



君信达科

NEEQ: 839555

湖北君信达科技股份有限公司



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人华仙军、主管会计工作负责人田杰及会计机构负责人（会计主管人员）孙志丹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、深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	90

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	湖北君信达科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、君信达科	指	湖北君信达科技股份有限公司
股东会	指	湖北君信达科技股份有限公司股东会
董事会	指	湖北君信达科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北君信达科技股份有限公司监事会
公司章程	指	湖北君信达科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	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	湖北君信达科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei JunXinDa Technology.co.,Ltd.		
法定代表人	华仙军	成立时间	2009年10月18日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（华仙军），一致行动人为（罗梅、武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙））
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-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务-信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	主营业务聚焦于节能减排、数据中心建设运维、通信工程咨询设计，电力、能源、应急、水利等行业 AI 应用解决方案		
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	君信达科	证券代码	839555
挂牌时间	2016年11月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	101,287,743
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王庆伟	联系地址	武汉市江汉区新华下路19号晴雅轩402室
电话	027-65602855	电子邮箱	Wangqingwei@hbjxd.cn
传真	027-65602855		
公司办公地址	武汉市江汉区新华下路19号晴雅轩401室	邮政编码	430000
公司网址	www.hbjxd.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420103695304800Y		
注册地址	湖北省武汉市江汉区新华下路晴雅轩401室		

注册资本（元）	101,287,743	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

<p>1、主营业务定位 公司主营业务聚焦于节能减排、数据中心建设运维、通信工程咨询设计，电力、能源、应急、水利等行业 AI 应用解决方案。</p> <p>2、核心资质与交付能力 公司持有行业高等级资质体系，包括工程设计（电子通信广电行业有线/无线）专业甲级、工程勘察（工程测量）专业甲级、通信工程施工总承包一级、电子与智能化工程专业承包一级，以及机电工程与电力工程施工总承包贰级等资质。依托上述资质，公司构建了"研发-设计-采购-施工-运维"全链条闭环能力，具备复杂项目的一体化整体交付能力。</p> <p>3、客户与市场 公司客户结构多元化，覆盖国内及国际通信运营商，并深度拓展至电力、能源、应急、水利及教育等垂直行业。</p> <p>4、商业模式与盈利途径 公司通过公开招投标及合格供应商入围制度获取业务订单。项目执行流程涵盖:解决方案编制、可行性研究、工程勘察、咨询设计、项目施工及后期运维。公司通过向客户交付上述全周期技术服务，实现收入与盈利。</p>
--

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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	2025 年 5 月公司通过湖北专精特新中小企业复审，有效期至 2028 年 5 月 2023 年 12 月，公司认定为高新技术企业，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	66,998,632.13	83,771,500.36	-20.02%
毛利率%	19.66%	24.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,643,944.05	111,711.57	-5,152.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常	-5,443,964.63	181,836.28	-3,093.88%

性损益后的净利润			
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）	-5.36%	0.10%	-
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）	-5.17%	0.17%	-
基本每股收益	-0.056	0.001	-5,163.64%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	186,327,810.99	207,808,644.45	-10.34%
负债总计	83,021,378.63	99,667,727.40	-16.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,306,432.36	108,140,917.05	-4.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.07	-4.67%
资产负债率%（母公司）	44.56%	43.84%	-
资产负债率%（合并）	44.56%	47.96%	-
流动比率	2.40	2.07	-
利息保障倍数	-1.64	0.84	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	6,242,258.18	8,385,286.49	-25.56%
应收账款周转率	0.40	0.90	-
存货周转率	0.00	0.00	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-10.34%	1.09%	-
营业收入增长率%	-20.02%	27.01%	-
净利润增长率%	-5,152.25%	-55.26%	-

### 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	14,283,205.07	7.67%	3,990,211.95	1.92%	257.96%
应收票据					
应收账款					
预付账款	2,314,328.75	1.24%	451,516.22	0.22%	412.57%
其他应收款	1,087,868.27	0.58%	802,515.61	0.39%	35.56%
存货					
其他流动资产					
投资性房地产	23,686,561.91	12.71%	24,763,233.75	11.95%	-4.35%

长期股权投资	53,556.42	0.03%			100.00%
固定资产	8,136,608.67	4.37%	10,840,527.16	5.22%	-24.94%
在建工程	2,301,674.18	1.24%	92,754.55	0.04%	2,381.47%
使用权资产					
无形资产					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	3,190,135.28	1.71%	2,980,506.90	1.43%	7.03%
短期借款	24,800,000.00	13.31%	16,925,000.00	8.14%	46.53%
应付账款	22,715,492.47	12.19%	36,429,838.92	17.53%	-37.65%
应付职工薪酬	583,778.14	0.31%	651,953.89	0.31%	-10.46%
应交税费	9,763,728.15	5.24%	14,347,949.66	6.90%	-31.95%
其他应付款	4,258,379.87	2.29%	5,171,395.36	2.49%	-17.66%
长期借款	20,900,000.00	11.22%	18,000,000.00	8.66%	16.11%
租赁负债					
一年内到期的非流动负债			8,075,000.0	3.89%	-100.00%

## 项目重大变动原因

- 1-货币资金本期期末数为 14,283,205.07 元，较上年同期的 3,990,211.95 元增长 257.96%，主要原因是本期新增短期借款 10,000,000.00 元。
- 2-短期借款本期期末数为 24,800,000.00 元，较上年同期 16,925,000.00 元增长 46.53%，主要原因是优化融资结构，在利率较低时增加短期借款。
- 3-应付账款本期期末数为 22,715,492.47 元，较上年同期 36,429,838.92 元减少 37.65%，主要原因是前期积累的应付账款在本报告期内集中到期支付。
- 4-应交税费本期期末数为 9,763,728.15 元，较上年同期 14,347,949.66 元减少 31.95%，主要原因是利润亏损。
- 5-一年内到期的非流动负债本期期末数为 0.00 元，较上年同期 8,075,000.00 元减少 100%，主要原因是公司在报告期内已按照原定还款计划偿清贷款。

## (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	66,998,632.13	-	83,771,500.36	-	-20.02%
营业成本	53,824,859.20	80.34%	63,572,828.12	75.89%	-15.33%
毛利率%	19.66%	-	24.11%	-	-
销售费用	3,544,725.33	5.29%	3,819,333.30	4.56%	-7.19%
管理费用	5,070,716.26	7.57%	5,264,418.65	6.28%	-3.68%
研发费用	3,411,995.22	5.09%	4,165,460.70	4.97%	18.09%

