.46	30,401,325.68	30,688,299.14
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	246,991.19	19,563,292.53	19,810,283.72
(2) 本期增加金额	54,294.08	2,981,670.53	3,035,964.61
—计提	54,294.08	2,981,670.53	3,035,964.61
(3) 本期减少金额	81,879.20		81,879.20
—处置或报废	81,879.20		81,879.20
—固定资产转在建			
(4) 期末余额	219,406.07	22,544,963.06	22,764,369.13
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
—计提			
—在建工程转入			
—生产自制			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
—固定资产转在建			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	67,567.39	7,856,362.62	7,923,930.01
(2) 上年年末账面价值	126,170.91	10,121,563.45	10,247,734.36

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

4、 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,253,948.51		3,253,948.51	2,963,773.57		2,963,773.57
工程物资						
合计	3,253,948.51		3,253,948.51	2,963,773.57		2,963,773.57

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
话机设备	3,000,000.00	自有资金	79.39%	80.00

续：

工程名称	期初	本期增加		本期减少		期末	
		金额	其中： 利息 资本 化	转入固定 资产	其他减少	余额	其中： 利息 资本 化
话机设备	2,096,624.91	536,364.48		186,680.52	64,595.19	2,381,713.68	
合计	2,096,624.91	536,364.48				2,381,713.68	

3、 本期计提在建工程减值准备情况：无。

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	4,961,825.61	4,961,825.61
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	805.55	805.55
4. 期末余额	4,961,020.06	4,961,020.06
二、累计折旧		
1. 年初余额	620,228.20	620,228.20
2. 本期增加金额	482,220.70	482,220.70
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,102,448.90	1,102,448.90
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,858,571.16	3,858,571.16
2. 年初账面价值	4,341,597.41	4,341,597.41

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件使用权	自行开发的数据资产	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	636,577.03	489,029.52	1,125,606.55
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	636,577.03	489,029.52	1,125,606.55
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	385,044.46	13,584.15	398,628.61
(2) 本期增加金额	63,657.72	163,009.80	226,667.52
—计提	63,657.72	163,009.80	226,667.52
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	448,702.18	176,593.95	625,296.13
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	187,874.85	312,435.57	500,310.42
(2) 上年年末账面价值	251,532.57	475,445.37	726,977.94

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
衡中科技馆项目	1,342,183.20		460,176.96		882,006.24
答题器项目	1,068,198.20	250,654.43	626,429.02		692,423.61
新办公楼项目	9,067,765.90	341,203.76	1,005,682.23		8,403,287.43
衡中课件项目	9,893,165.57		3,709,937.04		6,183,228.53
公寓阳光房		118,811.88	7,920.80		110,891.08
合计	21,371,312.87	710,670.07	5,810,146.05		16,271,836.89

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损	11,976,417.00	1,796,462.55		
租赁负债	4,141,040.89	621,156.14	4,391,816.57	658,772.48
减值准备	13,128,275.80	1,936,601.28	9,444,324.90	1,387,110.09
合计	29,245,733.69	4,354,219.97	13,836,141.47	2,045,882.57

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,858,571.16	578,785.67	4,341,597.40	651,239.61
固定资产加速折旧	201,320.33	30,198.05	801,403.50	120,210.53
合计	4,059,891.49	608,983.72	5,143,000.90	771,450.14

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	4,827,975.00	11,110,845.14

项目	期末余额	上年年末余额
抵押贷款	4,500,000.00	
担保借款	2,800,000.00	7,000,000.00
应付利息	12,506.62	33,047.76
合计	12,140,481.62	18,143,892.90

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,799,137.81	7,914,948.37
1 至 2 年	365,950.11	1,159,221.24
2 至 3 年	1,112,609.44	13,250.99
3 年以上	121,937.11	108,686.12
合计	11,399,634.47	9,196,106.72

(十七) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	9,551,177.66	8,563,632.94
合计	9,551,177.66	8,563,632.94

2、 分类

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	9,171,520.50	7,970,750.07
预收货款	379,657.16	592,882.87
合计	9,551,177.66	8,563,632.94

