

证券代码：830868

证券简称：建策科技

主办券商：南京证券



建策科技

NEEQ: 830868

南京建策科技股份有限公司

2025年度

建网络 策天下

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、公司负责人王继锋、主管会计工作负责人马燕及会计机构负责人（会计主管人员）马燕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、中喜会计师事务所（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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

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	建策科技档案管理室

## 释义

释义项目	指	释义
建策科技、公司、本公司	指	南京建策科技股份有限公司
聚策	指	南京聚策信息科技有限公司
宏策投资	指	南京宏策企业管理合伙企业（有限合伙）
智训	指	建策智训科技（南京）有限责任公司
新华三、H3C	指	新华三技术有限公司
思科、Cisco	指	思科系统公司
红帽、RedHat	指	红帽软件（北京）有限公司
华为、HW	指	华为技术服务有限公司
腾讯云、Tencent Cloud	指	腾讯云计算（北京）有限责任公司
达梦	指	武汉达梦数据库有限公司
数梦工场	指	杭州数梦工场科技有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期	指	2025 年度
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商、南京证券	指	南京证券股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	南京建策科技股份有限公司股东会
董事会	指	南京建策科技股份有限公司董事会
监事会	指	南京建策科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东会批准的南京建策科技股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京建策科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiance Tech. CO.,Ltd.		
	Jiance Tech. CO.,Ltd.		
法定代表人	王继锋	成立时间	2004年2月6日
控股股东	控股股东为（王继锋、郭飞飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王继锋、郭飞飞），一致行动人为（王继锋、郭飞飞）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息技术咨询服务（I653）-信息技术咨询服务（I6530）		
主要产品与服务项目	H3C、红帽等专业培训；考试服务；技术服务；商品贸易；维保服务		
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	建策科技	证券代码	830868
挂牌时间	2014年7月16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）	16,170,000
主办券商（报告期内）	南京证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	南京市建邺区江东中路389号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭飞飞	联系地址	南京市玄武区珠江路222号长发科技大厦16楼
电话	025-84804339	电子邮箱	guofeifei@jiancenj.com
传真	025-84804339		
公司办公地址	南京市玄武区珠江路222号长发科技大厦16楼	邮政编码	210018
公司网址	www.jiancenj.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	91320100756874226U		
注册地址	江苏省南京市玄武区珠江路222号长发科技大厦16楼		

注册资本（元）	16,170,000	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

建策科技属于信息技术产业、通讯设备行业与文化教育行业的产业交集的细分，主要从事计算机网络的培训、考试服务，与全国多所高校以及多家 IT 企业保持良好合作，致力于为高校、学生、企业提供解决方案的综合性服务平台，与国内各高校进行嵌入式培训，由学校招生，同时联合建策定向培养，为 IT 企业定向输送合格的专业人才，建立完整的建策职业教育体系，实现人才培养和输送产业链的闭合。公司为技术服务合作伙伴提供高质量的运维技术支持，同时也以代理销售华三等各大厂商设备和提供技术服务实现盈利。

建策科技成立二十二年来，积累了丰富的行业资源。建策科技拥有多家厂商授权资质，并且与厂商保持着长期良好的合作关系，其中与 H3C 合作 19 年，与 Redhat 合作 16 年，与 Pearson VUE 合作 20 年，与 ATAC 合作 10 年。

建策科技与时俱进，结合市场环境和市场需求及时调整战略，对培训和设备销售进行资源整合，将培训出的人才输送至公司项目或者设备采购商处；设备销售部利用培训资源大力发展高校实验室搭建业务。

建策科技技术力量雄厚，培训人员全部为全职讲师，并且拥有丰富的授课、工程经验。建策科技的客户涵盖电信运营商（如中国电信、中国移动等旗下子公司），金融业（如中国人民银行、中国建设银行等下属分行、支行）、政府机构（如省、市级公安局、司法厅、人力资源和社会保障信息中心等）、医疗系统（如镇江市第一人民医院、南京儿童医院等）、网络设备的供应商（如中国惠普有限公司、浙江宇视科技有限公司）、网络设备的使用者（如中国民航信息集团、中国石油化工股份有限公司、苏宁云商集团股份有限公司等）、各大院校（如复旦大学、山东大学、郑州大学等）以及各类个人客户，如院校的在校学生、从事网络管理工作的在职人员等。

建策科技的销售模式是公司直销的方式。建策科技成立专门的销售中心进行销售和业务推广，主动与目标客户接洽以提供服务，或者授权厂商将建策科技的名字列在其网站上，指定部分培训或考试在包括建策科技在内的企业进行，客户根据厂商官网上发布的信息主动联系公司要求提供服务。

报告期内，建策科技的商业模式与上年同期相比无重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	67,223,308.90	64,735,311.21	3.84%
毛利率%	20.55%	15.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	847,225.13	1,143,049.79	-25.88%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,035,522.06	729,641.31	316.03%
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）	3.82%	5.19%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.69%	3.32%	-
基本每股收益	0.05	0.07	-29.28%
<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	63,542,254.87	60,357,008.58	5.28%
负债总计	40,952,559.35	38,614,538.19	6.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,589,695.52	21,742,470.39	3.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.34	4.48%
资产负债率%（母公司）	50.91%	49.58%	-
资产负债率%（合并）	64.45%	63.98%	-
流动比率	1.41	1.36	-
利息保障倍数	1.58	1.56	-
<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	6,278,135.06	-5,122,685.34	222.56%
应收账款周转率	2.19	2.61	-
存货周转率	135.19	97.71	-
<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%	5.28%	13.16%	-
营业收入增长率%	3.84%	26.99%	-
净利润增长率%	-25.88%	-15.93%	-

### 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	6,706,697.24	10.55%	8,937,550.37	14.81%	-24.96%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	32,417,718.89	51.02%	29,072,391.21	48.17%	11.51%
存货	189,522.85	0.30%	600,554.67	1.00%	-68.44%
固定资产	4,840,054.91	7.62%	5,132,381.37	8.5%	-5.70%
无形资产	35,540.40	0.06%	53,455.56	0.09%	-33.51%
短期借款	23,818,299.07	37.48%	23,884,553.87	39.57%	-0.28%
应付账款	8,050,704.92	12.67%	5,319,984.31	8.81%	51.33%
资产总计	63,542,254.87	-	60,357,008.58	-	-

### 项目重大变动原因

(1) 货币资金：本期较去年同期减少了 24.96%，主要是因为偿还上年同期借款导致。

(2) 应收账款：本期较去年同期增加 11.51%，主要是因为本期技术维保类收入较上期增加，同时商品服务也有所增加。

(3) 存货：本期较去年同期减少 68.44%，是因为公司为服务型企业，存货为服务过程中附带销售，存货基数小，导致轻微变动即产生较大的变动比例。

(4) 无形资产：本期较去年同期减少 33.51%，为正常无形资产摊销，由于基数小，导致轻微变动即产生较大的变动比例。

(5) 应付账款：本期较去年同期增加 51.33%，本期较去年同期增加 51.33%，主要为收入增加，对应采购增加，同时下半年的采购中有较大金额，尚未至合同约定付款期。

## (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	67,223,308.90	-	64,735,311.21	-	3.84%
营业成本	53,406,022.40	79.45%	54,441,903.29	84.10%	-1.9%
毛利率%	20.55%	-	15.90%	-	-
销售费用	2,236,122.60	3.33%	2,077,336.25	3.21%	7.64%
管理费用	5,111,605.04	7.60%	4,756,827.65	7.35%	7.46%
研发费用	1,629,928.06	2.42%	1,960,760.89	3.03%	-16.87%
财务费用	1,508,641.22	2.24%	1,072,110.57	1.66%	40.72%
其他收益	12,280.17	0.02%	49,580.24	0.08%	-75.23%
投资收益	-1,821,252.51	-2.71%	1,379,627.23	2.13%	-232.01%
公允价值变动 收益	-279,336.26	-0.42%	-1,094,136.77	1.69%	-74.47%
营业利润	480,250.22	0.71%	453,194.25	0.70%	5.97%
净利润	847,225.13	1.26%	1,143,049.79	1.77%	-25.88%