财务费用	2,184,312.76	3.26%	2,227,746.59	2.66%	-1.95%
信用减值损失					
资产减值损失	-4,722,635.84	-7.05%	-4,644,294.57	-5.54%	55.92%
其他收益	68,237.15	0.10%	194,701.94	0.23%	-64.95%
投资收益	551,294.22	0.82%			100.00%
公允价值变动收益					
资产处置收益	-233,603.65	-0.35%	14,522.19	0.02%	-1,708.60%
营业利润	-5,725,899.35	-8.55%	-84,527.42	-0.10%	-6,674.01%
营业外收入					
营业外支出	33,567.95	0.05%	279,348.84	0.33%	87.98%
净利润	-5,643,944.05	-8.42%	111,711.57	0.13%	-5,152.25%

### 项目重大变动原因

- 1、营业利润减少：公司处于转型阶段，营业收入下滑，新市场的开展投入大量费用支出。
- 2、净利润减少：在主营业务面临市场压力、公司加大转型投入以及计提相应资产减值的综合影响下，报告期内公司净利润出现下滑。

### 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	66,192,893.18	82,703,701.65	-19.96%
其他业务收入	805,738.95	1,067,798.71	-24.54%
主营业务成本	52,719,058.16	62,496,166.28	-15.64%
其他业务成本	1,105,801.04	1,076,661.84	2.71%

### 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
通信工程设计	24,507,099.12	18,999,988.73	22.47%	-36.68%	-29.07%	-8.32%
通信工程施工	40,231,077.08	32,561,292.51	19.06%	16.41%	15.08%	0.93%
通信集成服务	1,454,716.98	1,157,776.92	20.41%	-84.59%	-84.39%	-1.03%
总计	66,192,893.18	52,719,058.16	20.36%	-19.96%	-15.64%	-4.08%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内，通信工程设计收入占比减少，是因为甲方 5G 建设高峰进入后期，设计需求减弱，订单减少，项目产值缩水；公司战略侧重向 EPC 总包、IDC 集成、智慧城市等高附加值方向转型，工程施工收入增长更快，稀释设计项目占比；集成服务类业务区域市场份额波动，公司资源聚焦高毛利项目主动放弃低质订单。

### 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	客户一	23,796,895.92	35.95%	否
2	客户二	4,595,096.74	6.94%	否
3	客户三	3,730,557.99	5.64%	否
4	客户四	3,246,287.41	4.90%	否
5	客户五	2,046,347.79	3.09%	否
合计		37,415,185.85	56.52%	-

### 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	供应商一	5,408,796.86	12.59%	否
2	供应商二	5,123,873.19	11.93%	否
3	供应商三	5,105,214.71	11.89%	否
4	供应商四	4,373,341.28	10.18%	否
5	供应商五	3,756,141.26	8.75%	否
合计		23,767,367.30	55.34%	-

### (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	6,242,258.18	8,385,286.49	-25.56
投资活动产生的现金流量净额	-1,097,148.13	-417,995.93	-162.48
筹资活动产生的现金流量净额	5,173,629.60	-5,987,075.13	186.41%

### 现金流量分析

1-投资活动产生的现金流量净额较上期增加 162.48%，主要原因是公司为聚焦主业、优化资产结构，出售了菲律宾子公司 60% 股权。

2-筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 186.41%，主要原因是公司通过银行渠道新增短期借款人民币 1000 万元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中风险	<p>报告期内，公司与主要客户的合作体现出较好的稳定性、持续性和一定的增长性，如果客户未来采购策略发生变化，或者公司服务不能持续满足客户要求，导致公司与主要客户关系发生变化，将可能对公司的生产经营带来不利影响。</p> <p>应对策略：1、提供优质的客户服务；2、对流失客户进行分析；3、提供个性化体验。</p>
核心技术人员流失风险	<p>通信技术服务是一项对通信网络和 IT 等专业技术要求较高的技术密集型行业，核心高端技术人员既需要掌握专业技术，也需要丰富的经验积累，其培育过程需要时间的沉淀和积累。随着通信技术更新换代的加快，不断根据通信技术的变化调整自身技术服务水平，提高核心技术人员稳定性尤为重要。核心技术人员一旦流失，将对公司经营发展带来风险。</p> <p>应对策略：1、建立良好的人员管理体系；2、提供竞争性薪酬和福利待遇；3、加强人才发掘和留存；4、监测和分析人才流动数据。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）承诺事项的履行情况

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	2018年4月30日	2025年6月30日	挂牌	一致行动承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月30日	2025年6月30日	挂牌	资金占用承诺	公司大股东、实际控制人及其他关联方履行	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司办公楼晴雅轩 401、402、403	房产	抵押	5,442,714.12	2.92%	公司以自有办公楼作为抵押，为公司与浦发银行滨江商务区支行签订借款合同提供担保
公司办公楼丰泽园 29 栋商铺 1-5 号楼	房产	抵押	11,294,952.47	6.06%	公司以自有办公楼作为抵押，为公司与邮储银行签订借款合同提供担保
公司办公楼丰泽园 29 栋商铺 6-10 号楼	房产	抵押	12,391,609.44	6.65%	公司以自有办公楼作为抵押，为公司与浦发银行滨江商务区支行签订借款合同提供担保
总计	-	-	29,129,276.03	15.63%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

作为公司向银行融资的担保措施，有利于公司获得银行贷款，对公司正常经营具有积极影响。

## 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	67,904,578	67.04	-1,006,740	66,897,838	66.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,042,487	4.98%	208,099	5,250,586	5.20%	
	董事、监事、高管	7,797,903	7.7%	4,586,416	12,384,319	12.22%	
	核心员工	136,124	0.13%	-17,739	118,385	0.11%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,383,165	32.96%	1,006,740	34,389,905	32.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,677,080	5.60%		5,677,080	5.60%	
	董事、监事、高管	23,386,607	23.09%	-1,101,041	22,285,566	32.95%	
	核心员工	53,273	0.05%	17,757	71,030	0.07%	
总股本		101,287,743	-	0	101,287,743	-	
普通股股东人数							212

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	罗梅	22,634,832	0	22,634,832	22.3471%	16,976,124	5,658,708		
2	华仙军	10,719,567	208,099	10,927,666	10.7887%	5,677,080	5,250,586		
3	浙江九	0	5,031,201	5,031,201	4.9672%	0	5,031,201		

	州量子 控股有 限公司								
4	樊清越	0	4,742,109	4,742,109	4.6818%	0	4,742,109		
5	傅丹霞	4,000,000	0	4,000,000	3.9491%	0	4,000,100		
6	李黎	3,575,000	0	3,575,000	3.5295%	2,681,250	893,750		
7	张国喜	3,575,000	0	3,575,000	3.5295%	0	3,575,000		
8	长兴鑫 辉股权 投资合 伙企业 (有限 合伙)	3,000,100	0	3,000,100	2.962%	0	3,000,100		
9	武汉和 君广大 管理咨 询合伙 企业 (有限 合伙)	2,518,071	0	2,518,071	2.4861%	0	2,518,071		
10	田杰	2,266,291	0	2,266,291	2.2375%	1,699,718	566,573		
	合计	52,288,861	9,981,409	62,270,270	61.48%	27,034,172	35,236,198	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