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,726,712.57	24,465,378.22	24,243,542.89	1,948,547.90
离职后福利-设定提存计划		1,805,263.40	1,804,971.14	292.26
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,726,712.57	26,270,641.62	26,048,514.03	1,948,840.16

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,726,712.57	21,992,477.33	21,770,642.00	1,948,547.90
(2) 职工福利费		1,080,439.34	1,080,439.34	
(3) 社会保险费		1,227,906.55	1,227,906.55	
其中：医疗保险费		1,162,758.56	1,162,758.56	
工伤保险费		65,147.99	65,147.99	
生育保险费				
(4) 住房公积金		159,555.00	159,555.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		5,000.00	5,000.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	1,726,712.57	24,465,378.22	24,243,542.89	1,948,547.90

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,729,581.53	1,729,581.53	
失业保险费		75,681.87	75,389.61	292.26
企业年金缴费				
合计		1,805,263.40	1,804,971.14	292.26

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	194,645.56	185,149.02
企业所得税	46,949.01	33,569.98
个人所得税	3,067.20	4,002.67
城市维护建设税	35,189.44	94,482.57
教育费附加	15,081.19	67,455.36
地方教育费附加	10,054.13	
印花税	8,385.41	10,725.46
合计	313,371.94	395,385.06

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	760,781.52	1,664,866.21
合计	760,781.52	1,664,866.21

1、 应付利息：无

2、 应付股利：无

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付报销费用款	537,873.52	797,339.82
押金及保证金	23,120.00	23,250.00
履约保证金	199,788.00	839,589.00
公积金		4,687.39
合计	760,781.52	1,664,866.21

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	7,580,000.00	500,000.00
一年内到期的长期借款应付利息	4,545.14	445.21
一年内到期的租赁负债	605,000.00	
合计	8,189,545.14	500,445.21

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销售税额	598,018.72	555,319.78
合计	598,018.72	555,319.78

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		4,750,000.00
抵押借款	4,250,000.00	
保证借款	6,670,000.00	
减：一年内到期的长期借款	7,580,000.00	500,000.00
长期借款利息	6,419.88	3,784.25
合计	3,346,419.88	4,253,784.25

(二十四) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
应付未付房屋租赁款	4,739,166.67	4,362,237.25
减：未确认融资费用	598,125.78	29,579.32
减：一年内到期的租赁负债	605,000.00	
合计	3,536,040.89	4,391,816.57

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
基础教育大数据应用平台应用示范项目	753,333.33		399,999.90	353,333.43	政府补助
合计	753,333.33		399,999.90	353,333.43	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,347,420.00						20,347,420.00

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,366,610.00			1,366,610.00
合计	1,366,610.00			1,366,610.00

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,493,087.61			4,493,087.61
合计	4,493,087.61			4,493,087.61

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	37,872,555.25	30,502,081.24
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		90,700.12
调整后年初未分配利润	37,872,555.25	30,592,781.36
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-8,000,323.65	7,886,729.93
减: 提取法定盈余公积		606,956.04
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	29,872,231.60	37,872,555.25

(三十) 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		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,115,506.29	44,645,775.60	94,982,081.98	45,922,563.45
其他业务				
合计	80,115,506.29	44,645,775.60	94,982,081.98	45,922,563.45

2、 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件及信息技术服务业	80,115,506.29	44,645,775.60	94,982,081.98	45,922,563.45
合计	80,115,506.29	44,645,775.60	94,982,081.98	45,922,563.45

3、 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
信息化项目建设收入	32,065,712.74	29,787,267.41	41,201,963.01	35,285,568.27
信息技术服务收入	48,049,793.55	14,858,508.19	53,780,118.97	10,636,995.18
合计	80,115,506.29	44,645,775.60	94,982,081.98	45,922,563.45

4、 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	78,538,931.16	44,385,798.36	94,982,081.98	45,922,563.45
境外	1,576,575.13	259,977.24		
合计	80,115,506.29	44,645,775.60	94,982,081.98	45,922,563.45

