



般若股份

NEEQ: 838293

北京般若企业策划股份有限公司

PORO MARKETING CREATIVE Co. Ltd.



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王强、主管会计工作负责人王强及会计机构负责人（会计主管人员）杨雪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、安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）接受北京般若企业策划股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司2025年度财务报告进行审计，并出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（安礼会审字（2026）第025100010号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的基本情况

持续经营重大不确定性段落的内容：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，北京般若股份2025年发生净亏损4,642,988.77元，且于2025年12月31日，北京般若股份流动负债高于流动资产总额4,594,990.70元，净资产为-2,166,258.33元，如财务报表附注二所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二所示的其他事项，表明存在可能导致对北京般若股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会对非标准审计意见所涉及事项的说明

公司董事会认为，安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告并对非标准意见出具专项说明，主要原因是公司净资产为-2,166,258.33元。带持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及的事项未违反会计准则及相关信息披露规范的规定。

针对审计报告持续经营重大不确定性段落所强调事项，公司已积极采取下列措施予以应对：

- 1、加大公司销售宣传力度、提高自身生产质量。拓宽销售渠道，加大线上线下互联网维护宣传。
- 2、对公司原有客户加深合作。
- 3、节约公司各项开支，节约费用。

三、董事会意见

公司董事会认为安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）根据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。董事会会采取积极有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	104

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	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、般若股份	指	北京般若企业策划股份有限公司
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
上海分公司	指	北京般若企业策划股份有限公司上海分公司
安礼华粤、会计师事务所	指	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会、股东会	指	北京般若企业策划股份有限公司股东会
董事会	指	北京般若企业策划股份有限公司董事会
监事会	指	北京般若企业策划股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会和监事会
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》
公司章程	指	北京般若企业策划股份有限公司章程
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
期初、期末	指	2025年1月1日、2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京般若企业策划股份有限公司		
英文名称及缩写	PORO MARKETING CREATIVE Co. Ltd.		
	PORO		
法定代表人	王强	成立时间	1995 年 12 月 1 日
控股股东	控股股东为王强	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王强，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-729 其他商务服务业-7299 其他未列明商务服务业		
主要产品与服务项目	为大型企业客户提供整合营销策划方案及智能活动管理服务		
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	般若股份	证券代码	838293
挂牌时间	2016 年 8 月 17 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）	5,150,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号 安信金融大厦 联系电话：010-57839229		
联系方式			
董事会秘书姓名	李丽	联系地址	北京市朝阳区三间房东路一号懋隆创意产业园 29 幢 C
电话	010-65305544	电子邮箱	lily.li@porochina.com
传真	010-65041971		
公司办公地址	北京市朝阳区三间房东路一号懋隆创意产业园 29 幢 C	邮政编码	100024
公司网址	www.porochina.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	91110228101830572J		
注册地址	北京市赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号 A 座 409-3		
注册资本（元）	5,150,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

北京般若企业策划股份有限公司是处于策划营销行业的市场整合营销服务提供商，拥有二十多年的整合营销行业经验。公司主要业务领域覆盖大型活动策划、执行、公关市场推广、数字整合营销、营销新技术应用及开发等领域。公司拥有般若会议签到系统、般若酒店分配系统、般若车辆管理系统、般若活动管理系统、般若汽车售后管理系统、般若运输仓储系统、般若虚拟现实体验营销系统等 7 套完善的软件控制系统，并且公司对于以上的 7 套系统拥有完全的自主知识产权。

公司目前依然主要服务于汽车、IT、金融、零售等行业高端客户，且客户中不乏宝马、奔驰、劳斯莱斯等跨国知名车企。公司立足于营销服务业，为客户提供定制化的市场整合营销服务，服务范围包括：市场营销活动、数字营销、品牌推广及维护、企业战略规划、公关、广告策划与实施等方面。般若股份以推广汽车文化产业和数字互联网产业发展为己任，形成了从理念开发、前期调研、线上推广、线下执行、创意、设计、制作的一条龙整合营销服务模式。公司的主要经济来源是服务收费。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。虽然在报告期内北京市场仍受经济环境影响，如：传统汽车市场销售低迷、终端客户市场份额下降等因素，导致公司营业收入下降，公司采取保留优质合作项目，暂时精减部分人员等，微调人员内部架构，以降低无关成本。但在未来两年内，公司会逐步挖掘新客户、加大与客户的深度合作，以先进的互联网数字传播工具和方法、先进的市场营销理念进行推广，大力推进汽车文化产业和著名互联网企业在国内市场整合营销的发展。公司加大与宝马、奔驰等大型跨国企业紧密合作，挖掘有高附加值回报且可长期持续发展的营销项目，积极推动企业良性健康的发展。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,804,433.13	46,972,687.16	-53.58%
毛利率%	9.37%	4.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,640,651.99	-7,433,849.64	37.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,651,832.99	-7,522,945.43	38.16%
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）	-3,089.52%	-120.14%	-
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）	-3,096.97%	-121.58%	-

基本每股收益	-0.90	-1.44	37.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,727,580.91	25,895,101.14	-8.37%
负债总计	25,893,839.24	23,403,652.32	10.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,170,119.95	2,470,532.04	-187.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.42	0.48	-187.50%
资产负债率% (母公司)	106.35%	96.15%	-
资产负债率% (合并)	109.13%	90.38%	-
流动比率	0.82	1.04	-
利息保障倍数	-36.22	-35.93	-
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	-12,452,718.26	-936,397.21	-1,229.85%
应收账款周转率	1.96	2.13	-
存货周转率	2.60	-35.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.37%	-58.32%	-
营业收入增长率%	-53.58%	-60.55%	-
净利润增长率%	37.55%	-6.76%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,375,001.76	5.79%	8,167,539.12	31.54%	-83.17%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	9,449,077.64	39.82%	7,367,428.76	28.45%	28.25%
其他应收款	50,566.50	0.21%	311,026.50	1.20%	-83.74%
存货	9,022,385.02	38.02%	6,196,469.90	23.93%	45.61%
固定资产	29,537.29	0.12%	52,546.10	0.20%	-43.79%
短期借款	8,500,000	35.82%	6,000,000.00	23.17%	41.67%
应付账款	6,041,711.65	25.46%	10,242,862.79	39.56%	-41.02%
应付职工薪酬	69,153.47	0.29%	55,835.67	0.22%	23.85%
应交税费	93,702.63	0.39%	101,149.76	0.39%	-7.36%
其他应付款	10,511,621.93	44.30%	4,505,796.81	17.40%	133.29%
长期待摊费用	0	0%	9,405.94	0.04%	-
预付款项	892,819.38	3.76%	638,352.08	2.47%	39.86%
其他流动资产	255,806.93	1.08%	75,114.71	0.29%	240.56%
使用权资产	428,895.07	1.81%	1,910,957.18	7.38%	-77.56%

递延所得税资产	2,223,491.32	9.37%	1,166,260.85	4.50%	90.65%
---------	--------------	-------	--------------	-------	--------