罗梅与华仙军为夫妻关系，华仙军为武汉和君广大管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行合伙人；其他股东间不存在关联关系。

## 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

公司不存在控股股东。

#### （二）实际控制人情况

实际控制人为华仙军，持股 10,927,666 股，占比 10.7887%，与罗梅、武汉和君广大管理咨询合伙企业（有限合伙）合计控制了公司 35.6219% 的股份。

华仙军，男，1962 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权永久居留权，上海交通大学硕士研究

生学历，高级工程师。曾在湖北省邮电管理局从事通信工程建设管理工作、在湖北移动通信公司从事通信网络建设、维护和技术管理工作，现任湖北君信达科技股份有限公司董事长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
华仙军	董事长	男	1962年10月	2024年8月17日	2027年8月16日	10,719,567	208,099	10,927,666	10.79%
罗梅	董事	女	1965年12月	2024年8月17日	2027年8月16日	22,634,832		22,634,832	22.35%
田杰	董事	男	1975年4月	2024年8月17日	2027年8月16日	2,266,291		2,266,291	2.26%
李黎	董事	男	1976年8月	2024年8月17日	2027年8月16日	3,575,000		3,575,000	3.53%
李继明	董事	男	1988年3月	2024年8月17日	2027年8月16日	9,471		9,471	0.01%
王刚	监事	男	1971年3月	2024年8月17日	2027年8月16日	2,219,101		2,219,101	2.19%
吴远鹏	监事	男	1985年7月	2024年8月17日	2027年8月16日	386,919	-96,729	290,190	0.23%
刘中才	监事	男	1965年5月	2024年8月17日	2027年8月16日				
李娜	监事	女	1981年8月	2025年4月17日	2027年8月16日				
张国喜	监事	男	1969年12月	2025年4月17日	2027年8月16日	3,575,000		3,575,000	3.53%
田万波	总裁	男	1971年8月	2024年8月17日	2027年8月16日	100,000		100,000	0.10%

				日	日				
王庆伟	董秘	男	1971年8月	2024年8月17日	2027年8月16日				

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

罗梅与华仙军为夫妻关系，华仙军为武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行合伙人；其他股东间不存在关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 变动情况**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李娜	无	新任	职工监事	新增
张国喜	无	新任	监事	新增

**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

李娜，女，1981年8月，无境外永久居留权，大学本科学历，毕业于中南财经政法大学会计学；2005年4月-2008年8月工作于武汉海创电子股份有限公司；2008年10月-2012年12月工作于武汉奥邦表面技术有限公司；2013年3月-2017年3月工作于武汉安通科技产业发展有限公司；2017年4月至今工作于湖北君信达科技股份有限公司，现任公司综合经营财务部总经理。

张国喜，男，1969年12月出生，中国国籍，无境外永久居住权；1987年9月~1991年7月华中农业大学土地规划与管理专业；1991年9月~1992年8月武汉市江岸区房地产公司工作；1992年9月~2004年底武汉市建设银行建银房地产开发公司工作；2005年~至今武汉万丰房地产开发有限公司工作。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	3		11
技术人员	124		54	70
财务人员	3			3

行政人员	3			3
销售人员	6			6
员工总计	144	3	54	93

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	49	42
专科	81	46
专科以下	13	4
员工总计	144	93

#### 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

1、薪酬政策
员工薪酬包括基本薪资、社会保险等，公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和其他相关法律、法规、规范性文件等，与员工签订《劳动合同》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤等社会保险。
2、培训
公司注重员工培训，针对不同岗位职级，制定相应的培训计划，不断提升员工素质和能力，实现了人才再造。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
高山	无变动	市场开拓部总经理	71,030		71,030
吴远鹏	无变动	第一分公司总经理	386,919	-96,729	290,190
周志汉	无变动	项目经理			
王亮亮	无变动	技术员	11,839		11,839
李继明	无变动	项目经理、董事	9,471		9,471
王袁丰	无变动	项目经理	11,839		11,839
杨茫	无变动	技术员	71,030		71,030
刘波	无变动	第二分公司总经理			
王丛林	离职				
张晨	离职		23,677		23,677
何晓明	离职				
高明	离职				
陈浩稳	离职				

史水明	离职				
张红中	离职				

### 核心员工的变动情况

报告期内，公司核心团队保持稳定，人才结构持续优化。截至本报告期末，除个别员工因个人原因离职外，未出现异常人才流动情况，未对公司业务开展及技术传承构成影响。公司始终重视核心人才队伍建设，通过完善激励机制和职业发展通道，不断提升团队凝聚力和核心竞争力。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

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》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，并结合公司实际情况，公司修订了《公司章程》，使公司法人治理机制更加完善，内部控制体系更加健全。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司章程》的规定履行职责，公司重大决策均按照《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，上述机构和人员未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

1、业务独立性：经营财务部；公司具有独立的生产经营场所，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司与控股股东、实际控制人投资或控制的其他企业，不存在同业竞争及业务被控制的情形。公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

2、资产独立性：公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常生产经营所必需的办公场所、办公设备、商标、软件著作权证书、公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。

3、人员独立性：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产

生，程序合法有效。公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在主要股东、共同控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性：公司具有规范的财务会计制度和财务管理办法。公司独立在银行开立账户，不存在与股东及其他企业公用银行账户的情况。公司依法独立纳税，不存在与股东单位混合纳税的情况，不存在股东干预公司资金运行的情况。

5、机构独立性：公司根据《公司法》、《公司章程》的要求，设股东大会作为权力机构、设董事会为决策机构、设监事会为监督机构，并建立了规范完善的议事规则，保障单一股东无法控制股东大会、董事会、监事会。公司设置相应的办公机构与职能部门，形成有机的独立运营主体，不受股东的干预，与股东在机构设置、人员、办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

不存在

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input 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	深旭泰财审字[2026]147号			
147号审计机构名称	深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003湖北大厦29南B			
审计报告日期	2026年4月17日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	毛赛英 1年	张修培 1年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15万元			

## 审计报告

深旭泰财审字[2026]147号

湖北君信达科技股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了湖北君信达科技股份有限公司（以下简称“君信达公司”）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、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于君信达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、其他事项**

君信达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括君信达公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

君信达公司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，君信达公司管理层负责评估君信达公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算君信达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督君信达公司的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