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	167,111.69	360,442.18
教育费附加	71,651.48	154,460.34
地方教育费附加	47,746.18	102,973.55
土地使用税		80.00
印花税	25,007.98	29,063.10
车船使用税	1,080.00	900.00
合计	312,597.33	647,919.17

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售人员工资、奖金、社保、福利	11,810,757.15	12,045,079.02
差旅费	1,902,571.43	2,088,815.57
业务宣传费	233,842.15	872,704.05
业务招待费	883,791.50	928,475.06
物料消耗	158,578.08	156,611.79
车辆费	176,879.37	141,116.51
办公费	202,007.81	215,449.04
租赁费	22,433.07	31,750.00
维修费	78,174.51	153,504.32
折旧费	64,688.14	58,555.31
服务费	51,649.25	285,250.83

项目	本期金额	上期金额
合计	15,585,372.46	16,977,311.50

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,938,086.62	4,830,297.93
办公费	665,927.28	746,162.07
差旅费	192,998.98	156,237.09
折旧、摊销费	2,417,385.87	1,595,251.12
电话费	35,261.16	28,570.49
交通费	18,750.50	62,329.40
业务招待费	500,084.12	132,193.59
维修费	31,023.30	23,616.37
三板督导费、律师费	155,660.38	160,377.36
审计及评估费	186,869.94	258,953.68
装修费	328,801.42	178,989.02
服务费	196,703.43	365,267.61
租赁费		77,803.04
宣传费	992,651.32	510,379.50
合计	12,660,204.32	9,126,428.27

(三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
基于 AI 大模型的智能作业管理与批阅系统的研发	497,689.32	
结合智能校园设备的智慧星综合管理平台 2.0 的研发	674,215.06	354,428.16
区域校园餐供应商与采购全流程协同监管平台的研发	137,676.69	
支持人脸视频通话的校园智慧话机平台研发	416,526.21	295,760.10
依托区域大数据实现智能管理的智慧社区平台的研发		1,841,507.29
基于学情大数据的教学水平评价系统的研发		1,021,654.59

项目	本期金额	上期金额
人工智能下的学生云考试系统的研发		626,852.90
基于 SAAS 微服务架构的企业数字化平台的研发		2,366,602.45
支持国产系统布署的一体化考试管理平台的研发	1,074,712.06	1,936,648.28
使用云原生技术部署开发的区县级综合智慧校园平台	2,833,386.77	1,281,780.23
基于 AI 智能设备的中学升学体育考试管理平台的研发	413,740.53	1,393,636.58
应用视频大数据学习算法与模型训练的 AI 教师产品		260,468.28
基于大数据学习算法与模型训练的 AI 智能巡课平台		258,763.32
应用 AI 数据大模型的问鼎企业数字化平台的研发		171,444.96
基于智能信息采集设备的校园 AI 防欺凌报警平台		65,910.96
基于 AI 多模态识别与个性化推荐的智能错题系统研发	1,233,678.06	
基于 AI 图像识别技术的手写答卷智能评阅系统研发	2,729,886.50	
融合 AI 大模型的全流程精准教学平台的研发	266,811.70	
以智慧校园为底座的 SaaS 校园综合消费平台的研发	2,189,219.10	
合计	12,467,542.00	11,875,458.10

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,695,449.93	999,822.86
减：利息收入	22,666.19	61,083.36
汇兑损益		
手续费及其他	90,688.22	104,123.49
合计	1,763,471.96	1,042,862.99

(三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	974,424.78	827,739.41
增值税加计抵减		14,910.69
代扣代缴个税手续费返还	2,600.81	2,502.94

项目	本期金额	上期金额
税费抵免		2,594.06
合计	977,025.59	847,747.10

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	51,885.18	50,914.78	与收益相关
增值税即征即退	522,539.70	376,824.63	与收益相关
基础教育大数据应用平台应用示范项目	399,999.90	400,000.00	与资产相关
合计	974,424.78	827,739.41	