### 项目重大变动原因

(1) 研发费用：本期较去年同期减少 16.87%，主要是因为本期参与研发的人员较去年有所下降。

(2) 财务费用：本期较去年同期增加 40.72%，主要是因为本期买卖交易性金融资产手续费增加。

(3) 其他收益：本期较去年同期减少 75.23%，主要是因为其他收益具有偶发性，且基数小，导致轻微变动即产生较大的变动比例。

(4) 投资收益：本期较去年同期减少 232.01%，主要是因为买卖交易性金融资产导致的损失。

(5) 公允价值变动收益：本期较去年同期减少 74.47%，主要因为本期末交易性金融资产公允价值变动幅度较小。

(6) 净利润：本期较去年同期减少 25.88%，主要是因为本期子公司盈利后使递延所得税金额下降所形成的。

## 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	67,223,308.90	64,735,311.21	3.84%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	53,406,022.40	54,441,903.29	-1.90%
其他业务成本	-	-	-

## 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
培训服务	2,971,329.18	961,800.61	67.63%	-26.67%	-38.87%	6.46%
考试服务	1,146,683.63	1,460,951.72	-27.41%	-26.92%	49.99%	-65.33%
技术服务	57,109,366.85	45,291,418.19	20.69%	12.59%	3.29%	7.14%
商品贸易	4,642,830.94	4,405,985.46	5.10%	-44.66%	-45.23%	0.97%
维保服务	1,353,098.30	1,285,866.42	4.97%	-	-	-

## 按地区分类分析

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因

不适用

## 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	艾甲解（无锡）信息技术有限公司	23,798,249.29	32.72%	否
2	新华三技术有限公司	23,418,964.16	32.19%	否
3	新华三科技服务有限公司	9,008,572.57	12.38%	否
4	爱思开艾科斯科技（北京）有限公司	3,890,334.4	5.35%	否
5	上海域苍信息科技有限公司	1,529,001.06	2.10%	否
	合计	61,645,121.48	84.74%	-

## 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	紫光华山科技有限公司	16,005,952.76	42.30%	否

2	新华三技术有限公司	3,543,408.8	9.36%	否
3	南京安普利网络系统服务有限公司	1,186,635.72	3.14%	否
4	杭州宜运物流有限公司	959,489.16	2.54%	否
5	南京思远博网络科技有限公司	928,532.5	2.45%	否
合计		22,624,018.94	59.79%	-

### (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	6,278,135.06	-5,122,685.34	222.56%
投资活动产生的现金流量净额	-5,185,661.57	-179,852.60	2,783.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,323,326.62	9,138,835.07	-136.36%

#### 现金流量分析

(1) 经营活动产生的现金流量净额：本期较去年同期增加 222.56%，主要由于上年同期经营活动产生的现金流量金额为负数，本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增长所致。

(2) 投资活动产生的现金流量净额：本年较去年同期增加 2783.28%，主要由于本期公司投资收益较上年同期有所亏损及基于未来市场判断增加了一定投资额所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额：本年较去年同期减少 136.36%，主要由于本期公司偿还上期债务导致。

## 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
南京聚策信息科技有限公司	控股子公司	计算机网络技术开发及设备销售	1,000,000.00	8,146,448.23	-4,586,300.60	2,475,328.95	- 2,754,719.96

司							
南京锋云聚信息科技有限公司	控股子公司	网络技术开发、转让、咨询、服务	12,000,000.00	22,312,438.68	11,966,382.65	32,252,893.65	2,601,103.79

### 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
市场竞争风险	国家的政策支持为网络培训的发展创造了有利的宏观条件，与此同时巨大的客户需求也保证了巨大的市场机遇。在市场蛋糕和吸引力越来越大时，将会涌现出更多的竞争对手，加剧市场竞争的程度。因此公司未来存在面临更多同行的挑战及更加激烈的市场竞争的风险。此外，由于面授课程受到时间场地的约束，网络在线教育平台日渐更受青睐，竞争对手若采用网络平台提供培训服务，公司市场份额可能受到挑战。
核心技术人员流失风险	公司所处的行业快速成长，造成了业内巨大的人力资源需求，市场上具备专业服务技能、丰富行业经验的高素质专业人才十分缺乏，新的进入者难以在短时间内成为积累多个领域的专业人才。核心技术人员的稳定性对公司的持续发展具有重要影

	<p>响。目前，公司具备掌握技术融合能力的创新型人才，具备自主研发设计的团队，能够根据客户需求提供定制服务，为公司的长远发展奠定了良好基础。报告期内，公司核心团队未发生大幅度人员流动情况，但随着行业市场竞争越发激烈，行业内竞争对手针对核心技术人才的争夺也将加剧，一旦核心讲师及技术人员离开公司，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的经营和发展造成不利影响。</p>
与授权厂商合作关系不稳定的风险	<p>报告期内，公司的培训服务和考试服务均需获得新华三、红帽、腾讯云、移动云等信息技术企业的授权，厂商多采取一年一签的方式获取授权证书。由于公司服务质量反馈满意度高，业务推广增长迅速，讲师资质符合要求，授权证书均按时续签。公司成立至今未出现服务授权证书不能续约的情况，但若因公司业绩出现波动，无法保证服务质量，或讲师资质未通过每年认证，则可能出现与授权厂商合作关系不稳定的风险，可能对公司业务构成重大影响。同时，公司的部分客户是授权厂商推荐的代理商、客户或授权厂商的员工，如果与授权厂商合作关系不稳定，公司经营业绩将会受到影响。</p>
人力成本上升的风险	<p>作为计算机网络培训服务业务的供应商，公司以“渠道开拓+课程体系”业务模式切入市场，需投入大量的市场开发团队进行授权厂商及其代理商的业务推广和持续服务，以及院校市场的开拓和维护，同时，需要投入技术团队对于企业定制服务需迅速提供课程方案，对于个人客户需求提供一对一课程顾问；并且提供的服务形式也是通过面对面现场授课。此外，公司除了培训外，增加了辅助培训的设备销售部，公司规模不断扩大以及用工成本提高，包括社保水平提高、人才紧缺导致的薪资调整幅度加大、员工招聘费用的上升、带薪休假支出等隐性成本上升。未来随着社会工资水平的上涨以及公司业务规模的持续提升，公司将面临因用工成本增加及人员规模扩大以致人工成本大幅增加的风险。</p>
管理与人力资源风险	<p>网络培训服务是一个规模巨大、增速极高的朝阳产业。以目前的发展态势来看，公司未来几年会处于高速增长阶段，这对公司管理运营的规范性和科学性以及人力资源体系建设的及时性和有效性都提出了很高的要求。公司向规模化和现代化企业转变的过程中需要成熟的决策机制、科学的管理体系以及有效的人才梯队建设。因此公司的决策机制、管理体系、人才梯队建设能否有效的匹配公司的快速成长将会是公司持续经营中面临的主要风险。</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	

#### (一) 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	2014年7月16日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月16日		挂牌	减少和规范关联交易	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人	2014年7		挂牌	一致行动	控股股东和实	正在履行中