毛赛英

中国·深圳

中国注册会计师：

张修培

二〇二六年四月十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	14,283,205.07	3,990,211.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		
衍生金融资产			
应收票据	五、3		
应收账款	五、4		
应收款项融资	五、5		
预付款项	五、6	2,314,328.75	451,516.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,087,868.27	802,515.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8		
其中：数据资源			
合同资产		131,273,872.44	163,887,388.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9		
<b>流动资产合计</b>		<b>148,959,274.53</b>	<b>169,131,632.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		53,556.42	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,686,561.91	24,763,223.75
固定资产	五、10	8,136,608.67	10,840,527.16
在建工程		2,301,674.18	92,754.55
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、11		
无形资产	五、12		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13		
递延所得税资产	五、14	3,190,135.28	2,980,506.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,368,536.46</b>	<b>38,677,012.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>186,327,810.99</b>	<b>207,808,644.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	24,800,000.00	16,925,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	22,715,492.47	36,429,838.92
预收款项			
合同负债	五、17		66,589.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	583,778.14	651,953.89
应交税费	五、19	9,763,728.15	14,347,949.66
其他应付款	五、20	4,258,379.87	5,171,395.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21		8,075,000.00
其他流动负债	五、22		
<b>流动负债合计</b>		<b>62,121,378.63</b>	<b>81,667,727.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		20,900,000.00	18,000,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、23		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		20,900,000.00	18,000,000.00
<b>负债合计</b>		83,021,378.63	99,667,727.40
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	101,287,743.00	101,287,743.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	44,034.29	44,034.29
减：库存股			
其他综合收益			-809,459.36
专项储备			
盈余公积	五、26	3,980,077.64	3,980,077.64
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-2,005,422.57	3,638,521.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		103,306,432.36	108,140,917.05
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		103,306,432.36	108,140,917.05
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		186,327,810.99	207,808,644.45

法定代表人：华仙军

主管会计工作负责人：田杰

会计机构负责人：孙志丹

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,283,205.07	3,473,622.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1		
应收款项融资			
预付款项		2,314,328.75	428,996.47

其他应收款	十六、2	1,087,868.27	657,659.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产		131,273,872.44	140,631,997.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>148,959,274.53</b>	<b>145,192,276.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	53,556.42	7,010,627.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,686,561.91	24,763,223.75
固定资产		8,136,608.67	9,026,964.11
在建工程		2,301,674.18	92,754.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,190,135.28	2,980,506.90
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,368,536.46</b>	<b>43,874,076.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>186,327,810.99</b>	<b>189,066,353.38</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		24,800,000.00	16,925,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,715,492.47	27,214,861.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		583,778.14	651,953.89

应交税费		9,763,728.15	10,899,994.98
其他应付款		4,258,379.87	1,056,114.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			66,589.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			8,075,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>62,121,378.63</b>	<b>64,889,514.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		20,900,000.00	18,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>20,900,000.00</b>	<b>18,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>83,021,378.63</b>	<b>82,889,514.67</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		101,287,743.00	101,287,743.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,034.29	44,034.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,980,077.64	3,980,077.64
一般风险准备			
未分配利润		-2,005,422.57	864,983.78
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>103,306,432.36</b>	<b>106,176,838.71</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>186,327,810.99</b>	<b>189,066,353.38</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		66,998,632.13	83,771,500.36
其中：营业收入	五、28	66,998,632.13	83,771,500.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		68,387,823.36	79,420,957.34
其中：营业成本	五、28	53,824,859.20	63,572,828.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	351,214.59	371,169.98
销售费用	五、30	3,544,725.33	3,819,333.30
管理费用	五、31	5,070,716.26	5,264,418.65
研发费用	五、32	3,411,995.22	4,165,460.70
财务费用	五、33	2,184,312.76	2,227,746.59
其中：利息费用		1,680,177.87	2,046,227.51
利息收入		-4,010.98	-5,522.08
加：其他收益	五、34	68,237.15	194,701.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	551,294.22	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-25,792.38	
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）	五、36		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-4,722,635.84	-4,644,294.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-233,603.65	14,522.19
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,725,899.35	-84,527.42
加：营业外收入	五、40		
减：营业外支出	五、41	33,567.95	279,348.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,759,467.30	-363,876.26
减：所得税费用	五、42	-115,523.25	-475,587.83

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,643,944.05	111,711.57
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）		-5,643,944.05	111,711.57
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）		-5,643,944.05	111,711.57
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		809,459.36	-145,321.48
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		809,459.36	-145,321.48
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		809,459.36	-145,321.48
（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		809,459.36	-145,321.48
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,834,484.69	-33,609.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,834,484.69	-33,609.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.056	0.001
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.00

法定代表人：华仙军

主管会计工作负责人：田杰

会计机构负责人：孙志丹

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、4	51,498,467.12	57,779,206.69

减：营业成本	十六、4	35,589,015.16	41,668,525.24
税金及附加		351,214.59	371,169.98
销售费用		3,061,981.17	3,072,978.84
管理费用		3,506,021.94	3,535,185.85
研发费用		3,411,995.22	4,165,460.70
财务费用		1,744,244.17	2,136,039.72
其中：利息费用		1,680,177.87	2,046,227.51
利息收入		-3,246.47	-4,773.14
加：其他收益		68,237.15	194,701.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-5,457,071.08	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-25,792.38	-
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,397,522.59	-3,170,585.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,952,361.65</b>	<b>-146,037.19</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		33,567.95	279,080.19
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,985,929.60</b>	<b>-425,117.38</b>
减：所得税费用		-115,523.25	-475,587.83
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,870,406.35</b>	<b>50,470.45</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,870,406.35	50,470.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,870,406.35	50,470.45
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.0005
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.0005

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,260,566.49	78,900,045.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	72,248.07	327,007.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>78,332,814.56</b>	<b>79,227,053.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,619,819.25	48,971,906.00
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		10,691,051.48	15,701,431.49
支付的各项税费		4,912,788.17	1,415,131.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	7,866,897.48	4,753,298.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>72,090,556.38</b>	<b>70,841,767.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,242,258.18</b>	<b>8,385,286.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		266,272.00	106,250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		845,499.50	
收到其他与投资活动有关的现金	五、43		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,111,771.50</b>	<b>106,250.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,208,919.63	524,245.93
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	五、43		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,208,919.63</b>	<b>524,245.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,097,148.13</b>	<b>-417,995.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,100,000.00	26,925,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	5,471,920.00	27,429,193.41
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>45,571,920.00</b>	<b>54,354,193.41</b>
偿还债务支付的现金		37,400,000.00	27,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,680,177.87	2,046,227.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	1,318,112.53	30,495,041.03
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>40,398,290.40</b>	<b>60,341,268.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,173,629.60</b>	<b>-5,987,075.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-25,746.53</b>	<b>208,229.59</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>五、44</b>	<b>10,292,993.12</b>	<b>2,188,445.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,990,211.95	1,801,766.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,283,205.07</b>	<b>3,990,211.95</b>