项目重大变动原因

- 1、货币资金：较上期末减少 83.17%，主要是由于报告期内业务减少、营业收入减少，导致货币资金减少。
- 2、应收账款：较上期末增加 28.25%，主要由于本期部分经营项目跨年结算，导致本期末应收账款增加。
- 3、短期借款：较上期末增加 41.67%，由于本期内经营项目流动资金的需求，从金融机构取得的借款增加，导致短期借款增加。
- 4、应付账款：期末应付账款比上期末减少 41.02%，主要原因是由于公司报告期内受市场环境影 响，业务项目减少，公司降低了采购规模，导致本期末应付账款减少。
- 5、其他应付款：较上期增加 133.29%，主要由于在报告期内公司业绩下降，但经营项目同时需要 流动资金，股东提供的用于经营的临时拆借资金增加，导致本期末其他应付款增加。
- 6、存货：较上期末增加 45.61%，主要是本期部分经营项目跨年，未结算项目的成本暂计入存货， 导致存货增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	21,804,433.13	-	46,972,687.16	-	-53.58%
营业成本	19,761,633.18	90.63%	44,841,443.13	95.46%	-55.93%
毛利率%	9.37%	-	4.54%	-	-
销售费用	3,796,350.12	17.41%	6,119,745.45	13.03%	-37.97%
管理费用	3,993,456.81	18.31%	4,074,240.37	8.67%	-1.98%
财务费用	190,947.05	0.88%	224,947.41	0.48%	-15.11%
信用减值损失	-109,560.47	-0.50%	1,207,259.35	2.57%	-109.08%
其他收益	24,927.56	0.11%	40,094.83	0.09%	-37.83%
营业利润	-6,077,384.99	-27.87%	-7,133,039.01	-15.19%	14.80%
营业外收入	14,404.61	0.07%	18.90	0%	76,114.87%
营业外支出	7,754.38	0.04%	2,438.58	0.01%	217.99%
净利润	-4,642,988.77	-21.29%	-7,435,264.30	-15.83%	37.55%
利润总额	-6,070,734.76	-27.84%	-7,135,458.69	-15.19%	14.92%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期营业收入较上期减少 53.58%，主要是报告期内由于传统汽车市场销售低迷、 客户市场份额下降等的影响，公司业务量下降，进而导致营业收入减少。
- 2、营业成本：本期营业成本较上期减少 55.93%，主要是本期营业收入下降导致营业成本同比下 降。
- 3、销售费用：本期销售费用较上期减少 37.97%，主要由于本期营业收入减少，业务推广活动减

少所致。

4、净利润：本期净利润较上期增加 37.55%，主要是由于本期递延所得税费用较上年减少 1,727,551.60 元，导致本年净利润较上年增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	21,804,433.13	46,972,687.16	-53.58%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	19,761,633.18	44,841,443.13	-55.93%
其他业务成本	0	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
整合营销收入	21,804,433.13	19,761,633.18	9.37%	-53.58%	-55.93%	4.83%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

公司收入构成未发生变动

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	梅赛德斯-奔驰集团股份公司	15,554,283.58	71.34%	否
2	阿维塔科技（重庆）股份有限公司	1,189,101.00	5.45%	否
3	德国宝马集团	551,680.00	2.53%	否
4	国际商业机器（中国）有限公司	286,037.43	1.31%	否
5	北京智酷时代科技有限公司	235,849.06	1.08%	否
	合计	17,816,951.07	81.71%	-

注：属于同一控制人控制的客户合并列示，其中：

梅赛德斯-奔驰股份公司本期包括：北京梅赛德斯-奔驰销售服务有限公司、梅赛德斯-奔驰（中国）汽车销售有限公司及福建奔驰汽车有限公司

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京思迪宝图文制作有限公司	1,886,792.45	9.55%	否

2	北京磐蝶文化传媒有限公司	1,507,650.38	7.63%	否
3	北京维思睿影文化传播有限公司	360,932.08	1.83%	否
4	北京锐柯传媒文化有限公司	313,443.40	1.59%	否
5	北京炎黄国际会展服务有限公司	263,207.55	1.33%	否
合计		4,332,025.86	21.93%	-

(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	-12,452,718.26	-936,397.21	-1,229.85%
投资活动产生的现金流量净额	-1,058.41	115,044.25	-100.92%
筹资活动产生的现金流量净额	5,661,239.31	-7,043,613.89	180.37%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 1229.85%，主要是由于报告期内由于传统汽车市场销售低迷、客户市场份额下降等的影响，公司业务量下降，本期营业收入金额减少 53.58%，导致现金流入减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上期减少 100.92%，主要由于本期处置固定资产较上期减少，导致投资活动产生的现金流量净额减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 180.37%，由于本期内短期借款增加 41.67%，导致筹资活动产生的现金流量净额大幅增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京楷石整合营销技术开发有限公司	控股子公司	会议及展览服务等	500,000	1,433,644.72	282,072.84	1,671,372.62	-208,878.09
喀什纵腾营销策划有限公司	控股子公司	会展服务数字文化创意等	1,000,000	0	1,496,637.92	0	33.00

喀什纵腾营销策划有限公司于 2025 年 4 月 2 日注销。

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
实际控制人不当控制风险	<p>截止报告期末，王强先生持有公司 82.59%股份，为公司控股股东。报告期内，王强先生一直担任公司董事长，能够决定并实质影响公司的经营方针、重大决策和经营管理层的任免，故王强先生为公司的实际控制人。尽管公司自股份公司成立以来已建立良好的管理机制，且自公司设立以来主营业务及核心经营团队稳定，但如果控股股东、实际控制人王强先生利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定，以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。</p>
公司内部治理风险	<p>股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。公司各项内部管理、控制制度的设计和执行虽已经过完整经营周期运行的检验，但公司管理层仍需不断提高规范运作的能力和意识。同时，经营规模的不断扩大也对公司治理提出更高的要求，战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面需不断提升完善。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定了规范公司治理及强化其制衡运作的管理制度，强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范</p>

	<p>公司治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定组织及实施“三会”程序，规范公司治理行为。</p>
客户集中风险	<p>2024 年度、2025 年度，公司前五名客户的销售收入金额分别为 44,622,987.87 元、17,816,951.07 元，占当期营业收入客户集中风险入的比例分别为 95.00%、81.71%，公司客户较为集中，尽管公司已与华晨宝马汽车有限公司、宝马（中国）汽车贸易有限公司、北京奔驰汽车有限公司等国内外知名客户建立长期稳定的合作关系，但如果未来公司与这些客户无法继续保持良好合作关系，将会对公司营业收入产生较大的影响。</p> <p>应对措施:在公司的未来发展中，不断加强对已有优质客户维护的同时，提升服务质量和活动方案的优化，以适应不同客户的需求，拓宽客户渠道，加强在经济中的合作共赢；另一方面，公司在深挖客户的同时，利用线上线下同时进行的方式，积极整合资源和客户开发，拓展业务渠道。</p>
应收账款余额较大的风险	<p>2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值分别为 7,367,428.76 元、9,449,077.64 元，占总资产比例分别为 28.45%、39.82%。2024、2025 年度公司应收账款周转率分别为 2.13、1.96。报告期内，应收账款有所增加，较大金额的应收款可能会对公司业务规模的进一步扩大产生制约；同时，随着公司对部分客户信用期限的延长，这也势必会增加公司应收账款回收风险，进一步影响公司的营运能力。</p> <p>应对措施：公司在总结以往应收款的基础上，将加强应收款项管理，将应收款项的回收工作责任落实到人，由财务部负责应收款项的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现按照合同约定收款，确保应收账款回款的及时。</p>
市场竞争风险	<p>随着客户对营销效果的不断升级，越来越多的企业将经费用于能够快速提升销售效果的营销推广，营销策划领域的竞争也越来越激烈，但总体而言，国内企业的资本实力普遍较弱，缺乏核心竞争力，具有国际竞争力的营销服务机构多数是跨国传媒集团。从整体行业而言，国内营销机构的规模和专业化程度偏低，行业竞争日趋激烈，低价竞争的态势仍时有发生。</p> <p>应对措施：对于市场竞争风险，公司将充分总结并利用在以往项目中积累的经验，深入挖掘客户需求，不定期进行客户回访，争取第一时间了解行业客户的需求动向和活动项目的反馈，为客户长期提供高效的服务。与此同时，公司还将加大对新客户的挖掘，及时把握市场动态，确保及时把握行业的主流服务趋势。</p>
核心员工流失风险	<p>营销策划服务需要依靠专业人员为客户提供活动创意策划、活动管理和执行等服务，各环节均需要高素质人才。经过多年发展，般若股份已形成了极富创意的策划团队及高效的项目执行团队，公司业务主要由核心业务团队掌握，根据服务内</p>