人或控股股东	月 16 日			承诺	际控制人王继锋、郭飞飞在行使董事会、股东大会的表决权时均应采取一致行动。	
公司	2014 年 7 月 16 日		挂牌	无违法违规、未决诉讼或仲裁案件	南京建策科技股份有限公司不存在违法违规、未决诉讼或仲裁案件。	正在履行中
董监高	2014 年 7 月 16 日		挂牌	无违法违规、未决诉讼或仲裁案件	公司的董事、监事、高级管理人员不存在违法违规、未决诉讼或仲裁案件。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行情况，报告期内各方均正常履行承诺。

#### (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
交易性金融资产	流动资产	质押	6,864,800.00	10.80%	融资融券户
固定资产	固定资产	抵押	1,370,818.57	2.16%	抵押借款
<b>总计</b>	-	-	8,235,618.57	12.96%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

交易性金融资产受限事项主要系公司资金融通产生，符合公司实际经营所需，受限资产账面价值占总资产比例较低，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

固定资产为建策科技自有房产，不动产权证书号为武国用（2010）第 1206877 号，位于常州市武进区湖塘镇常武中路 801 号。公司以自有房产抵押，为公司申请贷款，是基于公司生产经营及业务发展正常所需，通过银行借款融资方式能为自身发展补充流动资金，有利于促进公司业务持续发展，对公司日常性经营产生积极的影响，符合公司及公司股东的权益。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	7,680,750	47.50%	0	7,680,750	47.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,829,750	17.50%	0	2,829,750	17.50%	
	董事、监事、高管	2,425,500	15.00%	0	2,425,500	15.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,489,250	52.50%	0	8,489,250	52.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,489,250	52.50%	0	8,489,250	52.50%	
	董事、监事、高管	7,276,500	45.00%	0	7,276,500	45.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		16,170,000	-	0	16,170,000	-	
普通股股东人数							4

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (三) 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	王继锋	4,852,000	0	4,852,000	30.00%	3,638,250	1,213,750	0	0
2	郭飞飞	4,058,000	0	4,058,000	25.10%	3,638,250	419,750	0	0
3	杨蓓	4,059,000	0	4,059,000	25.10%	0	4,059,000	0	0
4	南京宏策企业管理合伙企业（有限	3,201,000	0	3,201,000	19.80%	1,212,750	1,988,250	0	0

合伙)									
合计	16,170,000	0	16,170,000	100.00%	8,489,250	7,680,750	0	0	

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东王继锋和郭飞飞为夫妻关系,并已签署《一致行动人协议》;宏策企业管理合伙企业(有限合伙)系王继锋和郭飞飞投资的合伙企业,王继锋为唯一普通合伙人、执行事务合伙人,郭飞飞为有限合伙人。除上述关系外,公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、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				
王继锋	董事长	男	1977年5月	2023年2月17日	2026年2月16日	4,852,000	0	4,852,000	30.00%
郭飞飞	董事、总经理、董事会秘书	女	1980年11月	2023年2月17日	2026年2月16日	4,058,000	0	4,058,000	25.10
鲍蕾	董事	女	1980年1月	2023年2月17日	2026年2月16日	0	0	0	0.00%
陈康	董事	男	1979年11月	2023年2月17日	2026年2月16日	0	0	0	0.00%
刘祖国	董事	男	1979年1月	2023年2月17日	2026年2月16日	0	0	0	0.00%
万峰	监事会主席	男	1980年1月	2023年2月17日	2026年2月16日	0	0	0	0.00
夏乐	监事	女	1986年7月	2023年2月17日	2026年2月16日	0	0	0	0.00%
张林炜	职工监事	男	1983年1月	2023年2月17日	2026年2月16日	0	0	0	0.00%
任敏	副总经理	女	1986年2月	2023年2月17日	2026年2月16日	0	0	0	0.00%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

公司控股股东及实际控制人王继锋和郭飞飞为夫妻关系，并已签署《一致行动人协议》；宏策投资系王继锋和郭飞飞投资的合伙企业，王继锋为唯一普通合伙人、执行事务合伙人，郭飞飞为有限合伙人。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

第四届董事、监事、高级管理人员已完成换届。

**(二) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	1	0	10
财务人员	3	0	0	3
技术人员	124	74	80	118
销售人员	15	6	10	11
办公室	11	2	1	12
考试中心	2	3	1	4
<b>员工总计</b>	<b>164</b>	<b>86</b>	<b>92</b>	<b>158</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	74	74
专科	85	78
专科以下	4	4
<b>员工总计</b>	<b>164</b>	<b>158</b>

**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**

公司基于互联网行业人力资源管理的特点，建立起了系统的人力资源管理体系来保障员工的合法权益。实行基本工资+岗位工资+绩效工资+年终奖金组成的薪酬结构，制定和实施了明确的薪酬增长机

制和考核奖励制度，增强了企业的凝聚力和战斗力。

#### 2、培训计划

为确保员工安全高效开展工作，在思想理念价值观上与企业保持一致，并与社会、企业发展同步进步，公司结合行业发展与要求针对性的制定培训计划、课件，线上、线下教学，电子、纸质资料相结合等多种形式组织员工培训。培训效果显著，公司的团队凝聚力，员工素养、业务技能、服务意识等均有较大提升。

#### 3、离退休职工情况

报告期内，无需要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

公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等三会制度。公司通过制定《公司章程》《对外投资管理制度》《信息披露管理制度》等内部治理制度，进一步强化了公司相关治理制度的完备性和操作性，充分保障了公司在运营管理、决策方针制定过程中的有效性和规范性。公司章程对股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的职责作了明确规定，公司章程体现了较高的公司治理的规范性。公司管理层按照公司章程中关于三会制度的规定执行，能够遵守章程的规定。同时，公司治理层承诺：在未来的经营管理中，将严格遵守法律法规、公司章程及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法、勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。

## (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

### 1.业务独立情况

公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人以及其他关联方进行生产经营的情形，具有直接面向市场的独立经营能力。公司的业务独立于控股股东、

实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统。

#### 2.资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立，对其拥有的所有资产具有完全的控制支配权，并完全独立运营。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其控制的其他企业提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

#### 3.人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的规定产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等人员均与公司签订了劳动合同，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务或领薪。公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

#### 4.财务独立情况

公司取得了银行《开户许可证》和《税务登记证》，设置了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司财务会计人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

#### 5.机构独立情况

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务总监及董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理机构，实行董事会领导下的总经理负责制。同时公司拥有独立的职能部门，设立有董事会办公室、总经办、行政部、财务部、销售部、技术部、驻场部、培训部等部门。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东、实际控制人的影响。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制制度是一项长期系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	中喜财审 2026S01922 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘鸣	余扬扬
	21 年	23 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）	10 万元	

## 审 计 报 告

中喜财审 2026S01922 号

南京建策科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了南京建策科技股份有限公司（以下简称建策科技）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、合并及母公司所有者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，公允反映了建策科技 2025 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2025 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表

审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于建策科技，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估建策科技的持续经营能力，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建策科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督建策科技的财务报告过程。

### 四、 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，就可能导致对建策科技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建筑科技不能持续经营。

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘鸣  
（项目合伙人）

中国·南京 中国注册会计师：余扬扬

2026年4月23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	6,706,697.24	8,937,550.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	6,864,800.00	6,074,755.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	32,417,718.89	29,072,391.21
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,418,126.75	492,492.19
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、5	3,664,458.56	3,730,189.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	189,522.85	600,554.67
其中：数据资源			
合同资产		67,012.74	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	150,316.45	122,315.77
<b>流动资产合计</b>		<b>52,478,653.48</b>	<b>49,030,249.10</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、9	4,840,054.91	5,132,381.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	2,636,695.50	3,408,411.26
无形资产	五、11	35,540.40	53,455.56
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、12	459,586.96	27,567.60
递延所得税资产	五、13	1,591,723.62	1,204,943.69
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,063,601.39</b>	<b>11,326,759.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>63,542,254.87</b>	<b>60,357,008.58</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	23,818,299.07	23,884,553.87
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、15	8,050,704.92	5,319,984.31