法定代表人：华仙军

主管会计工作负责人：田杰

会计机构负责人：孙志丹

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		59,496,612.51	63,947,296.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		71,483.56	326,259.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,568,096.07</b>	<b>64,273,555.69</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		38,260,320.39	35,356,071.55
支付给职工以及为职工支付的现金		7,999,994.92	12,500,693.48
支付的各项税费		2,137,918.67	894,854.86
支付其他与经营活动有关的现金		4,011,181.96	3,603,785.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>52,409,415.94</b>	<b>52,355,405.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,158,680.13</b>	<b>11,918,150.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,500,000.00</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,208,919.63	274,245.93
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,208,919.63</b>	<b>274,245.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-708,919.63</b>	<b>-274,245.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,100,000.00	26,925,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,500,000.00	22,815,380.89
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>43,600,000.00</b>	<b>49,740,380.89</b>
偿还债务支付的现金		37,400,000.00	27,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,680,177.87	2,046,227.51
支付其他与筹资活动有关的现金		160,000.00	29,365,380.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>39,240,177.87</b>	<b>59,211,608.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,359,822.13</b>	<b>-9,471,227.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,809,582.63</b>	<b>2,172,677.22</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,473,622.44	1,300,945.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,283,205.07</b>	<b>3,473,622.44</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	101,287,743.00	0.00	0.00	0.00	44,034.29		-809,459.36	0.00	3,980,077.64		3,638,521.48		108,140,917.05
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	101,287,743.00	0.00	0.00	0.00	44,034.29		-809,459.36	0.00	3,980,077.64		3,638,521.48		108,140,917.05
三、本期增减变动金 额（减少以“-”号 填列）							809,459.36		0.00		-5,643,944.05		-4,834,484.69
（一）综合收益总额							809,459.36				-5,643,944.05		-4,834,484.69
（二）所有者投入和 减少资本													
1. 股东投入的普通													

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>101,287,743.00</b>				<b>44,034.29</b>				<b>3,980,077.64</b>		<b>-2,005,422.57</b>		<b>103,306,432.36</b>

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	101,287,743.00	0	0	0	44,034.29	0	-664,137.88	0	3,980,077.64	0	3,526,809.91	0	108,174,526.96
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	101,287,743.00	0	0	0	44,034.29	0	-664,137.88	0	3,980,077.64	0	3,526,809.91	0	108,174,526.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-145,321.48		0.00		111,711.57		-33,609.91
（一）综合收益总额							-145,321.48				111,711.57		-33,609.91
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>101,287,743.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44,034.29</b>	<b>0</b>	<b>-809,459.36</b>	<b>0</b>	<b>3,980,077.64</b>	<b>0</b>	<b>3,638,521.48</b>	<b>0</b>	<b>108,140,917.05</b>

法定代表人：华仙军

主管会计工作负责人：田杰

会计机构负责人：孙志丹

### (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	101,287,743.00				44,034.29				3,980,077.64		864,983.78	106,176,838.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,287,743.00				44,034.29				3,980,077.64		864,983.78	106,176,838.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,870,406.35	-2,870,406.35
(一) 综合收益总额											-2,870,406.35	-2,870,406.35
(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												
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、本期末余额	101,287,743.00				44,034.29				3,980,077.64		-2,005,422.57	103,306,432.36

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	101,287,743.00				44,034.29				3,980,077.64		814,513.33	106,126,368.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,287,743.00				44,034.29				3,980,077.64		814,513.33	106,126,368.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											50,470.45	50,470.45
(一) 综合收益总额											50,470.45	50,470.45
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>101,287,743.00</b>			<b>44,034.29</b>				<b>3,980,077.64</b>		<b>864,983.78</b>	<b>106,176,838.71</b>

# 湖北君信达科技股份有限公司

## 2025 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、公司的基本情况

#### (1) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北君信达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 9 月 18 日，前身系湖北君信达科技有限公司，2015 年 8 月 17 日整体变更设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为 91420103695304800Y。公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 839555，证券简称“君信达科”。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 10,128.77 万股，注册资本为 10,128.77 万元，公司法定代表人为华仙军先生。公司注册地址及总部地址为武汉市江汉区新华下路 19 号晴雅轩 401 号。

#### (2) 公司业务性质和主要经营活动

一般项目：信息系统集成服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，通讯设备销售，计算机系统服务，信息安全设备销售，安防设备制造，安防设备销售，环境应急技术装备制造，环境应急技术装备销售，环境应急治理服务，非居住房地产租赁，房地产经纪，太阳能发电技术服务，新能源原动设备销售，新能源原动设备制造，电气设备销售，光伏设备及元器件销售，光伏设备及元器件制造，储能技术服务，制冷、空调设备销售，制冷、空调设备制造，合同能源管理，新兴能源技术研发，新型膜材料制造，新型膜材料销售，涂料销售（不含危险化学品），涂料制造（不含危险化学品），新材料技术研发，风机、风扇制造，风机、风扇销售，电力行业高效节能技术研发，节能管理服务，风电场相关装备销售，人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务），货物进出口，技术进出口。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：第一类增值电信业务，建设工程施工，互联网信息服务，建设工程设计，建设工程勘察，劳务派遣服务，基础电信业务，输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验，职业中介活动，发电业务、输电业务、供（配）电业务。（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）

#### (3) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注七、在其他主体中的权益。

#### (4) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 17 日批准报出

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上且金额大于 1000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项且金额超过 100 万元认定为重要预付款项。

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允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。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### 7、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

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 3. 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

#### （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

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

### 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：

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

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。

## 8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### ①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 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

###### a. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

###### b. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

###### c. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

①本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

b. 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

d. 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则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），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，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。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“四 9 金融工具减值”。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本

公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### ②信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

### ③已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：a. 发行方或债务人发生重大财务困难；b. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；c. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；e. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；f. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司

承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 金融负债的分类和计量

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

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 9、金融工具减值

本公司以单项或组合的方式对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具在整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。

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

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

对于应收票据、应收账款、合同资产及其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，计提方法如下：

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ①信用风险特征组合的确定依据

项 目	年末余额
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各种押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

## 10、 存货

### （1）存货的分类

本公司存货主要包括：库存商品、低值易耗品、包装物等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时对大宗存货采用个别计价法，其他存货采用加权平均法。

### （3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不

一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四 6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 12、 生物资产

### 1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括用材林等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 2、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 13、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。

此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的

金额计入当期损益。

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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20-30	0-5	3.17-5.00

## 14、 固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	0-5	3.17-5.00
机器设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
其他设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

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

## （3）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （4）其他说明

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

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

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

## 15、 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。

## 16、 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 17、 无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 20、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22、 收入

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司收入确认的具体方法如下：

公司提供设计、劳务等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益/客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务/公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法/投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

### 23、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：a. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；b. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵

扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、 资产减值损失

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

本报告期内，无会计政策变更

### 2、会计估计变更

本报告期内，无会计估计变更。

### 3、重要前期差错更正

本报告期内，无重要前期差错更正。

## 四、税项

### 1、公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(一般计税方法：应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算；简易计税方法：应纳税额按销售额乘以征收率计算)	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	按实际房产余值计征	1.2%
	按实际收取房租计征	12%
土地使用税	按土地面积计征	4 元/平米、16 元/平米
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠及批文

