

君为咨询

NEEQ: 835061

北京君为晓智咨询股份有限公司

Beijing Junweixiaozi Consulting 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、公司负责人曾乔、主管会计工作负责人周婧及会计机构负责人（会计主管人员）周婧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、北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	116

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
	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	北京市昌平区北七家镇宏福大厦 316 室

## 释义

释义项目		释义
公司、君为咨询、本公司	指	北京君为晓智咨询股份有限公司
《公司章程》	指	《北京君为晓智咨询股份有限公司公司章程》
股东会	指	北京君为晓智咨询股份有限公司股东会
董事会	指	北京君为晓智咨询股份有限公司董事会
监事会	指	北京君为晓智咨询股份有限公司监事会
三会	指	北京君为晓智咨询股份有限公司股东会、董事会、监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
收购人	指	于 2017 年 1 月，通过收购方式取得公司控制权的自然人曾乔
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
持续督导券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
北京新锋爱应用科技股份有限公司、爱应用	指	公司名称变更前的名称

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京君为晓智咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Junweixiaozi Consulting Co., Ltd		
法定代表人	曾乔	成立时间	2012年9月13日
控股股东	控股股东为（曾乔）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾乔），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）-L72（商务服务业）-L724（咨询与调查）-7243（社会经济咨询）		
主要产品与服务项目	公司主要的产品服务为企业客户提供专业的企业管理咨询、财务咨询（顾问）、投资咨询等咨询服务。		
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	君为咨询	证券代码	835061
挂牌时间	2015年12月22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）	11,507,741
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李鹏	联系地址	北京市昌平区北七家镇宏福大厦316室
电话	010-88393799	电子邮箱	lipeng@junway.cc
传真	010-84108899		
公司办公地址	北京市昌平区北七家镇宏福大厦316室	邮政编码	102200
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102053585858P		
注册地址	北京市昌平区北七家镇宏福大厦316室		
注册资本（元）	11,507,741.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司主营业务为：为企业客户提供企业管理咨询、财务咨询(顾问)、企业投资顾问等咨询服务，是一家专业从事企业管理咨询服务的机构。

销售模式方面：公司主要客户为优质成长型企业（包括新三板企业、拟上市公司、新兴科技类企业、上市公司、产业集团、地方政府等），一般而言，公司通过各区域渠道推荐、对外培训、论坛演讲、品牌宣传、口碑传播、书籍出版、媒体文章、知识付费等方式进行品牌露出与潜在客户接触，通过公司市场人员对潜在客户的商务拜访活动，达成销售(与客户签订咨询服务协议)。

服务内容与经营模式方面：公司的主要服务范围包括：企业战略管理咨询、产业互联网转型落地咨询、资本运作交易结构设计、上市筹划咨询、战略落地管控辅导、上市公司资本规划咨询顾问、董事会办公室辅导顾问、财务管理辅导顾问等。在与客户签订服务协议后，公司会组织专业的咨询服务团队，开展咨询服务，包括但不限于：通过深度的内外部调研、产业与行业研究、公司资源能力诊断，帮助企业捕捉与洞察产业机会，明确战略定位与目标，优化商业模式，构建经营策略，设计并落地战略保障体系，协助资本运作统筹，并协助客户实现落地辅导，对客户的重大战略决策给予辅助支持。公司在服务过程中，总结了丰富的实战经验，并形成了较为完善的项目执行体系、质量管控体系、流程管理体系；公司的管理咨询服务具有较强的专业性和较高的技术含量，咨询服务成果针对性、实操性强。

关键资源方面：公司管理咨询业务的关键资源是品牌、人才、产业资源、专业能力。管理咨询公司在行业中的长期声誉积累决定了公司业务的长期成长性，公司的人才留育机制则决定了公司的服务能力。