预收款项			
合同负债	五、16	1,513,121.11	337,830.28
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、17	1,719,844.49	1,750,492.26
应交税费	五、18	861,982.03	965,602.19
其他应付款	五、19	428,636.09	113,945.34
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、20	796,587.77	3,761,157.70
其他流动负债	五、21	90,787.27	20,269.82
<b>流动负债合计</b>		<b>37,279,962.75</b>	<b>36,153,835.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	2,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	1,672,596.60	2,460,702.42
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>3,672,596.60</b>	<b>2,460,702.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>40,952,559.35</b>	<b>38,614,538.19</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	16,170,000.00	16,170,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	259,791.29	259,791.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	2,621,723.33	2,521,639.20
一般风险准备			

未分配利润	五、27	3,538,180.90	2,791,039.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		22,589,695.52	21,742,470.39
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>22,589,695.52</b>	<b>21,742,470.39</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>63,542,254.87</b>	<b>60,357,008.58</b>

法定代表人：王继锋

主管会计工作负责人：马燕

会计机构负责人：马燕

**(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		5,698,638.49	4,544,181.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	17,381,199.67	13,312,878.94
应收款项融资			
预付款项		256,690.16	419,451.17
其他应收款	十一、2	10,199,435.23	11,515,763.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		189,522.85	516,578.67
其中：数据资源			
合同资产		67,012.74	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		96,527.80	73,299.99
<b>流动资产合计</b>		<b>33,889,026.94</b>	<b>30,382,153.42</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	十一、3	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产			
固定资产		4,674,676.04	4,807,632.26
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,636,695.50	3,408,411.26
无形资产		35,540.40	53,455.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		459,586.96	10,900.92
递延所得税资产		1,270,897.69	799,345.67
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,577,396.59</b>	<b>23,579,745.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,466,423.53</b>	<b>53,961,899.09</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,825,820.80	14,818,829.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,738,714.43	4,555,045.16
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		761,111.80	362,559.96
应交税费		654,807.46	458,493.65
其他应付款		269,462.92	74,038.17
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,450,668.19	247,452.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		796,587.77	3,761,157.70
其他流动负债		87,040.09	14,847.17
<b>流动负债合计</b>		<b>25,584,213.46</b>	<b>24,292,424.50</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,672,596.60	2,460,702.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		3,672,596.60	2,460,702.42
负债合计		29,256,810.06	26,753,126.92
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		16,170,000.00	16,170,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		259,791.29	259,791.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,621,723.33	2,521,639.20
一般风险准备			
未分配利润		9,158,098.85	8,257,341.68
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>28,209,613.47</b>	<b>27,208,772.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>57,466,423.53</b>	<b>53,961,899.09</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>		<b>67,223,308.90</b>	<b>64,735,311.21</b>
其中：营业收入	五、28	67,223,308.90	64,735,311.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>64,282,855.94</b>	<b>64,493,517.28</b>
其中：营业成本	五、28	53,406,022.40	54,441,903.29
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	390,536.62	184,578.63
销售费用	五、30	2,236,122.60	2,077,336.25
管理费用	五、31	5,111,605.04	4,756,827.65
研发费用	五、32	1,629,928.06	1,960,760.89
财务费用	五、33	1,508,641.22	1,072,110.57

其中：利息费用		817,956.95	816,090.86
利息收入		8,325.90	21,389.34
加：其他收益	五、34	12,280.17	49,580.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-1,821,252.51	1,379,627.23
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）	五、36	-279,336.26	-1,094,136.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-371,894.14	-123,670.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>480,250.22</b>	<b>453,194.25</b>
加：营业外收入	五、38	4,541.00	4,876.29
减：营业外支出	五、39	6,580.38	0.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>478,210.84</b>	<b>458,070.52</b>
减：所得税费用	五、40	-369,014.29	-684,979.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>847,225.13</b>	<b>1,143,049.79</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		847,225.13	1,143,049.79
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）		847,225.13	1,143,049.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>847,225.13</b>	<b>1,143,049.79</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		847,225.13	1,143,049.79
(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）		0.05	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王继锋

主管会计工作负责人：马燕

会计机构负责人：马燕

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十一、4	39,499,151.61	34,993,016.39
减：营业成本	十一、4	31,694,611.43	27,180,735.62
税金及附加		300,797.78	88,774.16
销售费用		909,195.05	799,503.84
管理费用		3,383,715.87	3,495,663.95
研发费用		1,629,928.06	1,960,760.89
财务费用		756,042.92	648,037.29
其中：利息费用		637,219.45	659,991.54
利息收入		5,644.49	19,039.97
加：其他收益			6,000
投资收益（损失以“-”号填列）		28,301.25	36,829.45
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）			-500,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-328,413.47	-109,903.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>524,748.28</b>	<b>252,466.46</b>
加：营业外收入		4,541.00	4,876.29
减：营业外支出			

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		529,289.28	257,342.75
减：所得税费用		-471,552.02	-696,649.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,000,841.30	953,992.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		1,000,841.30	953,992.00
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
<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		71,151,682.05	52,084,240.96
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、41	3,943,504.36	207,905.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>75,095,186.41</b>	<b>52,292,146.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,508,881.62	24,735,088.79
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		28,898,082.94	27,653,132.92
支付的各项税费		3,342,556.93	2,535,763.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	7,067,529.86	2,490,847.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>68,817,051.35</b>	<b>57,414,832.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,278,135.06</b>	<b>-5,122,685.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		496,961,374.65	366,238,750.21
取得投资收益收到的现金		55,136.62	53,692.00
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	五、41		1,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>497,016,511.27</b>	<b>367,792,442.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		278,940.00	99,207.92
投资支付的现金		501,923,232.84	365,695,171.75
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、41		2,177,915.14
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>502,202,172.84</b>	<b>367,972,294.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,185,661.57</b>	<b>-179,852.60</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		344,141,015.99	116,658,906.93
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>344,141,015.99</b>	<b>116,658,906.93</b>
偿还债务支付的现金		345,214,965.92	103,945,128.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,376,784.69	2,702,351.54

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、41	872,592.00	872,592.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>347,464,342.61</b>	<b>107,520,071.86</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,323,326.62</b>	<b>9,138,835.07</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>	五、42	<b>-2,230,853.13</b>	<b>3,836,297.13</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	8,937,550.37	5,101,253.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,706,697.24</b>	<b>8,937,550.37</b>

法定代表人：王继锋

主管会计工作负责人：马燕

会计机构负责人：马燕

**(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		35,824,786.15	27,450,815.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,587,069.71	135,239.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>49,411,855.86</b>	<b>27,586,055.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,880,106.01	21,461,240.42
支付给职工以及为职工支付的现金		9,101,522.47	5,163,615.80
支付的各项税费		1,527,777.18	785,037.41
支付其他与经营活动有关的现金		11,983,398.86	5,943,562.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>43,492,804.52</b>	<b>33,353,456.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,919,051.34</b>	<b>-5,767,400.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	258,698,696.20
取得投资收益收到的现金		12,213.45	
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			1,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,012,213.45</b>	<b>260,198,696.20</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		278,940.00	
投资支付的现金		12,000,000.00	258,661,866.75
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			1,977,815.14
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,278,940.00</b>	<b>260,639,681.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,266,726.55</b>	<b>-440,985.69</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		14,800,000.00	19,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		14,800,000.00	19,800,000.00
偿还债务支付的现金		15,800,000.00	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		625,275.73	2,548,482.78
支付其他与筹资活动有关的现金		872,592.00	872,592.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,297,867.73	13,921,074.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,497,867.73	5,878,925.22
<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>		1,154,457.06	-329,461.15
加：期初现金及现金等价物余额		4,544,181.43	4,873,642.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,698,638.49	4,544,181.43