	<p>容、服务流程不同，不同业务人员分别负责不同业务环节，以尽量减少单名业务人员掌握全部业务流程情况的出现，尽量避免公司业务过度依赖单一人员。公司建立了严格的业务流程规范及保密制度，采取多种方法防止商业机密的泄露。另外，公司提供极具竞争力的薪酬制度，在一定程度上保证了公司核心团队的稳定。然而随着同行业人才竞争的加剧，公司仍无法确保未来是否会出现核心技术人员流失的风险。</p> <p>应对措施：向先进企业学习管理经验的同时，根据企业自身特点制定适合公司未来发展的管理体系和决策机制，加强公司管理运营的规范性和科学性。公司将实施人才战略，通过建立战略合作、完善招聘机制、建立专业培训团队对内部骨干培养，健全现代企业管理决策机制，加强人才梯队建设。</p>
<p>财务报告被出具非标准审计意见的风险</p>	<p>安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）在对公司 2025 年度财务报表审计后出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（安礼会审字（2026）第 025100010 号），其中持续经营相关重大不确定性段落的内容如下：</p> <p>“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，北京般若股份 2025 年发生净亏损 4,642,988.77 元，且于 2025 年 12 月 31 日，北京般若股份流动负债高于流动资产总额 4,594,990.70 元，净资产为-2,166,258.33 元。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二所示的其他事项，表明存在可能导致对北京般若股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”</p> <p>应对措施：加大公司销售宣传力度、提高自身生产质量。拓宽销售渠道，加大线上线下互联网的维护宣传。对公司原有客户加深合作。节约公司各项开支、节约成本的同时严控质量。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>是，本期新增“财务报告被出具非标准审计意见的风险”</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

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

								控制人及其控制的企业		
1	王强	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2024年1月16日	2030年1月16日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	10,000,000	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前该担保正在履行中，暂无迹象表明有可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	10,000,000	10,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	10,000,000	10,000,000
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2023年12月，因北京银行九龙山支行拟与王强提前续签《个人经营性贷款借款合同》，般若股份第三届董事会第七次会议和2023年第一次临时股东大会审议通过了《北京般若企业策划股份有限公司预计担保暨关联交易》的议案。实际控制人王强拟向北京银行九龙山支行申请经营性贷款用于公司经营，贷款以王强个人房产作为抵押，王强配偶提供担保，由公司为该笔贷款提供连带责任担保，届时王强将与银行签订《个人授信合同》《最高额保证合同》《借款合同》等，预计最高授信额度人民币1000万元，预计最长授信期限为120个月。根据北京银行九龙山支行与王强签署的《个人经营性贷款借款合同》，全部贷款资金均由北京银行采取受托支付的方式支付至借款人交易对手账户，最终用途用于补充公司日常经营流动资金。王强于2024年1月16日与北京银行签订上述协议，公司为其担保的期限自2024年1月16日至2030年1月16日。

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

该笔贷款仍在担保有效期内，可随时提款。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	10,000,000	10,000,000
委托理财	0	0
接受担保	0	11,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

1、提供担保				
被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王强	10,000,000.00	2024年1月16日	2030年1月16日	否
<p>2023年12月，般若股份第三届董事会第七次会议和2023年第一次临时股东大会审议通过了《北京般若企业策划股份有限公司预计担保暨关联交易》的议案。实际控制人王强拟向北京银行九龙山支行申请经营性贷款用于公司经营，贷款以王强个人房产作为抵押，王强配偶提供担保，由公司为该笔贷款提供连带责任担保，届时王强将与银行签订《个人授信合同》《最高额保证合同》《借款合同》等，预计最高授信额度人民币1000万元，预计最长授信期限为120个月。根据北京银行九龙山支行与王强签署的《个人经营性贷款借款合同》，全部贷款资金均由北京银行采取受托支付的方式支付至借款人交易对手账户，最终用途用于补充公司日常经营流动资金。</p> <p>基于上述情况，2025年度王强将银行借款拆借给公司使用的金额为3,339,024.00元，具体如下：</p>				
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
王强	3,339,024.00	2025年4月27日	2026年4月26日	
<p>上述担保有利于公司的发展经营，缓解公司的流动资金压力，符合公司持续发展的需求，公司在担保期内有能力对法人王强的经营管理风险进行控制，公司对王强的偿债能力有充分的了解，财务风险处于可控制范围内。</p>				

2、接受担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王强	5,500,000.00	2024年6月14日	2025年6月13日	是
王强	5,500,000.00	2025年6月12日	2026年6月11日	否

上述为公司实际控制人王强为公司向北京银行申请借款授信无偿提供保证担保。公司接受关联方提供的无偿担保系公司单方面获益情形。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，“公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”，“可以免于按照关联交易的方式进行审议”。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，“挂牌公司与关联方的交易，按照全国股转系统公司治理相关规则免于关联交易审议的，可以免于按照关联交易披露。”上述接受担保公司单方面获得利益的交易，免于按照关联交易的方式进行审议，免于按照关联交易披露。

上述交易满足公司经营需要而产生，符合公司经营发展需要，具备必要性和合理性，不存在损害公司及其他股东利益的情形，对公司财务状况和经营成果无重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月25日		挂牌	关联交易	严格遵守《关联交易决策制度》的规定，履行合法审批程序	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月25日		挂牌	关联交易	严格遵守《关联交易决策制度》的规定，履行合法审批程序	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。公司挂牌时，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》和《关于减少、规范关联交易的承诺》，公司董监高出具了《关于减少、规范关联交易的承诺》，在报告期内公司实际控制人、董监高均严格履行了上述承诺，未有任何违背事项。

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	1,211,750	23.53%	187,500	1,399,250	27.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,013,641	19.68%	238,900	1,252,541	24.32%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,938,250	76.47%	-187,500	3,750,750	72.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,000,750	58.27%	0	3,000,750	58.27%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		5,150,000	-	0	5,150,000	-	
普通股股东人数							19

股本结构变动情况

√适用 □不适用

- 1、报告期内，公司股票解除限售数量总额为 187,500 股，详见公司披露的《股票解除限售公告》（公告编号：2025-013）
- 2、报告期内，公司控股股东、实际控制人王强增持 238,900 股。

(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	王 强	4,014,391	238,900	4,253,291	82.59%	3,000,750	1,252,541	0	0
2	徐 斌	750,000	0	750,000	14.56%	750,000	0	0	0
3	王宏岩	49,900	0	49,900	0.97%	0	49,900	0	0
4	史松静	27,150	0	27,150	0.53%	0	27,150	0	0

5	李星军	8,797	7,800	16,597	0.32%	0	16,597	0	0
6	靖松龄	14,148	0	14,148	0.27%	0	14,148	0	0
7	朱慈霞	12,200	0	12,200	0.24%	0	12,200	0	0
8	王殿清	9,627	0	9,627	0.19%	0	9,627	0	0
9	吴君能	7,016	0	7,016	0.14%	0	7,016	0	0
10	李 凡	5,168	0	5,168	0.10%	0	5,168	0	0
	合计	4,898,397	246,700	5,145,097	99.91%	3,750,750	1,394,347	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