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		2,506.18
合计		2,506.18

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,877,640.05	-2,001,795.58
其他应收款坏账损失	-146,674.65	-14,513.12
合计	-3,024,314.70	-2,016,308.70

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		-19,893.29
合同资产减值损失	-734,583.15	-583,921.99
合计	-734,583.15	-603,815.28

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	13,389.68		13,389.68
其中：固定资产	13,389.68		13,389.68
其他	8,387.63	1,277.81	8,387.63
合计	21,777.31	1,277.81	21,777.31

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	318,300.00	44,000.00	318,300.00
其他	1,447.37	-	1,447.37
滞纳金	1,572.77	-	1,572.77
合计	321,320.14	44,000.00	321,320.14

(四十二) 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	70,254.80	209,186.36
递延所得税费用	-2,470,803.62	-518,970.68
合计	-2,400,548.82	-309,784.32

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	-10,403,872.47
按适用税率计算的所得税费用	-1,121,188.75
子公司适用不同税率的影响	-117,082.31
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	2,056,816.20

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
技术开发费加计扣除影响	-1,340,777.26
安置残疾人员所支付的工资加计扣除的纳税影响	-81,854.15
本期亏损形成以后年度可弥补亏损对所得税的影响	-1,796,462.55
所得税费用	-2,400,548.82

(四十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	51,885.18	56,457.38
利息收入	21,918.11	61,083.36
保证金、押金、备用金等	853,719.46	893,379.06
其他	38,322.75	1,197.55
合计	965,845.50	1,012,117.35

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的费用	11,677,567.99	11,166,030.51
手续费支出	98,076.46	43,886.13
保证金、备用金、押金及受限资金等	1,241,999.70	
代收代付等往来款	76,486.00	11,146.01
其他	304,674.85	45,415.09
合计	13,441,159.55	11,266,477.74

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资收益		
购买理财产品及定期存款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额		
购买理财产品及定期存款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(四十四) 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	-8,000,323.65	7,886,729.93
加：信用减值损失	3,024,314.70	2,016,308.70
资产减值准备	734,583.15	603,815.28
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	3,035,917.74	3,517,518.81
使用权资产折旧	482,220.70	496,182.56
无形资产摊销	226,667.56	772,241.87
长期待摊费用摊销	5,810,146.05	2,946,025.67
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）	-13,389.68	
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）	1,695,449.93	999,822.86
投资损失（收益以“－”号填列）		-2,506.18

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,308,337.40	-380,969.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-162,466.42	-138,000.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,089,043.57	4,815,746.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,701,040.10	-12,030,179.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,818,583.53	2,783,809.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,318,195.68	13,363,168.93
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	14,630,708.36	12,806,192.29
减：现金的期初余额	12,806,192.29	30,350,262.64
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	1,824,516.07	-17,544,070.35

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	14,630,708.36	12,806,192.29
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,603,052.60	12,758,029.71
可随时用于支付的其他货币资金	27,655.76	48,162.58
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	14,630,708.36	12,806,192.29
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,002.08	项目保证金
合计	2,002.08	

注：2025年9月27日，本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行签订最高额著作权质押合同（合同编号：KFQCQZY202509001、KFQCQZY202509002、KFQCQZY202509003、KFQCQZY202509004、KFQCQZY202509005），本公司以著作权（软件著作权登记号：2015SR054328、2016SR037940、2016SR037940、2018SR1024821、2018SR344614、2019SR0403368、2019SR0567146、2019SR0581156、2019SR0759551、2019SR0759518、2019SR0759544、2019SR1220729、2020SR0460127、2020SR0465196、2020SR0760812、2020SR0942921、2021SR1756263、2017SR030715、2021SR1216007、2018SR888493、2017SR562767）设立质押，为本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行在2025年9月24日至2028年9月23日期间签订的人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具的保函协议及其他法律文件提供最高额质押担保。

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接投入	2,903,719.03	574,467.67
人员人工	7,520,508.60	8,727,068.33
折旧费用与长期费用摊销	240,394.74	1,804,849.77
委外研发费	1,691,211.39	747,971.70
其他费用	111,708.24	510,130.15
合计	12,467,542.00	12,364,487.62