## (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	16,170,000.00				259,791.29				2,521,639.20		2,791,039.90		21,742,470.39
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	16,170,000.00				259,791.29				2,521,639.20		2,791,039.90		21,742,470.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									100,084.13		747,141.00		847,225.13
（一）综合收益总额											847,225.13		847,225.13
（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									100,084.13		-100,084.13		
1. 提取盈余公积									100,084.13		-100,084.13		
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>	16,170,000.00				259,791.29				2,621,723.33		3,538,180.90		22,589,695.52

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	16,170,000.00				259,791.29				2,426,240.00		3,748,469.31		22,604,500.60
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	16,170,000.00				259,791.29				2,426,240.00		3,748,469.31		22,604,500.60
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								95,399.20			-957,429.41		-862,030.21
（一）综合收益总额											1,143,049.79		1,143,049.79
（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								95,399.20			-		-2,005,080.00
1. 提取盈余公积								95,399.20			-95,399.20		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分											-		-2,005,080.00

配										2,005,080.00		
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、本年期未余额</b>	16,170,000.00				259,791.29				2,521,639.20		2,791,039.90	21,742,470.39

法定代表人：王继锋

主管会计工作负责人：马燕

会计机构负责人：马燕

## (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	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合	

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	16,170,000.00				259,791.29				2,521,639.20		8,257,341.68	27,208,772.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,170,000.00				259,791.29				2,521,639.20		8,257,341.68	27,208,772.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									100,084.13		900,757.17	1,000,841.30
(一) 综合收益总额											1,000,841.30	1,000,841.30
(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									100,084.13		-100,084.13	
1. 提取盈余公积									100,084.13		-100,084.13	
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>	16,170,000.00				259,791.29				2,621,723.33		9,158,098.85	28,209,613.47

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	16,170,000.00				259,791.29				2,426,240.00		9,403,828.88	28,259,860.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	16,170,000.00				259,791.29				2,426,240.00		9,403,828.88	28,259,860.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									95,399.20		-	-1,051,088.00
（一）综合收益总额											953,992.00	953,992.00
（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									95,399.20		-	-2,005,080.00
1. 提取盈余公积									95,399.20		-95,399.20	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-2,005,080.00
4. 其他											2,005,080.00	
（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、本年年末余额</b>	16,170,000.00				259,791.29				2,521,639.20		8,257,341.68	27,208,772.17

财务报表附注：

## 南京建策科技股份有限公司 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

南京建策科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2004年2月6日注册成立，2014年7月16日，在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：830868。

注册地址和总部地址：南京市玄武区珠江路222号长发科技大厦16楼。

统一社会信用代码：91320100756874226U

经营范围：许可项目：劳务派遣服务（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：信息安全设备销售；数字视频监控  
系统制造；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；安防设备制造；数字视频监控  
系统销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；软件外包  
服务；区块链技术相关软件和服务；人工智能基础软件开发；人工智能理论与算法软件开发；  
专业设计服务；中医养生保健服务（非医疗）；家用电器研发；家用电器销售；照相器材及  
望远镜零售；信息系统运行维护服务；计算器设备销售；计算机系统服务；5G 通信技术服  
务；计算机及通讯设备租赁；智能控制系统集成；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软  
硬件及辅助设备零售；通信设备制造；通讯设备销售；照相机及器材销售；仪器仪表销售；  
安防设备销售；电工器材销售；办公用品销售；文具用品批发；文化用品设备出租；五金产  
品批发；五金产品零售；日用家电零售；人工智能应用软件开发；专用设备修理；电子、机  
械设备维护（不含特种设备）；通用设备修理；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、  
技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；软件开发；办公设备销售；办公设备  
耗材销售；电子产品销售；信息系统集成服务；医护人员防护用品生产（I类医疗器械）；  
工业控制计算机及系统制造；工业控制计算机及系统销售；网络与信息安全软件开发；信息  
安全设备制造；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月23日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司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 40 项具体会计准则、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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、30“重大会计判断和估计”。

### 1、 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 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 2023 年修订的《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。

### 2、 会计期间

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

### 3、 营业周期

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

### 4、 记账本位币

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

### 5、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应收账款	单项或明细金额占总资产的 0.5%，以及其他需要考虑的特殊

	因素
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年且单项金额超过资产总额 1%的应付账款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	账龄超过 1 年且单项金额超过资产总额 1%的合同负债
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年且单项金额超过资产总额 1%的其他应付款
重要的投资活动现金流	单项或明细金额占总资产的 0.5%，以及其他需要考虑的特殊因素
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	单项金额超过净利润的 5%的，或涉及重组、并购等性质重要的事项

## 6、 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。

## 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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，本公司将进行重新评估。

### (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，本公司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，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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

## 8、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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营

产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

## 10、金融工具

在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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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；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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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，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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

#### (7) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

## 11、金融资产减值

本公司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，主要包括应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产等。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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （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。

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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，本公司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，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将

差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	基于账龄确认信用风险特征组合

##### ② 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
保证金及押金组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项
合并范围内关联方往来	本组合为合并范围内关联方往来款项。

##### ③ 其他应收款

本公司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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
保证金及押金组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项
合并范围内关联方往来	本组合为合并范围内关联方往来款项。

对于划分为账龄组合的金融资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	计提比例
一年以内	0%
一至二年	30%
二至三年	50%
三年以上	100%

保证金及押金组合：单独进行减值测试，如无明显证据表明发生坏账，不计提坏账准备。

合并范围内关联方往来：本公司不计提坏账准备。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等，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

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

### (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

低值易耗品和包装物等于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、持有待售资产和处置组

### (1) 持有待售

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

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

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

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

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

## （2）终止经营

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

计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

#### 14、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。本公司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，本公司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三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

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。

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。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。

### 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，按本附注三、7、“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。

## 15、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“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。

## 16、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三、20“长期资产减值”。

## 17、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。

## 18、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。本公司所有的无形资产主要包括软件，以预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命。

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。研究是指为获取

并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。研发支出的归集范围包括人员人工费用、折旧与摊销费用、其他相关费用等。

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。

### （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三、20“长期资产减值”。

## 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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、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。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。

### 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 24、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）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。其中，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。

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按照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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照以收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司具体收入确认原则：

服务订单或合同已签订，收到服务款或取得收款结算相关凭证，合同约定履约义务完成后确认收入。

## 25、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准

备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 26、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

## **27、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（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。

## 28、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产租赁。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，

采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《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（详见本附注三、15“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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司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（单项租赁资产为全新资产时价值低于“人民币40,000元”的租赁），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。

### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息

收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本期无重要会计政策变更

### (2) 会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 30、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 收入确认

如本附注三、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进

税种	具体税率情况
	项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、25% 计缴/详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
南京建筑科技股份有限公司	25%
南京聚策信息科技有限公司	20%
南京锋云聚信息科技有限公司	20%

## 2、 税收优惠及批文

### （1）企业所得税优惠政策

根据财政部 税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）的相关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

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》（财政部 税务总局公告2023年第12号），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。