公司控股股东为王强，期末持股 4,253,891 股，持股比例 82.59%；王强同时担任公司的董事长和法定代表人，实际控制公司的经营决策和发展方向，能够对股东会、董事会决议以及公司董事、监事、高级管理人员的提名和任免产生实质性影响，因此认定王强为公司的实际控制人。

王强，男，1971 年生，汉族，中国国籍，加拿大永久居留权，本科学历。1995 年 12 月至 2016 年 1 月，任般若有限执行董事、总经理；2016 年 1 月至今，任般若股份董事长、总经理，任期三年。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王强	董事长 / 总经理	男	1971年3月	2025年3月20日	2028年3月19日	4,014,391	238,900	4,253,291	82.59%
纪维	董事	男	1982年7月	2025年3月20日	2028年3月19日	0	0	0	0%
李丽	董事 / 董事会秘书	女	1977年4月	2025年3月20日	2028年3月19日	0	0	0	0%
杨雪	董事	女	1986年1月	2025年3月20日	2028年3月19日	0	0	0	0%
朱正丽	董事	女	1986年9月	2025年9月15日	2028年3月19日	0	0	0	0%
王冉	监事会主席 / 职工代表监事	女	1987年11月	2025年3月20日	2028年3月19日	0	0	0	0%
王娜	监事	女	1982年4月	2025年3月20日	2028年3月19日	0	0	0	0%
廉洁	监事	男	1981年9月	2025年3月20日	2028年3月19日	0	0	0	0%
杨雪	财务负责人	女	1986年1月	2025年8月13日	2028年3月19日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长王强先生为公司控股股东和实际控制人，除此以外公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(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
----	------	------	------	------

朱正丽	无	新任	董事	工作需要
魏丁	董事	离任	无	个人原因
杨雪	董事	新任	董事、财务负责人	工作需要
王燕	财务负责人	离任	无	个人原因

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

朱正丽，女，1986年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2007年7月毕业于青岛农业大学园艺专业，专科学历。2007年7月至2009年7月任烟台海军航空工程学院软件部保密动画师；2011年2月至2013年2月任北京完美动力动画培训学院教学部讲师；2014年1月至2015年8月任融友财务投资管理有限公司总贷款部经理助理；2015年8月-2017年9月起任北京万有引力互动传媒有限公司客户部客户经理。2017年11月起任北京般若企业策划股份有限公司客户部部门助理；2025年9月至今任般若股份董事。

杨雪，女，1986年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，北京联合大学大专学历。2007年4月至2025年7月任公司财务部出纳，2017年8月至今任公司董事，2025年8月至今，任公司财务负责人。

(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	6	0	3	3
生产人员	12	0	5	7
销售人员	13	0	6	7
技术人员	4	0	1	3
行政人员	3	0	2	1
财务人员	3	0	1	2
员工总计	41	0	18	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	27	16
专科	12	6
专科以下	2	1
员工总计	41	23

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、员工薪酬政策

报告期内，公司仍实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税，为员工建立了住房公积金，完善薪资福利结构。公司建立了一套完善的绩效考核、激励机制和薪酬体系，建立健全了企业人才良性竞争机制、公正合理的人才使用和激励制度，提升人力资源的使用效率。

2、招聘及培训计划

公司通过内部培养、结合外部招聘两种方式发掘人才，重点培养和引进具有较深理论水平又有丰富实践经验的研发人才、技术创新人才。在市场营销方面，将进一步加强营销激励力度，加快复合型高级营销人才的引进步伐。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；在职员工进行业务及管理技能培训；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力的保障。

3、公司不存在需公司承担费用的离退休职工

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

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，在 2024 年度的基础上不断重新修订的《公司章程》及相关管理制度、完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，进一步完善已建立的《客户沟通管理制度》《业务回款制度》《内控管理制度》等确保公司规范运作。

报告期内公司股东会、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，且根据相关法律法规，履行各自的权利义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关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

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，本期内内部监督机构未发现公司存在重大风险事项，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

公司严格遵守《公司法》《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东及其控制的其他企业。与控股股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

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

2、资产独立：公司主要资产合法拥有，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司资产具有独立性。

3、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、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，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。

4、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况，并已开立独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行帐户的情况。

5、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、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理权，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。

(四) 对重大内部管理制度的评价

内部控制制度建设情况

公司于2017年4月28日召开2016年年度股东大会，审议通过并制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号2017-014）、于2025年12月18日召开2025年第四次临时股东会，审议通过修订了《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2025-048），公司将根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及其他规范性文件，严格执行《年报信息披露重大差错责任追究制度》，同时结合以往的实际经营情况，完善相关制度流程，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行；

（1）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进行独立核算，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）财务管理体系

报告期内，公司严格遵守国家政策及法规，严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	安礼会审字（2026）第 025100010 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1	
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	牛忠党	何岩英
	1 年	1 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）	8	

审计报告

安礼会审字（2026）第025100010号

北京般若企业策划股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京般若企业策划股份有限公司（以下简称“北京般若股份”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了北京般若股份2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京般若股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，北京般若股份2025年发生净亏损4,642,988.77元，且于2025年12月31日，北京般若股份流动负债高于流动资产总额4,594,990.70元，净资产为-2,166,258.33元。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二所示的其他事项，表明存在可能导致对北京般若股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京般若股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京般若股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对北京般若股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。

如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京般若股份不能持续经营。

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

（六）就北京般若股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

安礼华粤（广东）会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国·广州

中国注册会计师：牛忠党
中国注册会计师：何岩英
二〇二六年四月二十日

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
流动资产：			
货币资金	七、1	1,375,001.76	8,167,539.12
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	9,449,077.64	7,367,428.76
应收款项融资			
预付款项	七、3	892,819.38	638,352.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	50,566.50	311,026.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	9,022,385.02	6,196,469.90
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	255,806.93	75,114.71
流动资产合计		21,045,657.23	22,755,931.07
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	七、7	29,537.29	52,546.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、8	428,895.07	1,910,957.18
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	七、9		9,405.94
递延所得税资产	七、10	2,223,491.32	1,166,260.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,681,923.68	3,139,170.07

资产总计		23,727,580.91	25,895,101.14
流动负债：			
短期借款	七、11	8,500,000.00	6,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、12	6,041,711.65	10,242,862.79
预收款项	七、13	54,218.83	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、14	69,153.47	55,835.67
应交税费	七、15	93,702.63	101,149.76
其他应付款	七、16	10,511,621.93	4,505,796.81
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	七、17	370,239.42	887,610.00
其他流动负债			
流动负债合计		25,640,647.93	21,793,255.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、18	145,967.54	1,132,658.00
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	七、10	107,223.77	477,739.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		253,191.31	1,610,397.29
负债合计		25,893,839.24	23,403,652.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、19	5,150,000.00	5,150,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、20	7,977,884.47	7,977,884.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、21	2,575,000.00	2,575,000.00
一般风险准备			
未分配利润	七、22	-17,873,004.42	-13,232,352.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,170,119.95	2,470,532.04
少数股东权益		3,861.62	20,916.78
所有者权益（或股东权益）合计		-2,166,258.33	2,491,448.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,727,580.91	25,895,101.14