项目	本期金额	上期金额
其中：费用化研发支出	12,467,542.00	11,875,458.10
资本化研发支出		489,029.52

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
衡水船舶科技有限公司	河北省衡水市	河北省衡水市	一般项目：软件开发；软件销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及外围设备制造；安防设备制造；安防设备销售；数字视频监控销售；信息系统集成服务；通讯设备销售；通讯设备修理；信息技术咨询服务；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；音响设备销售；智能机器人的研发；销售代理；信息系统运行维护服务；安全技术防范系统设计施工服务；安全咨询服务；单用途商业预付卡代理销售；咨询策划服务；办公设备销售；广播影视设备销售；文具用品批发；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；基础电信业务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00		直接投资
河北中鑫智教育科技有限公司	河北省衡水市	河北省衡水市	一般项目：软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；智能机器人的研发；教学专用仪器销售；文具用品零售；体育用品及器材零售；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；社会经济咨询服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；信息技术咨询服务；安全技术防范系统设计施工服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；专业设计服务；广告设计、代理；广告制作；企业形象策划。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：互联网信息服务；网络文化经营；出版物印刷；出版物零售；出版物批发；出版物互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00		直接投资
石家庄先	河	河	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转	100.00		直接

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
鼎科技有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	让、技术推广；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；信息技术咨询服务；软件开发；软件销售；计算机软硬件及辅助设备批发；安全技术防范系统设计施工服务；安全咨询服务；单用途商业预付卡代理销售；销售代理；会议及展览服务；咨询策划服务；办公设备销售；通讯设备销售；广播影视设备销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：基础电信业务；第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以批准文件或许可证件为准）			投资
登良科技河北有限公司	河北省衡水市	河北省衡水市	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；信息技术咨询服务；电子产品销售；软件销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及外围设备制造；安防设备制造；安防设备销售；数字视频监控系统销售；通讯设备销售；教学专用仪器销售；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；音响设备销售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；销售代理；信息系统运行维护服务；教育教学检测和评价活动；安全技术防范系统设计施工服务；安全咨询服务；单用途商业预付卡代理销售；咨询策划服务；办公设备销售；广播影视设备销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：基础电信业务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00		直接投资

注：2025 年度，本公司以 0 元对价受让取得先鼎公司及登良公司的全部股权，上述两家公司由本公司原间接控制变更为直接全资控股。本次交易前后，本公司均能够对先鼎公司、登良公司实施控制，且该控制并非暂时性，合并财务报表范围未发生变化。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

关联方名称	与本公司关系	持股比例
张辉	控股股东、实际控制人、董事、总经理	29.89%
崔俊茹	持有 5%以上股份的股东、实际控制人、董事长、法定代表	22.69%

关联方名称	与本公司关系	持股比例
	人	

本公司最终控制方为张辉、崔俊茹。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况：无。

(四) 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
衡水瀚海企业管理咨询中心（有限合伙）	主要股东
王斌	主要股东
北京世纪超星信息技术发展有限公司	主要股东
居兰香	主要股东
冯超	董事、副总经理
居杨	董事
张宁	原监事会主席，已卸任
董瑶	监事会主席
左瑞龙	董事
葛建丽	职工监事
刘德福	原董事，已卸任
齐长志	董事
寇海南	董事、副总经理、董事会秘书
李宁	监事
河北省衡水市桃城区关爱退役军人基金会	控股股东控制的非营利组织
海南飞畅投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人张辉控制的企业

(五) 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:

① 2024 年本公司与中国农业银行股份有限公司衡水城中支行签订流动资金借款合同（合同编号：13010120240006689），合同约定中国农业银行股份有限公司衡水城中支行以一般流动资金借款的方式向本公司发放借款共计人民币一千万元整，发放日期为 2025 年 5 月 26 日前，借款期限为 12 个月。2024 年 11 月 28 日，保证人张辉、崔俊茹与中国农业银行股份有限公司衡水城中支行签订保证合同（合同编号：13100120240039622），合同约定保证人对本公司与中国农业银行股份有限公司衡水城中支行签订的流动资金借款合同（合同编号：13010120240006689）的履行承担连带保证责任。