2025年度本公司子公司-南京聚策信息科技有限公司、南京锋云聚信息科技有限公司符合以上税收优惠条件。

### （2）增值税优惠政策

根据财政部 税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号），即自2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本公司子公司-南京聚策信息科技有限公司2025年符合该税收优惠条件。

## 五、合并财务报表项目注释

**1、货币资金**

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	111,599.68	97,257.05
银行存款	4,242,655.74	6,602,506.62
其他货币资金	2,352,441.82	2,237,786.70
存放财务公司存款		
合 计	6,706,697.24	8,937,550.37
其中：存放在境外的款项总额		

**2、交易性金融资产**

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,864,800.00	6,074,755.00
其中：权益工具投资	6,864,800.00	6,074,755.00

**3、应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	31,671,165.97	28,950,876.17
1至2年	1,021,218.46	57,951.49
2至3年	63,400.00	161,898.00
3年以上	741,996.88	616,791.38
小 计	33,497,781.31	29,787,517.04
减：坏账准备	1,080,062.42	715,125.83
合 计	32,417,718.89	29,072,391.21

**(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 (%)	
按单项计提坏账准备					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按组合计提坏账准 备	33,497,781. 31	100 .00	1,080,062.4 2	3.22%	32,417,718. 89
其中：账龄组合	33,497,781. 31	100 .00	1,080,062.4 2	3.22%	32,417,718. 89
合 计	33,497,781. 31	100 .00	1,080,062.4 2	3.22%	32,417,718. 89

(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 (%)	
按单项计提坏账准 备					
按组合计提坏账准 备	29,787,517 .04	100. 00	715,125.83	2.40	29,072,391 .21
其中：账龄组合	29,787,517 .04	100. 00	715,125.83	2.40	29,072,391 .21
合 计	29,787,517 .04	100. 00	715,125.83	2.40	29,072,391 .21

## (3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,671,165.97		0.00
1至2年	1,021,218.46	306,365.54	30.00
2至3年	63,400.00	31,700.00	50.00
3年以上	741,996.88	741,996.88	100.00
合 计	33,497,781.31	1,080,062.42	

## (4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他 变动	
应收账	715,125.83	364,936.59				1,080,062.

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他 变动	
款坏账准备						42
合计	715,125.83	364,936.59	--	--	--	1,080,062.42

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计数的汇总金额为 17,905,758.33 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 53.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 196,800.00 元。

## 4、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	2,345,890.91	97.01	473,081.51	96.06
1 至 2 年	72,235.84	2.99	19,410.68	3.94
2 至 3 年	--	--		--
3 年以上	--	--		--
合计	2,418,126.75	100.00	492,492.19	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 303,798.80 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 12.56%。

## 5、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	3,664,458.56	3,730,189.89
合计	3,664,458.56	3,730,189.89

## 5.1 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	1,656,914.55	2,430,536.33
1 至 2 年	714,848.00	544,078.32
2 至 3 年	544,078.32	36,034.38
3 年以上	764,543.78	728,509.40
小 计	3,680,384.65	3,739,158.43
减：坏账准备	15,926.09	8,968.54
合 计	3,664,458.56	3,730,189.89

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,363,600.50	1,295,250.50
个人、企业借款	64,718.40	2,177,915.14
其他	2,252,065.75	265,992.79
小 计	3,680,384.65	3,739,158.43
减：坏账准备	15,926.09	8,968.54
合 计	3,664,458.56	3,730,189.89

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期预 期信用损失 (已发 生信用减值)	
期初余额	8,968.54			8,968.54
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,957.55			6,957.55
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期预 期信用损失(已发 生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,926.09			15,926.09

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 6,957.55 元；本报告期无收回或转回坏账准备。

## ⑤ 2025 年度无实际核销的其他应收款情况

## ⑥ 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	期末余额	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	款项性质	账龄	坏账 准备 期 末余额
南京鸿宇文化发展有限公司	1,357,815.14	36.89	非关联方往来	1 年以内	
新华三技术有限公司	900,000.00	24.45	保证金	2-3 年 400,000.00 元；3 年以上 500,000.00 元	
王磊	695,000.00	18.88	关联方往来	1-2 年	
南京鑫都万间房产信息咨询有限公司	150,432.00	4.09	保证金	3 年以上	
新华三科技服务有限公司	100,000.00	2.72	保证金	2-3 年	
合计	3,203,247.14	87.04	--	--	--

## 6、 存货

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
库存商品	189,522.85	--	189,522.85
合计	189,522.85	--	189,522.85

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	600,554.67		600,554.67
合 计	600,554.67	--	600,554.67

**7、其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
留抵进项税	89,464.30	4,767.99
待摊费用	60,852.15	117,547.78
合 计	150,316.45	122,315.77

**8、其他非流动金融资产**

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,500,000.00	1,500,000.00
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00

**9、固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,840,054.91	5,132,381.37
固定资产清理		
合 计	4,840,054.91	5,132,381.37

**9.1 固定资产**

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建 筑物	运输设 备	电子设备	办公设 备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	6,528,622.6	47,000.	3,711,683.7	484,909.5	10,772,215.97

项 目	房屋及建 筑物	运输设 备	电子设备	办公设 备	合 计
	6	00	4	7	
2、本期增加金额	--	150,000.00	--	81,550.00	231,550.00
(1) 购置		150,000.00		81,550.00	231,550.00
(2) 在建工程转入					--
3、本期减少金额	--	--	99,207.92	--	99,207.92
(1) 处置或报废			99,207.92		99,207.92
(2) 转入在建工程					--
4、期末余额	6,528,622.66	197,000.00	3,612,475.82	566,459.57	10,904,558.05
二、累计折旧					
1、期初余额	1,920,593.29	44,650.00	3,287,441.69	387,149.62	5,639,834.60
2、本期增加金额	310,109.63	--	113,622.46	936.45	424,668.54
(1) 计提	310,109.63		113,622.46	936.45	424,668.54
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废					--
(2) 转入在建工程					--
4、期末余额	2,230,702.92	44,650.00	3,401,064.15	388,086.07	6,064,503.14
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					
期末账面价值	4,297,919.74	152,350.00	211,411.67	178,373.50	4,840,054.91
期初账面价值	4,608,029.37	2,350.00	424,242.05	97,759.95	5,132,381.37

② 暂时闲置的固定资产情况：本公司期末无闲置的固定资产。

- ③ 通过经营租赁租出的固定资产：本公司无经营租赁租出的固定资产。
- ④ 未办妥产权证书的固定资产情况：本公司期末无尚未办妥产权证书的固定资产情况。

## 10、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	3,987,198.08	3,987,198.08
2、本期增加金额		--
3、本期减少金额		--
4、期末余额	3,987,198.08	3,987,198.08
二、累计折旧		--
1、期初余额	578,786.82	578,786.82
2、本期增加金额	771,715.76	771,715.76
(1) 计提	771,715.76	771,715.76
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置		--
4、期末余额	1,350,502.58	1,350,502.58
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		--
期末账面价值	2,636,695.50	2,636,695.50
期初账面价值	3,408,411.26	3,408,411.26

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
一、账面原值		
1、期初余额	174,986.36	174,986.36
2、本期增加金额	--	--
(1) 购置		--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置		
4、期末余额	174,986.36	174,986.36
二、累计摊销		
1、期初余额	121,530.80	121,530.80
2、本期增加金额	17,915.16	17,915.16
(1) 计提	17,915.16	17,915.16
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置		--
4、期末余额	139,445.96	139,445.96
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		
期末账面价值	35,540.40	35,540.40
期初账面价值	53,455.56	53,455.56