收入模式方面：公司依靠自身提供的咨询服务，向客户收取咨询服务费。一般情况下，以收到客户对服务的验收确认单确认收入的实现。

#### (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	3,864,115.19	8,456,369.21	-54.31%
毛利率%	24.45%	24.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,398,146.04	-2,561,880.58	6.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,397,934.95	-2,560,105.56	6.33%
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）	-23.37%	-13.35%	-
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）	-23.37%	-13.34%	-
基本每股收益	-0.21	-0.22	5.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,053,893.99	15,239,596.17	-20.90%
负债总计	2,678,210.33	4,089,930.97	-34.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,375,683.66	11,149,665.20	-15.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.97	-16.49%
资产负债率%（母公司）	18.99%	26.84%	-
资产负债率%（合并）	22.22%	26.84%	-
流动比率	1.00	1.67	-
利息保障倍数	-519.27	-517.66	-
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	-764,993.37	-2,492,233.88	69.30%
应收账款周转率	4.00	3.72	-
存货周转率	2.21	3.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.90%	-23.24%	-
营业收入增长率%	-54.31%	28.22%	-
净利润增长率%	-6.39%	35.40%	-

## 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	928,531.55	7.70%	1,835,166.72	12.04%	-49.40%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	
应收账款	699,257.21	5.80%	1,233,500.00	8.09%	-43.31%
存货	708,302.39	5.88%	1,937,415.27	12.71%	-63.44%
长期股权投资	1,608,952.52	13.35%	1,609,389.56	10.56%	-0.03%
其他应收款	294,805.80	2.45%	1,603,055.03	10.52%	-81.61%
合同负债	2,221,167.35	18.43%	3,243,005.62	21.28%	-31.51%
资产总计	12,053,893.99	-	15,239,596.17	-	-20.90%

## 项目重大变动原因

合同负债：报告期末公司合同负债为 2,221,167.35 元，相比去年减少 31.51%，主要由于报告期内公司前期部分项目验收导致合同负债减少。

## (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	3,864,115.19	-	8,456,369.21	-	-54.31%
营业成本	2,919,244.84	75.55%	6,413,330.33	75.84%	-54.48%
毛利率%	24.45%	-	24.16%	-	-
销售费用	1,503,454.26	38.91%	2,903,892.46	34.34%	-48.23%
管理费用	759,467.92	19.65%	1,419,082.73	16.78%	-46.48%
财务费用	5,399.09	0.14%	3,505.39	0.04%	54.02%
信用减值损失	-	-39.00%	-539,745.28	-6.38%	179.20%
	1,506,965.57				
投资收益	53,524.46	1.39%	129,136.15	1.53%	-58.55%
营业利润	-	-71.81%	-	-31.89%	-2.89%
	2,774,676.35		2,696,747.49		
营业外支出	211.09	0.01%	69.41	0.00%	204.12%
净利润	-	-62.06%	-	-30.30%	6.39%
	2,398,146.04		2,561,880.58		

## 项目重大变动原因

1、营业收入：同比下降 54.31%，核心业务受宏观环境影响显著：咨询服务类业务下游客户多为企业端，受宏观经济波动影响，客户预算收缩、项目立项周期拉长，新增订单签约量同比大幅下滑，存量项目续约率下降，导致收入规模显著缩减。

2、营业成本：同比下降 54.48%，成本随业务规模同步缩减：本期项目数量和服务规模大幅下降，对应的项目人力成本、服务外包成本、差旅执行成本等直接成本同步减少，降幅与收入降幅基本匹配。

- 3、销售费用：同比下降 48.23%，本期新增订单减少，对应项目销售佣金、市场推广活动费减少。
- 4、管理费用：同比下降 46.48%，本期严控非生产性支出，大幅缩减了办公费、会议费、差旅费、外部咨询费等日常运营支出。
- 5、信用减值损失：同比变动 179.20%，前期款项未收回，账龄拉长，导致计提的坏账准备增加。

## 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	3,764,393.49	8,356,647.51	-54.95%
其他业务收入	99,721.70	99,721.70	0%
主营业务成本	2,919,244.84	6,413,330.33	-54.48%
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
咨询服务	3,764,393.49	2,919,244.84	22.45%	-54.95%	-54.48%	-3.46%
利息收入	99,721.70	0	100%	0%	0%	0%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

主要系核心咨询服务业务受宏观经济环境、下游客户预算收缩影响，市场需求疲软，新增项目签约规模缩减、存量客户续约不及预期，导致收入同比大幅下降 54.95%

### 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	长沙星灿肾病医院有限公司	1,698,113.17	43.95%	否
2	北京网智德实科技股份有限公司	800,940.59	20.73%	否
3	河南省和豫三度企业管理咨询有限公司	514,596.23	13.32%	否
4	星德胜科技(苏州)股份有限公司	471,698.11	12.21%	否
5	同路智和(北京)科技有限公司	145,283.12	3.76%	否
	合计	3,630,631.22	93.97%	-