② 2024 年 12 月 28 日，本公司与中国银行股份有限公司衡水分行签订流动资金借款合同（合同编号：冀-10-2024-163），合同约定中国银行股份有限公司衡水分行向本公司发放借款共计人民币一千万元整，同时约定还款计划分别于 2025 年 6 月 21 日还款 1,660,000.00 元、2025 年 12 月 21 日还款 1,670,000.00 元、2026 年 6 月 21 日还款 3,330,000.00 元、借款期限届满日还款 3,340,000.00 元。2024 年 12 月 28 日，出质人张辉、崔俊茹分别与质权人中国银行股份有限公司衡水分行签订最高额质押合同（合同编号：冀-10-2024-163（质 1））（合同编号：冀-10-2024-163（质 2）），出质人张辉以持有的本公司（鑫考股份）5096592 股份设立质押，出质人崔俊茹以持有的本公司（鑫考股份）4616400 股份设立质押，对本公司与质权人自 2024 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 27 日止签署的授信业务合同其中约定其属于上述最高额质押合同项下的主合同提供最高额质押保证。同日，保证人张辉、崔俊茹与中国银行股份有限公司衡水分行最高额保证合同（合同编号：冀-10-2024-163（保）），合同约定保证人对本公司与中国银行股份有限公司衡水分行自 2024 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 27 日止签署的授信业务合同其中约定其属于该最高额保证合同项下的主合同的履行承担最高额连带保证责任。

③ 居兰香与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行签订最高额抵押合同（合同编号：HTC130718950ZGDB2025N003），居兰香以住宅（证书编号：冀（2018）衡水市不动产权第 0270414 号）作为抵押，为本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行在 2025 年 9 月 25 日至 2028 年 9 月 24 日期间签订的人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具的保函协议及其他法律文件提供最高额抵押担保，合同同时约定本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行之前签订的 HTZ130718950LDZJ2024N002 号、HTZ130718950LDZJ2024N003 号《人民币流动资金借款合同》项下债务，也纳入该最高额抵押合同担保的债权范围。

④ 张辉与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行签订最高额抵押合同（合同编号：HTC130718950ZGDB2025N002），张辉以住宅（证书编号：冀（202020）衡水市不动产权第 2169609 号）作为抵押，为本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行

在 2025 年 9 月 25 日至 2028 年 9 月 24 日期间签订的人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具的保函协议及其他法律文件提供最高额抵押担保，合同同时约定本公司与中国建设银行股份有限公司衡水开发区支行之前签订的 HTZ130718950LDZJ2024N002 号、HTZ130718950LDZJ2024N003 号《人民币流动资金借款合同》项下债务，也纳入该最高额抵押合同担保的债权范围。

4、 关键管理人员报酬

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员报酬	2,126,256.30	2,718,101.65

(六) 关联方应收应付款项：无。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司无重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项:

截至本报告批准报出日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项:

截至本报告批准报出日止，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,094,689.58	25,236,724.06
1 至 2 年	9,250,571.39	18,993,936.36
2 至 3 年	10,312,387.90	3,749,539.96

账龄	期末余额	上年年末余额
3年以上	4,526,173.82	2,877,554.50
小计	54,183,822.69	50,857,754.88
减：坏账准备	10,020,576.47	7,163,646.33
合计	44,163,246.22	43,695,786.52

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	54,183,822.69	100.00	10,020,576.47		44,163,246.22
其中：组合一	582,106.68	1.07			582,106.68
组合二	53,601,716.01	98.93	10,020,576.47	18.69	43,581,139.54
合计	54,183,822.69	100.00	10,020,576.47		