## 12、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
装修费	27,567.60	513,685.33	81,665.97	--	459,586.96

### 13、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
信用减值损失	1,095,988.51	257,373.42	724,094.37	173,096.03
交易性金融资产公 允价值变动	279,336.26	13,966.81	588,191.77	29,409.59
其他非流动金融资 产公允价值变动	500,000.00	125,000.00	500,000.00	125,000.00
可抵扣亏损	9,792,295.77	1,237,261.18	9,687,137.09	924,958.15
租赁负债	2,469,184.37	617,296.09	3,218,330.95	804,582.74
合 计	14,136,804.91	2,250,897.50	14,717,754.18	2,057,046.51

#### (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	2,636,695.50	659,173.88	3,408,411.26	852,102.82
合 计	2,636,695.50	659,173.88	3,408,411.26	852,102.82

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产和负债互抵 金额	抵销后递延 所得税资产或负 债余额	递延所得税 资产和负债互抵 金额	抵销后递 延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	659,173.88	1,591,723.62	852,102.82	1,204,943. 69
递延所得税负债	659,173.88	--	852,102.82	

#### (4) 本期无未确认的递延所得税资产。

**14、短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	20,800,000.00	17,800,000.00
质押借款	2,986,197.69	4,060,147.62
担保及抵押借款	--	2,000,000.00
借款利息	32,101.38	24,406.25
合 计	23,818,299.07	23,884,553.87

**(2) 公司无已到期未偿还的短期借款情况****15、应付账款****(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	8,050,704.92	5,319,984.31

**(2) 公司无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。****16、合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收培训费	1,513,121.11	337,830.28

**17、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,750,492.26	26,396,372.12	26,505,619.63	1,641,244.75
二、离职后福利-设定提存计划		2,470,485.05	2,391,885.31	78,599.74
合 计	1,750,492.26	28,866,857.17	28,897,504.94	1,719,844.49

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,742,104.22	25,215,237.64	25,348,753.51	1,608,588.35
2、职工福利费		328,469.75	328,469.75	--
3、社会保险费	--	321,959.61	311,716.29	10,243.32
其中：医疗保险费		294,658.70	285,283.97	9,374.73
工伤保险费		8,859.92	8,578.04	281.88
生育保险费		18,440.99	17,854.28	586.71
4、住房公积金		463,443.00	457,842.81	5,600.19
5、工会经费和职工教育经费	8,388.04	67,262.12	58,837.27	16,812.89
6、短期带薪缺勤				--
7、短期利润分享计划				--
合计	1,750,492.26	26,396,372.12	26,505,619.63	1,641,244.75

## (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		2,452,763.52	2,374,727.60	78,035.92
2、失业保险费		17,721.53	17,157.71	563.82
合计	--	2,470,485.05	2,391,885.31	78,599.74

## 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	621,830.46	880,887.91
城市建设维护税	159,249.66	39,374.15
教育费附加	32,807.24	27,330.66
房产税	14,080.76	7,040.38
土地使用税	126.56	63.29
印花税	9,397.75	4,481.84
个人所得税	6,723.96	6,423.96

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	17,765.64	
合 计	861,982.03	965,602.19

## 19、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	428,636.09	113,945.34
合 计	428,636.09	113,945.34

### 19.1 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付往来款	156,600.00	16,847.12
保证金、押金	44,100.00	
其他	227,936.09	97,098.22
合 计	428,636.09	113,945.34

②其他应付款期末余额中无重要的超过 1 年的款项。

## 20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、23）		3,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	788,105.82	757,628.53
1 年内到期的长期借款利息	8,481.95	3,529.17
合 计	796,587.77	3,761,157.70

## 21、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	90,787.27	20,269.82

**22、长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
担保借款	2,000,000.00	3,000,000.00
1年内到期的长期借款利息	8,481.95	3,529.17
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）		3,000,000.00
减：一年内到期的长期借款利息	8,481.95	3,529.17
合 计	2,000,000.00	-

**23、租赁负债**

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增 租赁	本 期利 息	其 他		
房屋租赁	3,218,330.95				757,628.53	2,460,702.42
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	757,628.53					788,105.82
合 计	2,460,702.42	--	--	-	757,628.53	1,672,596.60

**24、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	16,170,000.00						16,170,000.00

**25、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	259,791.29			259,791.29

**26、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	2,521,639.20	100,084.13		2,621,723.33

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 27、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	2,791,039.90	3,748,469.31
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	2,791,039.90	3,748,469.31
加：本期归属于母公司股东的净利润	847,225.13	1,143,049.79
减：提取法定盈余公积	100,084.13	95,399.20
分配普通股股利	--	2,005,080.00
年末未分配利润	3,538,180.90	2,791,039.90

## 28、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业 务	67,223,308.90	53,406,022.40	64,735,311.21	54,441,903.29
其他 业务	--	--	--	--
合 计	67,223,308.90	53,406,022.40	64,735,311.21	54,441,903.29

### （2）主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
培训服务	2,971,329.18	961,800.61	4,052,046.50	1,573,387.44

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
考试服务	1,146,683.63	1,460,951.72	1,569,052.54	974,051.10
技术服务	57,109,366.85	45,291,418.19	50,723,882.97	43,850,599.16
商品贸易	4,642,830.94	4,405,985.46	8,390,329.20	8,043,865.59
维保服务	1,353,098.30	1,285,866.42		
合计	67,223,308.90	53,406,022.40	64,735,311.21	54,441,903.29

### 29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	238,460.45	85,763.57
教育费附加	92,329.39	61,257.15
房产税	42,242.28	28,161.52
土地使用税	379.70	253.16
印花税	17,124.80	9,143.23
合计	390,536.62	184,578.63

### 30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,723,378.04	1,628,274.03
宣传广告费	47,836.02	14,515.54
业务招待费	337,376.74	217,880.53
差旅费	59,428.66	52,813.61
交通费	30,970.67	28,703.20
汽车费	24,581.56	33,191.91
办公费	12,418.64	99,756.62
其他费用	132.27	2,200.81
合计	2,236,122.60	2,077,336.25

### 31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,830,004.23	2,357,491.70
中介机构服务费	127,825.52	127,825.51
使用权资产摊销	67,800.00	198,462.94
差旅费	361,570.16	249,805.27
交通费	29,439.75	25,548.26
长期待摊费用	21,735.96	114,230.63
业务招待费	333,673.96	287,853.95
固定资产折旧	533,804.80	339,585.44
办公费	744,914.12	662,246.27
其他费用	60,836.54	393,777.68
合 计	5,111,605.04	4,756,827.65

**32、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,385,079.06	1,709,511.32
使用权资产摊销	192,928.94	198,462.94
折旧	33,264.76	38,265.44
物业水电费	18,655.30	14,521.19
合 计	1,629,928.06	1,960,760.89

**33、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	817,956.95	816,090.86
减：利息收入	8,325.90	21,389.34
手续费	699,010.17	277,409.05
合 计	1,508,641.22	1,072,110.57

**34、其他收益**

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
政府补助	10,199.00	41,335.00	与收益相关
增值税免征	2,081.17	2,983.17	
其他		5,262.07	与收益相关
合 计	12,280.17	49,580.24	--

**35、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	42,923.17	53,692.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,864,175.68	1,325,935.23
合 计	-1,821,252.51	1,379,627.23

**36、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-279,336.26	-594,136.77
其他非流动金融资产		-500,000.00
合 计	-279,336.26	-1,094,136.77

**37、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-371,894.14	-123,670.38

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**38、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
其他	4,541.00	4,876.29	4,541.00

**39、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
滞纳金	6,580.38		6,580.38
其他		0.02	

#### 40、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	17,765.64	
递延所得税费用	-386,779.93	-684,979.27
合 计	-369,014.29	-684,979.27