2023年11月14日,湖北君信达科技股份有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为GR202342003849的《高新技术企业证书》,有效期为三年,根据新颁布的《中华人民共和国企业所得税法》,享受按照15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。公司报告期2025年执行15%的企业所得税优惠税率。

### 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指2025年12月31日,期初指2025年1月1日,上期期末指2024年12月31日)

#### 注释 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	14,283,205.07	3,990,211.95
合计	14,283,205.07	3,990,211.95

#### 注释 2、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,314,328.75	100.00	325,604.75	72.11
1-2年(含2年)			77,911.47	17.26
2-3年(含3年)			48,000.00	10.63
3年以上				
合计	2,314,328.75	100.00	451,516.22	100.00

#### 注释 3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,087,868.27	802,515.61
合计	1,087,868.27	802,515.61

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	802,405.60	604,630.61
1-2年(含2年)	134,447.67	79,885.00
2-3年(含3年)	33,015.00	108,000.00
3-4年(含4年)	108,000.00	10,000.00
4-5年(含5年)	10,000.00	
5年以上		
小计	1,087,868.27	802,515.61
减:坏账准备		

账龄	期末余额	期初余额
合计	1,087,868.27	802,515.61

**(2) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金类组合(各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等)	1,087,868.27	802,515.61
小计	1,087,868.27	802,515.61
减：坏账准备		
合计	1,087,868.27	802,515.61

**注释 4、合同资产**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待结算资产	152,541,441.01	21,267,568.57	131,273,872.44
合计	152,541,441.01	21,267,568.57	131,273,872.44

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待结算资产	186,090,322.83	22,202,934.52	163,887,388.31
合计	186,090,322.83	22,202,934.52	163,887,388.31

**注释 5、长期股权投资****(1) 长期股权投资分类**

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
对联营企业投资	53,556.42		53,556.42			
合计	53,556.42		53,556.42			

**(2) 对联营企业投资明细**

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.				-25,792.38		79,348.80
合计				-25,792.38		79,348.80

(续)

被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.				53,556.42	
合计				53,556.42	

**注释 6、投资性房地产****(1) 投资性房地产明细情况**

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	32,299,856.72	32,299,856.72
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额	32,299,856.72	32,299,856.72
二、累计折旧		
1、期初余额	7,536,632.97	7,536,632.97
2、本期增加金额		
(1) 计提	1,076,661.84	1,076,661.84
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额	8,613,294.81	8,613,294.81
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		

项 目	房屋建筑物	合计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	23,686,561.91	23,686,561.91
2、期初账面价值	24,763,223.75	24,763,223.75

注：期末所有权受到限制的投资性房地产账面价值为 23,686,561.91 元。

### 注释 7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	8,136,608.67	10,840,527.16
合 计	8,136,608.67	10,840,527.16

#### (1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	8,373,407.18	10,505,682.34	35,019.00	756,100.34	19,670,208.86
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		4,539,748.28			4,539,748.28
(1) 处置或报废		1,288,627.89			1,288,627.89
(2) 其他		3,251,120.39			3,251,120.39
4. 期末余额	8,373,407.18	5,965,934.06	35,019.00	756,100.34	15,130,460.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,651,579.42	5,514,543.97	28,455.33	635,102.98	8,829,681.70
2. 本期增加金额	279,113.64	978,109.80		38,976.56	1,296,200.00
(1) 计提	279,113.64	978,109.80		38,976.56	1,296,200.00
(2) 其他					
3. 本期减少金额		3,132,029.79			3,132,029.79
(1) 处置或报废		746,316.30			746,316.30
(2) 其他		2,385,713.49			2,385,713.49
4. 期末余额	2,930,693.06	3,360,623.98	28,455.33	674,079.54	6,993,851.91
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,442,714.12	2,605,310.08	6,563.67	82,020.80	8,136,608.67
2. 期初账面价值	5,721,827.76	4,991,138.37	6,563.67	120,997.36	10,840,527.16

注：其他系全资子公司变为联营企业，不再纳入合并范围后减少部分。

(2) 期末所有权受到限制的固定资产账面价值为 5,442,714.12 元。

#### 注释 8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
电信光伏工程项目	2,301,674.18	92,754.55
合计	2,301,674.18	92,754.55

#### (1) 在建工程情况

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
电信光伏工程项目	2,301,674.18		2,301,674.18	92,754.55		92,754.55
合计	2,301,674.18		2,301,674.18	92,754.55		92,754.55

#### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本年转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
电信光伏工程项目	3,689,401.91	92,754.55	2,208,919.63			2,301,674.18
合计	3,689,401.91	92,754.55	2,208,919.63			2,301,674.18

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来 源
电信光伏工程项目	62.38	62.38				自筹
合 计	62.38	62.38				

**注释 9、递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,267,568.57	3,190,135.28	19,870,045.98	2,980,506.90
合 计	21,267,568.57	3,190,135.28	19,870,045.98	2,980,506.90

**注释 10、短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	15,000,000.00	7,925,000.00
担保借款	9,800,000.00	9,000,000.00
合 计	24,800,000.00	16,925,000.00

**(2) 借款明细**

借款银行	借款条件	余额	借款日	到期日	利率
浦发银行武汉分行	担保借款	2,000,000.00	2025/3/25	2026/3/24	3.5%
浦发银行武汉分行	担保借款	4,600,000.00	2025/6/19	2026/6/18	3.2%
光大银行花桥支行	担保借款	3,200,000.00	2025/4/29	2026/4/27	3.4%
武汉农村商业银行友谊路支行	信用借款	5,000,000.00	2025/9/28	2026/9/24	3.4%
招商银行武汉长江绿色支行	信用借款	5,000,000.00	2025/12/30	2026/12/30	2.8%
招商银行武汉长江绿色支行	信用借款	5,000,000.00	2025/12/30	2026/6/30	2.8%
合 计		24,800,000.00			

**注释 11、应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
应付劳务费	22,715,492.47	36,429,838.92
合 计	22,715,492.47	36,429,838.92

**注释 12、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收工程款		66,589.57

合计		66,589.57
----	--	-----------

### 注释 13、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	651,953.89	9,935,906.21	10,004,081.96	583,778.14
二、离职后福利-设定提存计划		686,969.52	686,969.52	
合计	651,953.89	10,622,875.73	10,691,051.48	583,778.14

#### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	426,444.89	9,579,705.46	9,629,009.21	377,141.14
2、职工福利费				
3、社会保险费		356,200.75	356,200.75	
其中：医疗保险费		346,082.29	346,082.29	
工伤保险费		10,118.46	10,118.46	
生育保险费				
4、住房公积金	225,509.00		18,872.00	206,637.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他短期薪酬				
合计	651,953.89	9,935,906.21	10,004,081.96	583,778.14

#### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		658,172.16	658,172.16	
2、失业保险费		28,797.36	28,797.36	
合计		686,969.52	686,969.52	

### 注释 14、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	7,664,446.87	11,074,703.24
企业所得税	1,211,353.94	2,307,550.68
个人所得税	80,402.66	106,065.07
城市维护建设税	416,018.54	447,831.80
教育费附加	220,076.70	233,710.95
地方教育费附加	59,614.94	68,704.44

税 种	期末余额	期初余额
房产税	55,669.64	58,339.71
土地使用税	1,209.59	1,209.59
印花税	48,155.96	1,678.22
堤防费	6,779.31	48,155.96
合计	9,763,728.15	14,347,949.66

### 注释 15、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,258,379.87	5,171,395.36
合 计	4,258,379.87	5,171,395.36

#### (1) 其他应付款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	161,539.65	161,539.65
非金融机构借款	3,500,000.00	4,275,281.02
报销款	390,203.22	489,356.00
代垫社保	206,637.00	245,218.69
合 计	4,258,379.87	5,171,395.36

### 注释 16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		8,075,000.00
合 计		8,075,000.00

### 注释 17、长期借款

#### (1) 长期借款借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,900,000.00	26,075,000.00
减：一年内到期的长期借款		8,075,000.00
合 计	20,900,000.00	18,000,000.00

#### (2) 借款明细

借款银行	借款条件	余额	借款日	到期日	利率
中国邮政储蓄银行股份有限公司武汉市东西湖支行	抵押借款	3,250,000.00	2024/6/17	2027/6/16	3.86%
中国邮政储蓄银行股份有限公司武汉市东西湖支行	抵押借款	3,250,000.00	2024/6/18	2027/6/17	3.86%

借款银行	借款条件	余额	借款日	到期日	利率
中国邮政储蓄银行股份有限公司武汉市东西湖支行	抵押借款	1,100,000.00	2025/1/2	2028/1/1	3.55%
中国邮政储蓄银行股份有限公司武汉市东西湖支行	抵押借款	900,000.00	2025/8/28	2028/8/27	3.86%
浦发银行武汉分行	抵押借款	6,000,000.00	2025/8/29	2028/8/29	3.85%
浦发银行武汉分行	抵押借款	6,400,000.00	2025/8/29	2028/8/29	3.85%
合计		20,900,000.00			

**注释 18、股本**

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,287,743.00						101,287,743.00
合计	101,287,743.00						101,287,743.00

**注释 19、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	44,034.29			44,034.29
合计	44,034.29			44,034.29

**注释 20、其他综合收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外币报表折算差额	-809,459.36	809,459.36		
合计	-809,459.36	809,459.36		

**注释 21、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,980,077.64			3,980,077.64
合计	3,980,077.64			3,980,077.64

**注释 22、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	3,638,521.48	3,526,809.91

项 目	本 期	上 期
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,638,521.48	3,526,809.91
加：本年归属于母公司股东的净利润	-5,643,944.05	111,711.57
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-2,005,422.57	3,638,521.48

### 注释 23、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,192,893.18	52,719,058.16	82,703,701.65	62,496,166.28
其他业务	805,738.95	1,105,801.04	1,067,798.71	1,076,661.84
合 计	66,998,632.13	53,824,859.20	83,771,500.36	63,572,828.12

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
通信工程设计	24,507,099.12	18,999,988.73	38,704,630.44	26,787,331.93
通信工程施工	40,231,077.08	32,561,292.51	34,559,667.07	28,293,804.81
通信集成服务	1,454,716.98	1,157,776.92	9,439,404.14	7,415,029.54

### 注释 24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	81,061.61	72,151.51
教育费附加	34,740.68	30,922.06
地方教育费附加	23,160.46	20,614.69
房产税	182,479.52	214,520.36
土地使用税	3,311.76	3,311.76
印花税	26,460.56	28,510.71
其他税费		1,138.89
合 计	351,214.59	371,169.98

**注释 25、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,017,630.87	1,186,095.00
办公费	32,544.46	30,332.27
业务招待费	1,176,749.63	1,005,972.57
差旅费	442,277.93	579,800.82
车辆费	3,454.74	13,602.47
通信费	497.37	1,687.50
咨询服务费	761,737.01	919,948.66
房租费	80,652.05	58,500.00
其他费用	29,181.27	23,394.01
合计	3,544,725.33	3,819,333.30

**注释 26、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,896,150.75	1,751,418.54
咨询服务费	1,143,864.03	1,109,304.54
办公费	222,885.72	376,256.99
折旧及摊销	943,910.33	917,085.92
房租水电费	500,874.53	563,163.34
差旅费	78,566.10	62,687.53
业务招待费	73,371.17	59,351.89
通讯费	307.72	309.37
交通费	3,570.58	4,998.43
培训费	74,411.96	73,647.10
车辆费	74,720.68	284,474.72
网络费	8,319.49	9,438.13
其他	49,763.20	52,282.15
合计	5,070,716.26	5,264,418.65

**注释 27、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,066,626.20	4,131,810.40
其他费用	345,369.02	33,650.30
合计	3,411,995.22	4,165,460.70

**注释 28、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,680,177.87	2,046,227.51
减：利息收入	4,010.98	5,522.08
手续费及其他	69,852.20	97,033.02
汇兑损失	438,293.67	90,008.14
合计	2,184,312.76	2,227,746.59

**注释 29、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	68,236.92	194,701.94	63,624.00
其他	0.23		0.23
合计	68,237.15	194,701.94	63,624.23

**注释 30、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,792.38	
处置长期股权投资产生的投资收益	577,086.60	
合计	551,294.22	

**注释 31、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,722,635.84	-4,644,294.57
合计	-4,722,635.84	-4,644,294.57

**注释 32、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-233,603.65	14,522.19
合计	-233,603.65	14,522.19

**注释 33、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	3,567.95	620.18	
捐款	30,000.00		30,000.00
罚款		6,268.65	
赔偿款		250,000.00	
报废损失		22,420.37	
其他		39.64	
合计	33,567.95	279,348.84	30,000.00

**注释 34、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	94,105.13	
递延所得税	-209,628.38	-475,587.83
合计	-115,523.25	-475,587.83

**注释 35、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		126,450.50
政府补助	68,236.92	195,035.38
利息收入	4,010.98	5,522.08
其他	0.17	
合计	72,248.07	327,007.96

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,086,049.61	72,887.76
费用化支出	4,780,847.87	4,680,410.45
合计	7,866,897.48	4,753,298.21

**(3) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	5,471,920.00	27,429,193.41
合计	5,471,920.00	27,429,193.41

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	1,318,112.53	30,495,041.03
合计	1,318,112.53	30,495,041.03