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	50,859,432.85	100.00	7,163,646.33		43,695,786.52
其中：组合一	1,677.97	0.01			1,677.97
组合二	50,857,754.88	99.99	7,163,646.33	14.09	43,694,108.55
合计	50,859,432.85	100.00	7,163,646.33		43,695,786.52

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,163,646.33	4,008,189.23	-1,056,759.09	94,500.00	10,020,576.47
合计	7,163,646.33	4,008,189.23	-1,056,759.09	94,500.00	10,020,576.47

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和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
中国农业银行股份有限公司邯郸永年支行	7,350,950.00	572,000.00	7,922,950.00	13.55	2,491,285.00
中国农业银行股份有限公司石家庄分行	4,040,100.00	11,351.70	4,051,451.70	6.93	213,356.70
中国建设银行股份有限公司张家口分行	3,111,195.00	188,825.00	3,300,020.00	5.64	499,944.50
河北工芯电子科技有限公司	2,466,000.00		2,466,000.00	4.22	123,300.00
阜平县教育和体育局	2,051,007.52	244,499.75	2,295,507.27	3.93	2,295,507.27
合计	19,019,252.52	1,016,676.45	20,035,928.97	34.27	5,623,393.47

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,502,105.81	6,846,023.80
合计	4,502,105.81	6,846,023.80

1、 应收利息：无。

2、 应收股利：无。

3、其他应收款项

(1) 按账龄披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,672,480.81	170,375.00	4,502,105.81	6,954,755.77	108,731.97	6,846,023.80
合计	4,672,480.81	170,375.00	4,502,105.81	6,954,755.77	108,731.97	6,846,023.80

(2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	4,672,480.81	100.00	170,375.00		4,502,105.81
其中：组合一	4,482,480.81	95.93			4,482,480.81
组合二	190,000.00	4.07	170,375.00	89.67	19,625.00
合计	4,672,480.81	100.00	170,375.00		4,502,105.81

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	6,954,755.77	100.00	108,731.97		6,846,023.80
其中：组合一	6,718,881.53	96.61			6,718,881.53
组合二	235,874.24	3.39	108,731.97	46.10	127,142.27

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	6,954,755.77	100.00	108,731.97		6,846,023.80

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	108,731.97			108,731.97
上年年末余额在本期				
--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	61,643.03			61,643.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	170,375.00			170,375.00

(4) 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
保证金	10,000.00	31,445.20
代缴员工社保	195,465.99	120,040.28
增值税即征即退	233,114.82	71,269.05
押金	180,000.00	195,910.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	3,900.00	3,900.00
合并范围内关联方往来款	4,050,000.00	6,532,191.24
小计	4,672,480.81	6,954,755.77
减：坏账准备	170,375.00	108,731.97
合计	4,502,105.81	6,846,023.80

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄先鼎科技有限公司	合并范围内关联方往来款	3,830,000.00	1年以内	81.97	
应收增值税即征即退	增值税即征即退	233,114.82	1年以内	4.99	
登良科技河北有限公司	合并范围内关联方往来款	220,000.00	1年以内	4.71	
钉钉(中国)信息技术有限公司	押金	120,000.00	1-2年/3年以上	2.57	119,300.00
个人养老保险	代缴员工社保	109,042.31	1年以内	2.33	
合计		4,512,157.13		96.57	119,300.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,512,885.05		3,512,885.05	3,512,885.05		3,512,885.05
对联营、合营企业投资						
合计	3,512,885.05		3,512,885.05	3,512,885.05		3,512,885.05

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
衡水星舶科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
河北中鑫智教育科技有限公司	512,885.05						512,885.05	
合计	3,512,885.05						3,512,885.05	

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,389.68	
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	451,885.08	
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		

项目	金额	说明
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	-312,932.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,600.81	
小计	154,943.06	
所得税影响额	21,570.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	133,372.26	

(二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.32	-0.39	-0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.54	-0.40	-0.40

河北鑫考科技股份有限公司

二零二六年四月二十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	13,389.68
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	451,885.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-312,932.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,600.81
非经常性损益合计	154,943.06
减：所得税影响数	21,570.80
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	133,372.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用