##### (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	478,210.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	119,552.71
子公司适用不同税率的影响	10,215.69
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	-2,146.16
研发费用加计扣除的影响	-359,249.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-359,362.32
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	-131,694.49
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	353,670.06
所得税费用	-369,014.29

#### 41、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	12,280.17	41,335.00

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款与保证金等	3,841,062.11	85,568.00
收到的存款利息	8,325.90	21,389.34
其他	81,836.18	59,613.64
合 计	3,943,504.36	207,905.98

## 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
支付的各项费用	2,232,610.72	2,360,380.03
支付的往来款与保证金等	4,650,103.76	
其他	184,815.38	130,466.98
合 计	7,067,529.86	2,490,847.01

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
员工借款		1,500,000.00

## ②支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
员工借款		695,000.00
外部资金拆借		1,482,915.14
合 计	--	2,177,915.14

## (3) 与筹资活动有关的现金

## 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
支付的使用权租赁费用	872,592.00	872,592.00

## 42、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	847,225.13	1,143,049.79

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	--	--
信用减值损失	371,894.14	123,670.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	424,668.54	431,897.50
使用权资产折旧	771,715.76	793,851.78
无形资产摊销	17,915.16	17,915.16
长期待摊费用摊销	81,665.97	114,230.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	279,336.26	1,094,136.77
财务费用（收益以“-”号填列）	1,504,396.07	816,090.86
投资损失（收益以“-”号填列）	1,821,252.51	-1,379,627.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-386,779.93	-684,979.27
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）	411,031.82	-86,755.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,652,279.90	560,265.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,786,093.53	-8,066,431.72
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	6,278,135.06	-5,122,685.34
<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>	--	--
现金的期末余额	6,706,697.24	8,937,550.37
减：现金的期初余额	8,937,550.37	5,101,253.24
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	-2,230,853.13	3,836,297.13

#### 43、所有权或使用权受限资产

项 目	期末余额	期初余额	受限原因
交易性金融资产	6,864,800.00	6,069,500.00	质押借款
固定资产	1,370,818.57	1,370,818.57	抵押借款
合 计	8,235,618.57	7,440,318.57	--

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主 要经 营地	注册资 本	注 册地	业务性质	持股比例 (%)		取 得方式
					直 接	间 接	
南京聚策信息 科技有限公司	南 京	100 万 元	南 京	计算机网络技术 开发及设备销售	1 00.00		设 立
南京锋云聚信 息科技有限公司	南 京	1200 万元	南 京	网络技术开发、 转让、咨询、服务	1 00.00		设 立

## 七、关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为王继锋和郭飞飞。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注六。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨蓓	持有本公司 25.10%股份的股东
南京宏策企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 19.80%股份的股东（员工持股平台）
鲍蕾	董事
陈康	董事
刘志国	董事
万峰	监事会主席、监事
夏乐	监事
张林炜	职工监事
任敏	副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马燕	财务负责人

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关联担保情况

##### 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
王继锋、郭飞飞	5,000,000.00	2025-6-10	2026-6-5	否
王继锋、郭飞飞	3,000,000.00	2025-6-11	2027-6-5	否
王继锋、郭飞飞	2,500,000.00	2025-3-10	2026-3-9	否
王继锋、郭飞飞	2,000,000.00	2025-3-17	2026-3-16	否
王继锋、郭飞飞	2,000,000.00	2025-3-18	2026-3-14	否
王继锋、郭飞飞	1,000,000.00	2025-3-19	2026-3-15	否
王继锋、郭飞飞	3,000,000.00	2025-6-11	2026-6-10	否
王继锋、郭飞飞	2,000,000.00	2025-5-9	2026-5-8	否
王继锋、郭飞飞	4,300,000.00	2024-12-17	2025-12-16	否
合计	24,800,000.00	--	--	--

#### 八、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十一、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	16,846,368.64	13,234,332.90
1 至 2 年	809,330.05	9,351.49
2 至 3 年	9,351.49	144,000.00
3 年以上	732,446.57	607,241.07
小 计	18,388,145.26	13,994,925.46
减：坏账准备	1,006,945.59	682,046.52
合 计	17,381,199.67	13,312,878.94

## (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 (%)	
按组合计提坏账准备	18,388,145.26	100.00	1,006,945.59	6.10	17,381,199.67
其中：账龄组合	16,519,861.67	89.84	1,006,945.59	6.10	15,512,916.08
合并范围内关联方组合	1,868,283.59	10.16			1,868,283.59
合 计	18,388,145.26	100.00	1,006,945.59	6.10	17,381,199.67

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	13,994,925.46	100.00	682,046.52	4.87	13,312,878.94
其中：账龄组合	12,302,180.93	87.90	682,046.52	4.87	11,620,134.41
合并范围内关联方	1,692,744.53	12.10			1,692,744.53

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 (%)	
组合					
合 计	13,994,925.46	100.00	682,046.52	4.87	13,312,878.94

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 324,899.07 元；本报告期无收回或转回坏账准备。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,527,496.69 元，占应收账款和期末余额合计数的比例为 24.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 217,000.00 元。

## 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	10,199,435.23	11,515,763.22
合 计	10,199,435.23	11,515,763.22

## 2.1 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	4,866,756.28	9,605,432.84
1 至 2 年	4,542,442.85	1,158,678.38
2 至 3 年	42,098.50	30,000.00
3 年以上	754,062.00	724,062.00
小 计	10,205,359.63	11,518,173.22
减：坏账准备	5,924.40	2,410.00
合 计	10,199,435.23	11,515,763.22

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司往来款	7,163,694.85	8,643,003.51
保证金、押金	862,100.50	793,750.50
个人、企业借款	2,081,722.49	1,977,815.14
其他	97,841.79	103,604.07
小 计	10,205,359.63	11,518,173.22
减：坏账准备	5,924.40	2,410.00
合 计	10,199,435.23	11,515,763.22

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	
期初余额	2,410.00			2,410.00
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,514.40			3,514.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,924.40			5,924.40

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 3,514.50 元；本报告期无收回或转回的坏账准备。

## ⑤ 2025 年度无实际核销的其他应收款。

## ⑥ 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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	坏账准备期末余额
南京聚策信息科技有限公司	7,163,694.85	70.20	子公司往来	
南京鸿宇文化发展有限公司	1,357,815.14	13.30	企业借款	
王磊	695,000.00	6.81	个人借款	
新华三技术有限公司	500,000.00	4.90	保证金	
南京鑫都万间房产信息咨询有限公司	150,432.00	1.47	房屋租赁押金	
合计	9,866,941.99	96.68	--	--

### 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	13,000,000.00		13,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	13,000,000.00	-	13,000,000.00	13,000,000.00	-	13,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
南京聚策信息科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00	
南京锋云聚信息科技有限公司	12,000,000.00				12,000,000.00	
合计	13,000,000.00	--	--	--	13,000,000.00	--

**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	39,499,151.61	31,694,611.43	34,993,016.39	27,180,735.62
其他业 务	--	--	--	--
合 计	39,499,151.61	31,694,611.43	34,993,016.39	27,180,735.62

**十二、补充资料****1、 本年非经常性损益明细表**

项 目	金 额
计入当期损益的政府补助	12,280.17
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	-2,100,588.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,039.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	-2,090,347.98
减：所得税影响额	97,948.95
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-2,188,296.93

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2024年修订）》定义界定、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

**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	3.82	0.0524	
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	13.69	0.1877	

此页无正文

南京建策科技股份有限公司

2026年4月23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
计入当期损益的政府补助	12,280.17
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	-2,100,588.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,039.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-2,090,347.98</b>
减：所得税影响数	97,948.95
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-2,188,296.93</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用