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：杨雪

（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		1,363,116.03	7,852,341.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	9,449,077.64	7,367,428.76
应收款项融资			
预付款项		892,819.38	588,352.08
其他应收款	十五、2	6,618,757.61	311,026.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,022,385.02	6,100,017.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		254,095.66	57,660.48
流动资产合计		27,600,251.34	22,276,826.84
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		495,000.00	495,000.00
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		29,537.29	52,546.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		428,895.07	1,910,957.18
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			9,405.94
递延所得税资产		2,223,491.32	1,166,260.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,176,923.68	3,634,170.07
资产总计		30,777,175.02	25,910,996.91
流动负债：			
短期借款		8,500,000.00	6,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,318,934.85	11,759,290.29
预收款项		54,218.83	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		63,015.54	50,365.53
应交税费		93,534.21	100,853.44
其他应付款		17,077,372.03	4,503,620.39
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		370,239.42	887,610.00
其他流动负债			
流动负债合计		32,477,314.88	23,301,739.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债		145,967.54	1,132,658.00
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		107,223.77	477,739.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		253,191.31	1,610,397.29
负债合计		32,730,506.19	24,912,136.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,150,000.00	5,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,976,663.09	7,976,663.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,575,000.00	2,575,000.00
一般风险准备			
未分配利润		-17,654,994.26	-14,702,803.12
所有者权益（或股东权益）合计		-1,953,331.17	998,859.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		30,777,175.02	25,910,996.91

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		21,804,433.13	46,972,687.16
其中：营业收入	七、23	21,804,433.13	46,972,687.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,780,515.42	55,404,496.62
其中：营业成本	七、23	19,761,633.18	44,841,443.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、24	38,128.26	144,120.26
销售费用	七、25	3,796,350.12	6,119,745.45
管理费用	七、26	3,993,456.81	4,074,240.37
研发费用			
财务费用	七、27	190,947.05	224,947.41
其中：利息费用		164,729.58	193,230.85
利息收入		-4,044.44	7,976.03
加：其他收益	七、28	24,927.56	40,094.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、29	-109,560.47	1,207,259.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、30	-16,669.79	51,416.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,077,384.99	-7,133,039.01
加：营业外收入	七、31	14,404.61	18.90
减：营业外支出	七、32	7,754.38	2,438.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,070,734.76	-7,135,458.69
减：所得税费用	七、33	-1,427,745.99	299,805.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,642,988.77	-7,435,264.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,336.78	-1,414.66
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,640,651.99	-7,433,849.64
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		-4,642,988.77	-7,435,264.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,640,651.99	-7,433,849.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,336.78	-1,414.66
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.90	-1.44
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.90	-1.44

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：杨雪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、3	21,662,923.70	46,972,687.16
减：营业成本	十五、3	19,778,636.81	45,155,379.48
税金及附加		37,553.76	124,918.38
销售费用		3,677,006.39	6,046,172.28
管理费用		3,726,217.05	3,712,884.34
研发费用			
财务费用		190,226.36	224,113.46
其中：利息费用		163,909.31	193,219.79
利息收入		-3,944.86	6,839.48
加：其他收益		24,927.56	40,094.83
投资收益（损失以“-”号填列）		1,453,852.48	
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）		-109,560.47	1,207,259.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-16,669.79	51,416.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,394,166.89	-6,992,010.33
加：营业外收入		14,404.59	18.90
减：营业外支出		174.83	2,001.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,379,937.13	-6,993,992.83
减：所得税费用		-1,427,745.99	299,805.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,952,191.14	-7,293,798.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,952,191.14	-7,293,798.44
（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		-2,952,191.14	-7,293,798.44
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		20,063,698.60	74,163,027.45
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	七、34	5,375,715.57	14,092,372.34
经营活动现金流入小计		25,439,414.17	88,255,399.79
购买商品、接受劳务支付的现金		28,211,719.69	57,390,383.03
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		5,344,184.86	6,723,776.75
支付的各项税费		333,866.22	1,544,541.15
支付其他与经营活动有关的现金	七、34	4,002,361.66	23,533,096.07
经营活动现金流出小计		37,892,132.43	89,191,797.00
经营活动产生的现金流量净额		-12,452,718.26	-936,397.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,017.70	115,044.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,017.70	115,044.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,076.11	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,076.11	
投资活动产生的现金流量净额		-1,058.41	115,044.25

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,000.00
取得借款收到的现金		26,339,024.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		26,339,024.00	21,005,000.00
偿还债务支付的现金		20,500,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		177,784.69	48,613.89
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		20,677,784.69	28,048,613.89
筹资活动产生的现金流量净额		5,661,239.31	-7,043,613.89
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		-6,792,537.36	-7,864,966.85
加：期初现金及现金等价物余额		8,167,539.12	16,032,505.97
六、期末现金及现金等价物余额		1,375,001.76	8,167,539.12

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：杨雪

(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		19,913,698.60	73,936,253.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,950,090.45	14,433,721.35
经营活动现金流入小计		24,863,789.05	88,369,975.22
购买商品、接受劳务支付的现金		28,237,105.08	57,268,022.63
支付给职工以及为职工支付的现金		4,974,567.82	6,090,594.33
支付的各项税费		332,271.60	1,170,935.90
支付其他与经营活动有关的现金		3,729,778.73	19,507,255.94
经营活动现金流出小计		37,273,723.23	84,036,808.80
经营活动产生的现金流量净额		-12,409,934.18	4,333,166.42
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		245,841.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,017.70	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		246,859.68	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,076.11	
投资支付的现金			495,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,076.11	495,000.00
投资活动产生的现金流量净额		244,783.57	-495,000.00
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		26,339,024.00	
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		26,339,024.00	
偿还债务支付的现金		20,500,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,099.31	48,613.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,663,099.31	11,048,613.89
筹资活动产生的现金流量净额		5,675,924.69	-11,048,613.89
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		-6,489,225.92	-7,210,447.47
加：期初现金及现金等价物余额		7,852,341.95	15,062,789.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,363,116.03	7,852,341.95

(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	5,150,000.00				7,977,884.47				2,575,000.00		-13,232,352.43	20,916.78	2,491,448.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,150,000.00				7,977,884.47				2,575,000.00		-13,232,352.43	20,916.78	2,491,448.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-4,640,651.99	-17,055.16	-4,657,707.15
(一) 综合收益总额											-4,640,651.99	-2,336.78	-4,642,988.77
(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											-14,718.38	-14,718.38	
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											-14,718.38	-14,718.38	
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	5,150,000.00				7,977,884.47				2,575,000.00		-17,873,004.42	3,861.62	-2,166,258.33

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	5,150,000.00				7,977,884.47				2,575,000.00		-5,798,502.79	17,331.44	9,921,713.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,150,000.00				7,977,884.47				2,575,000.00		-5,798,502.79	17,331.44	9,921,713.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,433,849.64	3,585.34	-
（一）综合收益总额											-7,433,849.64	-1,414.66	-7,435,264.30
（二）所有者投入和减少资本												5,000.00	5,000.00
1. 股东投入的普通股												5,000.00	5,000.00
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、本年年末余额	5,150,000.00				7,977,884.47				2,575,000.00			-13,232,352.43	20,916.78	2,491,448.82

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：杨雪

(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	5,150,000.00				7,976,663.09				2,575,000.00		-14,702,803.12	998,859.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,150,000.00				7,976,663.09				2,575,000.00		-14,702,803.12	998,859.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,952,191.14	-2,952,191.14
(一) 综合收益总额											-2,952,191.14	-2,952,191.14
(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	5,150,000.00				7,976,663.09				2,575,000.00			-17,654,994.26	-1,953,331.17

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	5,150,000.00				7,976,663.09				2,575,000.00		-7,409,004.68	8,292,658.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,150,000.00				7,976,663.09				2,575,000.00		-7,409,004.68	8,292,658.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,293,798.44	-7,293,798.44
（一）综合收益总额											-7,293,798.44	-7,293,798.44
（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	5,150,000.00				7,976,663.09				2,575,000.00		-14,702,803.12	998,859.97