## 注释 36、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-5,643,944.05	111,711.57
加：资产减值准备	4,722,635.84	4,644,294.57
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,372,861.84	2,669,720.48
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		10,297.30
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）	233,603.65	-14,522.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		22,420.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,680,177.87	2,046,227.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-551,294.22	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	209,628.38	-475,587.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,400,716.63	-6,516,811.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,182,127.76	5,887,536.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,242,258.18	8,385,286.49
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的年末余额	14,283,205.07	3,990,211.95
减：现金的年初余额	3,990,211.95	1,801,766.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,292,993.12	2,188,445.02

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
一、现金	14,283,205.07	3,990,211.95
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,283,205.07	3,990,211.95
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,283,205.07	3,990,211.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**(3) 所有权或使用权受限的资产**

项目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产-房屋及建筑物（注1）	23,686,561.91	抵款抵押
固定资产-房屋及建筑物（注2）	5,442,714.12	贷款抵押
合计	29,129,276.03	

注 1：投资性房地产中有期末账面价值为 23,686,561.91 元，权证号为：鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053349 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053361 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053366 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053367 号、鄂（2018）武汉市东西湖区不动产权第 0000774 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053364 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053365 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053362 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053350 号、鄂（2017）武汉市东西湖区不动产权第 0053370 号，因借款将上述房产进行了抵押。

注 2：固定资产中有期末账面价值为 5,442,714.12 元，权证号为：武房权证江字第 2016006620 号、武房权证江字第 2016006621 号、武房权证江字第 2016006622 号，因借款将上述房产进行了抵押。

**六、合并范围的变更**

本期本公司以 2025 年 11 月 30 日为基准日，将全资子公司 Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc. 60%的股份对外出售，本期将 Hubei

Junxinda International Technology Service (Phils) Inc. 1-11 月份的财务数据纳入合并范围，之后财务数据不纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

本公司以 2025 年 11 月 30 日为基准日，将全资子公司 Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc. 60% 的股份对外出售。出售后，由本公司全资子公司转变为本公司持有 40% 股份的联营企业。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司的银行存款存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### 3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充足的现金及现金等价物并对其进

行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流波动的影响。

#### 4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

##### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

##### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司无银行借款及应付债券等带息债务，因此无利率风险。

##### C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金融资产，本公司无价格风险。

### 九、关联方关系及其交易

#### 1、本公司的实际控制人情况

本公司由夫妻二人罗梅女士、华仙军先生及武汉和君广达管理咨询合伙企业(有限合伙)共同控制，合计持有本公司 35.4165%股权。具体情况如下：

自然人姓名	关联关系	对本公司的直接持股比例(%)
华仙军	共同实际控制人、董事长、董事	10.5833
罗梅	共同实际控制人	22.3471
武汉和君广达管理咨询合伙企业(有限合伙)	共同实际控制人	2.4861

注：武汉和君广达管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行合伙人为华仙军，持股比例为 69.51%。

#### 2、本企业的子企业

见附注“七、在其他主体中的权益”。

#### 3、本公司的联营企业情况

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	
Hubei Junxinda International	PHILIPPINES	BACOR CITY, CAVITE	CONSTRUCTION MANAGEMENT	40%		投资

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	
Technology Service (Phils) Inc.		PHILIPPINES				

#### 4、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
罗梅	董事、持股 5%以上的股东
华仙军	董事长、董事、持股 5%以上的股东
田万波	总裁
田杰	董事、财务负责人、副总裁
李黎	董事
李继明	董事
王庆伟	董事会秘书
王刚	监事会主席、监事
李娜	监事
张国喜	监事
吴远鹏	监事
刘中才	监事
Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.	本公司持有 40%股份的联营企业

#### 5、关联方交易情况

##### (1) 关联租赁情况

报告期内无关联方租赁情况发生。

##### (2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 1. 采购商品/接受劳务情况

无

##### 2. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.	提供劳务	7,000,000.00	1,444,510.22

#### 6、关联担保情况

关联方	关联交易内容
华仙军、罗梅	1、公司向浦发银行借款 1240 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保 2、公司向邮政储蓄银行借款 850 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保 3、公司向光大银行借款 320 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保 4、公司向武汉农村商业银行借款 500 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保 5、公司向招商银行借款 1000 万元，由华仙军、罗梅为本次贷款提供担保

## 7、关联方往来情况

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.	11,064,931.96	4,778,713.29

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	华仙军		160,000.00
其他应付款	李娜	3,667.47	3,667.47
其他应付款	李继明	1,833.77	1,833.77

## 十、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 17 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、母公司会计报表的主要项目附注

### 注释 1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,087,868.27	657,659.89
合计	1,087,868.27	657,659.89

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	802,405.60	459,774.89
1-2 年 (含 2 年)	134,447.67	79,885.00
2-3 年 (含 3 年)	33,015.00	108,000.00
3-4 年 (含 4 年)	108,000.00	10,000.00

账龄	期末余额	期初余额
4-5 年（含 5 年）	10,000.00	
5 年以上		
小计	1,087,868.27	657,659.89
减：坏账准备		
合计	1,087,868.27	657,659.89

**(2) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金类组合(各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等)	1,087,868.27	657,659.89
小计	1,087,868.27	657,659.89
减：坏账准备		
合计	1,087,868.27	657,659.89

**注释 2、合同资产**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待结算资产	152,541,441.01	21,267,568.57	131,273,872.44
合计	152,541,441.01	21,267,568.57	131,273,872.44

**(续)**

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待结算资产	160,502,043.75	19,870,045.98	140,631,997.77
合计	160,502,043.75	19,870,045.98	140,631,997.77

**注释 3、长期股权投资****(1) 长期股权投资分类**

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
对子公司投资				7,010,627.50		7,010,627.50
对联营公司投资	53,556.42		53,556.42			
合计	53,556.42		53,556.42	7,010,627.50		7,010,627.50

**(2) 对子公司投资**

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.	7,010,627.50		7,010,627.50			
合计	7,010,627.50		7,010,627.50			

**(3) 对联营企业投资明细**

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.				-25,792.38		79,348.80
合计				-25,792.38		79,348.80

(续)

被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Hubei Junxinda International Technology Service (Phils) Inc.				53,556.42	
合计				53,556.42	

**注释 4、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,730,595.31	34,512,353.32	56,711,407.98	40,591,863.40
其他业务	767,871.81	1,076,661.84	1,067,798.71	1,076,661.84
合计	51,498,467.12	34,512,353.32	57,779,206.69	41,668,525.24

**注释 5、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,792.38	
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,431,278.70	
合计	-5,457,071.08	

**十三、补充资料**

**1、非经常性损益明细表**

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-233,603.65	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	63,624.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,999.77	
非经常性损益总额	-199,979.42	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-199,979.42	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-199,979.42	

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.36	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.17	-0.05	-0.05

湖北君信达科技股份有限公司

二〇二六年四月二十一日

## 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	-233,603.65
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府·补助除外）	63,624.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,999.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-199,979.42</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-199,979.42</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用