北京般若企业策划股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

北京般若企业策划股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名为北京般若企业策划有限责任公司，成立于 1995 年 12 月 1 日，于 2016 年 1 月 27 日变更为北京般若企业策划股份有限公司，注册地址为北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号 A 座 409-3。2016 年 1 月 22 日，公司召开临时股东会，决议将北京般若企业策划有限公司由有限责任公司整体变更为股份公司；2016 年 1 月 27 日，北京市工商行政管理局密云分局颁发了统一社会信用代码为 91110228101830572J 《营业执照》，2016 年 8 月 17 日公司获批于全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“般若股份”，证券代码 838293。

公司股权经历次变更，截至 2025 年 12 月 31 日股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	认缴比例%
王强	货币	4,253,291.00	4,253,291.00	82.59
徐斌	货币	750,000.00	750,000.00	14.56
王宏岩	货币	49,900.00	49,900.00	0.97
史松静	货币	27,150.00	27,150.00	0.53
李星军	货币	16,597.00	16,597.00	0.32
靖松龄	货币	14,148.00	14,148.00	0.27
其他股东	货币	38,914.00	38,914.00	0.76
合计		5,150,000.00	5,150,000.00	100.00

2. 公司的业务性质和主要经营活动公司所处行业：根据《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》规定，公司属于大类“L 租赁和商务服务业”中的子类“L72 商务服务业”。

公司经营范围：企业策划、设计；公关；承办展览展示活动；包装装潢设计；电脑图文设计、制作；电脑打字、录入、校对、打印服务；复印服务；计算机技术开发；信息咨询（不含中介）；销售办公用机械、日用品、工艺品、花卉。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司全体董事于 2026 年 4 月 20 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例%	表决权比例%
喀什纵腾营销策划有限公司	控股子公司	二级	99.00	99.00
北京楷石整合营销技术开发有限公司	控股子公司	二级	99.00	99.00

注：喀什纵腾营销策划有限公司于 2025 年 4 月 2 日注销。

三、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具【和投资性房地产】外，本财务报表均以历史成本为计量基础。【持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。】资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

截至 2025 年 12 月 31 日止，本集团累计亏损人民币 17,873,004.42 元，负债总额超过资产总额人民币 2,166,258.33 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 4,594,990.70 元，净资产为负 2,166,258.33 元。因本公司之母公司同意在可预见的将来不催收本集团所欠之款项，并就本集团在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本集团的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五各项描述。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的

日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 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予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额

之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13“长期股权投资”权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币

报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的

影响金额) 计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; ③该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议, 以承担新金融负债的方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同

时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）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确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的

金额计量损失准备。本集团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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组	应收关联方款项
无风险组合	保证金、押金、备用金、应收政府补贴
账龄组合	账龄状态

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价；低值易耗品于其领用时采用五五摊销法。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

（1） 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资

资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

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

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入

当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产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，按本附注五、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投

资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	5	3	19.40

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本集团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

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团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集团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。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该

无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、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。

20、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

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

22、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

收入的确认：本集团的收入主要包括整合营销收入。

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

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 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。

③ 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。

④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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的整合营销业务在某一时点履行履约义务，即项目执行完毕后，向客户提供服务成果，客户验收后，一次性确认收入成本。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

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

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

23、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，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差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够

取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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或冲减相关资产的账面价值，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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报告期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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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，本集团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，本集团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、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房租租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期无会计政策变更

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更

六、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

续

纳税主体名称	所得税税率
北京般若企业策划股份有限公司	25%
喀什纵腾营销策划有限公司	25%
北京楷石整合营销技术开发有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

企业所得税:

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。子公司喀什纵腾营销策划有限公司、北京楷石整合营销技术开发有限公司享受上述优惠政策。

七、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指2025年1月1日,“期末”指2025年12月31日,“上期期末”指2024年12月31日,“本期”指2025年度,“上期”指2024年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,375,001.76	8,167,539.12
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	1,375,001.76	8,167,539.12
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,946,397.50	7,755,188.15
1 至 2 年		0.02
2 至 3 年	0.02	298,240.00
3 至 4 年	298,240.00	1,351,508.30
4 至 5 年	1,351,508.30	607,267.70
5 年以上	607,267.70	
小 计	12,203,413.52	10,012,204.17
减：坏账准备	2,754,335.88	2,644,775.41
合 计	9,449,077.64	7,367,428.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00	18.49	2,257,016.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,946,397.52	81.51	497,319.88	5.00	9,449,077.64
其中：账龄组合	9,946,397.52	81.51	497,319.88	5.00	9,449,077.64
合 计	12,203,413.52		2,754,335.88		9,449,077.64

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00	22.54	2,257,016.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,755,188.17	77.46	387,759.41	5.00	7,367,428.76
其中：账龄组合	7,755,188.17	77.46	387,759.41	5.00	7,367,428.76
合 计	10,012,204.17	100.00	2,644,775.41		7,367,428.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	1,958,776.00	100.00	预计不可收回
恒大恒驰新能源汽车（上海）有限公司	298,240.00	298,240.00	100.00	预计不可收回
合 计	2,257,016.00	2,257,016.00		

续

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	1,958,776.00	100.00	预计不可收回
恒大恒驰新能源汽车（上海）有限公司	298,240.00	298,240.00	100.00	预计不可收回
合 计	2,257,016.00	2,257,016.00		

②期末按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,946,397.50	497,319.88	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	0.02		
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	9,946,397.52	497,319.88	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,257,016.00					2,257,016.00
按组合计提坏账准备	387,759.41	109,560.47				497,319.88
合计	2,644,775.41	109,560.47				2,754,335.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
梅赛德斯-奔驰集团股份有限公司	8,350,807.69	68.43	417,540.38
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	16.05	97,938.80
阿维塔科技(重庆)股份有限公司	1,260,447.06	10.33	1,260,447.06
恒大国能新能源汽车(上海)有限公司	298,240.00	2.44	14,912.00
广州小鹏汽车贸易有限公司	204,201.88	1.68	10,210.09
合计	12,072,472.63	98.93	1,801,048.33

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	892,819.30	99.99	632,812.00	99.13
1 至 2 年			0.08	0.01
2 至 3 年	0.08	0.01		
3 年以上			5,540.00	0.86
合计	892,819.38	100.00	638,352.08	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京永正品臻展览有限公司	70,500.00	8.00
广州东方圣娟装饰工程有限公司	122,785.52	14.00
广州杰维斯商旅服务有限公司	200,000.00	22.00
五点五八(中山)餐饮有限责任公司	60,000.00	7.00

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
惠州市格兰营旅游投资有限公司	160,000.00	18.00
合 计	613,285.52	69.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,566.50	311,026.50
小 计	50,566.50	311,026.50
减：坏账准备		
合 计	50,566.50	311,026.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		190,420.00
1 至 2 年	40,420.00	84,607.00
2 至 3 年	10,146.50	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		35,999.50
小 计	50,566.50	311,026.50
减：坏账准备		
合 计	50,566.50	311,026.50

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
押金及保证金	50,566.50	311,026.50
往来款		
小 计	50,566.50	311,026.50
减：坏账准备		
合 计	50,566.50	311,026.50

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京懋隆文化产业发展有限公司	押金及保证金	10,146.50	2 至 3 年	20.00	
广州一亿中流企业运营管理有限公司	押金及保证金	40,420.00	2 至 3 年	80.00	
合 计		50,566.50			

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	9,022,385.02		9,022,385.02
合 计	9,022,385.02		9,022,385.02

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	6,196,469.90		6,196,469.90
合 计	6,196,469.90		6,196,469.90

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	255,806.93	75,114.71
合 计	255,806.93	75,114.71

7、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	29,537.29	52,546.10
固定资产清理		
合 计	29,537.29	52,546.10

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	办公及电子设备	合 计
一、账面原值			

项 目	运输工具	办公及电子设备	合 计
1、期初余额	349,487.18	911,849.24	1,261,336.42
2、本期增加金额		2,076.11	2,076.11
(1) 购置		2,076.11	2,076.11
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额		589,582.63	589,582.63
(1) 处置或报废		589,582.63	589,582.63
4、期末余额	349,487.18	324,342.72	673,829.90
二、累计折旧			
1、期初余额	339,002.57	869,787.75	1,208,790.32
2、本期增加金额		7,397.42	7,397.42
(1) 计提		7,397.42	7,397.42
3、本期减少金额		571,895.13	571,895.13
(1) 处置或报废		571,895.13	571,895.13
4、期末余额	339,002.57	305,290.04	644,292.61
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,484.61	19,052.68	29,537.29
2、期初账面价值	10,484.61	42,061.49	52,546.10

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值	3,921,472.17	3,921,472.17
1、期初余额		
2、本期增加金额	430,477.24	430,477.24
3、本期减少金额	3,603,360.75	3,603,360.75
4、期末余额	748,588.66	748,588.66

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、期初余额	2,010,514.99	2,010,514.99
2、本期增加金额	682,343.32	682,343.32
(1) 计提	682,343.32	682,343.32
3、本期减少金额	2,373,164.72	2,373,164.72
(1) 终止租赁	2,373,164.72	2,373,164.72
4、期末余额	319,693.59	319,693.59
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	428,895.07	428,895.07
2、期初账面价值	1,910,957.18	1,910,957.18

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
房租		383,150.51	383,150.51		
服务费	9,405.94	68,847.64	78,253.58		
其他					
合 计	9,405.94	451,998.15	461,404.09		

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	8,377,758.33	2,094,439.58	2,644,775.41	661,193.85
租赁负债	516,206.96	129,051.74	2,020,267.99	505,067.00
合 计	8,893,965.29	2,223,491.32	4,665,043.40	1,166,260.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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	428,895.07	107,223.77	1,910,957.16	477,739.29
合 计	428,895.07	107,223.77	1,910,957.16	477,739.29

11、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	8,500,000.00	6,000,000.00
信用借款		
合 计	8,500,000.00	6,000,000.00

(2) 保证及抵押借款

借款单位	期末余额	利率	开始日期	截止日期	保证人	抵押物
北京银行股份有限公司九龙山支行	5,500,000.00	3.10	2024-12-12	2025-6-13	王强	
中国工商银行股份有限公司北京建国路支行	500,000.00	2.55	2025-11-11	2026-11-10	无	
中国工商银行股份有限公司北京建国路支行	500,000.00	2.55	2025-11-19	2026-11-10	无	
中国工商银行股份有限公司北京建国路支行	500,000.00	2.55	2025-12-5	2026-11-10	无	
中国工商银行股份有限公司北京建国路支行	500,000.00	2.55	2025-12-12	2026-11-10	无	
中国工商银行股份有限公司北京建国路支行	1,000,000.00	2.55	2025-12-19	2026-11-10	无	
合 计	8,500,000.00					

12、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含1 年，下同）	4,036,009.65	9,038,656.29
1 至2 年	1,387,500.00	414,918.50
2 至3 年	12,700.00	237,166.00
3 年以上	605,502.00	552,122.00
合 计	6,041,711.65	10,242,862.79

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款：无。

13、预收款项

(1) 预收款项列示		
项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	54,218.83	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	54,218.83	

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项: 无。

14、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	29,441.80	4,139,146.73	4,121,265.63	47,322.90
二、离职后福利-设定提存计划	26,393.87	527,339.23	531,902.53	21,830.57
三、辞退福利		691,016.70	691,016.70	
合 计	55,835.67	5,357,502.66	5,344,184.86	69,153.47

(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		3,400,084.49	3,384,084.49	16,000.00
2、职工福利费		1,060.00	1,060.00	
3、社会保险费	20,462.56	312,293.42	314,696.66	18,059.32
其中: 医疗保险费	17,964.77	278,239.25	280,602.02	15,602.00
工伤保险费	335.12	9,856.18	9,765.12	426.18
生育保险费	2,162.67	24,197.99	24,329.52	2,031.14
4、住房公积金	-11,416.00	366,992.00	354,456.00	1,120.00
5、工会经费和职工教育经费	20,395.24	58,716.82	66,968.48	12,143.58
合 计	29,441.80	4,139,146.73	4,121,265.63	47,322.90

(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	25,952.56	510,059.36	514,876.92	21,135.00
2、失业保险费	441.31	17,279.87	17,025.61	695.57
合 计	26,393.87	527,339.23	531,902.53	21,830.57

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税	90,701.02	90,701.02
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
个人所得税	2,065.03	3,928.72
印花税	936.58	6,520.02
合 计	93,702.63	101,149.76

16、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,511,621.93	4,505,796.81
合 计	10,511,621.93	4,505,796.81

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
借款	10,496,434.00	4,500,000.00
职工报销款	15,187.93	5,796.81
合 计	10,511,621.93	4,505,796.81

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款：无。

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	370,239.42	887,610.00
合 计	370,239.42	887,610.00

18、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
经营租赁付款额	516,206.96	2,020,268.00
减：一年内到期的租赁负债	370,239.42	887,610.00
合 计	145,967.54	1,132,658.00

19、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	5,150,000.00						5,150,000.00

20、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	901,221.38			901,221.38
其他资本公积	7,076,663.09			7,076,663.09
合计	7,977,884.47			7,977,884.47

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	2,575,000.00			2,575,000.00
合计	2,575,000.00			2,575,000.00

22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-13,232,352.43	-5,798,502.79
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-13,232,352.43	-5,798,502.79
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-4,640,651.99	-7,433,849.64
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-17,873,004.42	-13,232,352.43

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
主营业务收入	21,804,433.13	19,761,633.18	46,972,687.16	44,841,443.13
其他业务收入				
合计	21,804,433.13	19,761,633.18	46,972,687.16	44,841,443.13

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	13,298.96	53,951.96
教育费附加	7,979.38	32,267.70
地方教育费附加	5,319.59	21,511.80
印花税	10,780.33	35,238.80
车船使用税	750.00	1,150.00
合 计	38,128.26	144,120.26

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	3,561,343.67	4,901,284.87
差旅费	16,160.00	406,222.33
业务招待费	104,000.00	166,951.90
服务费	5,540.00	271,006.75
办公费	20,225.80	5,199.12
交通费	38,361.28	64,357.36
折旧费	32,317.84	20,252.06
其他	18,401.53	284,471.06
合 计	3,561,343.67	6,119,745.45

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,995,099.95	1,970,134.60
房租物业水电费	1,326,873.67	1,325,743.65
办公费	495,607.74	575,844.87
资产折旧摊销费	1,389.39	40,387.23
中介机构费用	134,477.03	85,784.79
交通费	23,414.76	34,163.53
业务招待费	7,050.00	17,863.50
差旅费	7,684.10	19,191.39
其他	1,860.17	5,126.81
合 计	3,993,456.81	4,074,240.37

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	163,094.07	193,230.85
减：利息收入	3,229.20	7,976.03
银行手续费	8,571.65	9,692.59
其他	22,510.53	30,000.00
合 计	190,947.05	224,947.41

28、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除		
稳岗补贴	24,251.64	7,762.32
个税手续费返还	675.92	832.51
房租通支持资金		
高管支持政策兑现资金		31,500.00
退税		
合 计	24,927.56	40,094.83

29、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-109,560.47	1,207,259.35
合 计	- 109,560.47	1,207,259.35

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

30、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置	-16,669.79	51,416.27	-16,669.79
租赁变更			
合 计	- 16,669.79	51,416.27	-16,669.79

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其他	14,404.61	18.90	14,404.61
合 计	14,404.61	18.90	14,404.61

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	174.83	437.18	174.83
其他	7,579.55	2,001.40	7,579.55
合 计	7,754.38	2,438.58	7,754.38

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,427,745.99	299,805.61
合 计	-1,427,745.99	299,805.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-6,070,734.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,517,683.69
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,420.00
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	45,517.70
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-1,427,745.99

34、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	本期发生数	上期发生数
收到往来款	4,947,558.81	13,472,301.48
利息收入	3,229.20	7,976.03
收到政府补贴	24,927.56	40,094.83
收到退还保证金	400,000.00	572,000.00
合 计	5,375,715.57	14,092,372.34

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	2,495,676.15	20,272,288.32
付现费用及其他	1,096,685.51	2,638,807.75
支付保证金	410,000.00	622,000.00
合 计	4,002,361.66	23,533,096.07

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	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	-4,642,988.77	-7,435,264.30
加：信用减值损失	-109,560.47	-1,207,259.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,397.42	60,639.29
使用权资产折旧	682,343.32	910,478.48
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	461,404.09	1,094,276.96
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）	1,017.70	-51,416.27
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）	163,094.07	193,230.85
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,057,230.47	447,897.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-370,515.52	-148,091.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,825,915.12	968,405.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,185,216.65	24,200,883.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,576,547.86	-19,970,177.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,452,718.26	-936,397.21
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		

项 目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	1,375,001.76	8,167,539.12
减：现金的期初余额	8,167,539.12	16,032,505.97
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	-6,792,537.36	-7,864,966.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	1,375,001.76	8,167,539.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,375,001.76	8,167,539.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	1,375,001.76	8,167,539.12
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		

八、 合并范围的变更

本公司本报告期合并范围：喀什纵腾营销策划有限公司于 2025 年 4 月 2 日注销。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
喀什纵腾营销策划有限公司	100.00 万元	新疆	新疆	服务业	99.00		设立
北京楷石整合营销技术开发有限公司	50.00 万元	北京	北京	服务业	99.00		设立

十、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款

和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2025 年 12 月 31 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,375,001.76			1,375,001.76
应收账款	9,449,077.64			9,449,077.64
其他应收款	50,566.50			50,566.50

2024 年 12 月 31 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	8,167,539.12			8,167,539.12
应收账款	7,367,428.76			7,367,428.76
其他应收款	311,026.50			311,026.50

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2025 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		8,500,000.00	8,500,000.00
应付账款		6,041,711.65	6,041,711.65
其他应付款		10,511,621.93	10,511,621.93
一年内到期的非流动负债		370,239.42	370,239.42
租赁负债		145,967.54	145,967.54

2024 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
应付账款		10,242,862.79	10,242,862.79
其他应付款		4,505,796.81	4,505,796.81
一年内到期的非流动负债		887,610.00	887,610.00
租赁负债		1,132,658.00	1,132,658.00

2、市场风险

金融工具的市场风险，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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

3、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。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

4、流动性风险

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，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

4、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

5、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

6、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

7、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

实际控制人	关联关系	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
王强	法人、股东、董事长、总经理	82.59%	82.59

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
王强	董事长
纪维	董事
杨雪	董事、财务负责人
李丽	本公司董事、董事会秘书
朱正丽	董事
王冉	本公司监事、监事会主席
王娜	监事
廉洁	监事

4、 关联方交易情况

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王强	10,000,000.00	2024 年 1 月 16 日	2030 年 1 月 16 日	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王强	5,500,000.00	2024 年 6 月 14 日	2025 年 6 月 13 日	是
王强	5,500,000.00	2025 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
王强	3,339,024.00	2025 年 4 月 27 日	2026 年 4 月 26 日	

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	845,209.69	1,000,368.80

(5) 其他关联交易：无

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
王强	3,339,024.00	
合 计	3,339,024.00	

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至2025年12月31日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,946,397.50	7,755,188.15
1 至 2 年		0.02
2 至 3 年	0.02	298,240.00
3 至 4 年	298,240.00	1,351,508.30
4 至 5 年	1,351,508.30	607,267.70
5 年以上	607,267.70	
小 计	12,203,413.52	10,012,204.17
减：坏账准备	2,754,335.88	2,644,775.41
合 计	9,449,077.64	7,367,428.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00	18.49	2,257,016.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,946,397.52	81.51	497,319.88	5.00	9,449,077.64
其中：账龄组合	9,946,397.52	81.51	497,319.88	5.00	9,449,077.64
合计	12,203,413.52		2,754,335.88		9,449,077.64

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00		2,257,016.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	7,755,188.17	77.46	387,759.41	5.00	7,367,428.76
其中：账龄组合	7,755,188.17	77.46	387,759.41	5.00	7,367,428.76
合计	10,012,204.17	100.00	2,644,775.41		7,367,428.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	1,958,776.00	1,958,776.00	1,958,776.00	100.00	预计不可收回
恒大恒驰新能源汽车(上海)有限公司	298,240.00	298,240.00	298,240.00	298,240.00	100.00	预计不可收回
合计	2,257,016.00	2,257,016.00	2,257,016.00	2,257,016.00		

②期末按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	9,946,397.50	497,319.88	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	0.02		
3 至 4 年			

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至5 年			
5 年以上			
合 计	9,946,397.52	497,319.88	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其 他	
按单项计提坏 账准备	2,257,016.00					2,257,016.00
按组合计提坏 账准备	387,759.41	109,560.47				497,319.88
合 计	2,644,775.41	109,560.47				2,754,335.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期 末余额
梅赛德斯-奔驰集团股份 公司	8,350,807.69	68.43	417,540.38
江苏赛麟汽车科技有限公 司	1,958,776.00	16.05	97,938.80
阿维塔科技(重庆)股份有 限公司	1,260,447.06	10.33	1,260,447.06
恒大国能新能源汽车(上 海)有限公司	298,240.00	2.44	14,912.00
广州小鹏汽车贸易有限公 司	204,201.88	1.68	10,210.09
合 计	12,072,472.63	98.93	1,801,048.33

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,566.50	311,026.50
小 计	50,566.50	311,026.50
减：坏账准备		
合 计	50,566.50	311,026.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		190,420.00
1 至 2 年	40,420.00	84,607.00
2 至 3 年	10,146.50	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		35,999.50
小 计	50,566.50	311,026.50
减：坏账准备		
合 计	50,566.50	311,026.50

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
押金及保证金	50,566.50	311,026.50
往来款		
小 计	50,566.50	311,026.50
减：坏账准备		
合 计	50,566.50	311,026.50

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京懋隆文化产业发展有限公司	押金及保证金	10,146.50	2 至 3 年	20.00	
广州一亿中流企业运营管理有限公司	押金及保证金	40,420.00	2 至 3 年	80.00	
合 计		50,566.50		100.00	

3、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	21,662,923.70	19,778,636.81	46,972,687.16	45,155,379.48
其他业务				
合 计	21,662,923.70	19,778,636.81	46,972,687.16	45,155,379.48

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,669.79	
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	24,927.56	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,650.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	3,727.00	
少数股东权益影响额（税后）		

合 计	11,181.00
-----	-----------

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

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	-3,089.52	-0.90	-0.90
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3,096.97	-0.90	-0.90

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：杨雪

北京般若企业策划股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十日

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,669.79
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	24,927.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,650.23
非经常性损益合计	14,908.00
减：所得税影响数	3,727.00
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	11,181.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用