### 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	苏州平方有信咨询有限公司	754,716.98	40.23%	否
2	和君集团有限公司	500,436.98	26.68%	否
3	宣城市宣州区格安信息技术服务部 (个体工商户)	297,029.70	15.83%	否
4	广州明亮生物科技有限公司	112,543.69	6.00%	否
5	成都立识信息科技有限公司	99,009.90	5.28%	否
合计		1,763,737.25	94.02%	-

### (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	-764,993.37	-2,492,233.88	69.30%
投资活动产生的现金流量净额	185,413.70	-1,196,306.61	115.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-327,055.50	-115,641.00	-182.82%

#### 现金流量分析

- 1、本期经营活动现金流量净额为-764,993.37元较上期的-2,492,233.88元大幅改善，同比变动69.30%，净流出规模显著收窄。本期经营活动的现金回款能力有所提升，成本费用的现金支出控制更有效，支付的期间费用较上期显著减少，经营端现金流压力有所缓解。
- 2、本期投资活动现金流量净额为185,413.70元，由上期的-1,196,306.61元转为净流入，同比变动115.50%，投资端现金流大幅改善，主要原因是上期存在对外投资而本期未发生。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期变动-182.82%的原因主要是由于本期支付租金较上期有所增加。

## 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
苏州君为智行咨询有限公司	参股公司	企业管理咨询	2,000,000	2,429,468.23	-2,531.77	0	-599.45
天津市睿投网络科	参股公司	广播电视节目制作	1,000,000	346,098.69	346,098.69	0	-862.75

技有限公司		经营					
苏州映相数据合伙企业（有限合伙）	参股公司	人工智能公共服务平台	6,000,000	3,507,905.04	3,507,905.04	0	-874.09

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州君为智行咨询有限公司	市场开拓	本次投资是基于公司整体发展战略规划而确定的，有利于促进公司业务的增长，优化战略布局，增强盈利能力，全面提升公司竞争力。
天津市睿投网络科技有限公司	市场开拓	本次投资让公司可以更好的开展组织文化艺术交流活动，有利于公司长期发展。是基于公司整体发展战略规划而确定的，有利于促进公司业务的增长，优化战略布局，增强盈利能力，全面提升公司竞争力。
苏州映相数据合伙企业（有限合伙）	市场开拓	本次对外投资是基于公司战略规划以及经营发展的实际需要，有利于公司业务拓展，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，提升公司综合竞争力。

### (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
1、人才流失的风险	<p>咨询类业务的核心要素为人，客户满意度、续单率、业界口碑，很大程度由公司核心业务人才（项目总监、项目经理）的能力所决定，因此，该类人才对公司经营发展具有至关重要的影响。虽然公司目前核心业务人员稳定，但行业内企业间的人才争夺十分激烈，人才流动率高，如果公司不能建立通畅的晋升渠道、有竞争力的薪酬条件与分配激励机制，则面临人才流失的风险，对公司业务稳定和保持经营成果，存在影响。</p> <p>应对措施：公司将主要采取以下方法来吸引和稳定人才：第一，在条件成熟时，对部分核心人才拟进行股权或期权的激励；第二，完善公司人才培养机制、进一步优化晋升通道，让员工能够伴随公司的发展而发展；第三，发力人才梯队建设，建立内外部人才库；第四，一定程度提升公司薪酬的竞争力。总之，公司将运作多种手段，以组合拳的方式，吸引、稳定公司人才。</p>
2、公司治理风险	<p>公司于 2015 年 7 月由有限公司整体变更为股份公司，随后制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、关联交易管理制度、对外投资管理制度等内控管理制度，建立了较为严格的内控制度体系，逐步完善了法人治理结构，公司管理层的规范意识也大为提高。但由于股份公司实践运作经验仍缺乏，公司管理层对相关制度的理解仍需一个过程。因此，公司规范运作的效果有待进一步考察。</p> <p>应对措施：公司管理层将严格按照《公司法》、《公司章程》以及公司其他规章制度的规定，进一步完善公司治理结构，提高自身的规范运作意识。此外，公司今后将进一步加强管理，确保实际控制人、控股股东及其他关联方严格遵守公司的各项规章制度。</p>
3、公司实际控制人不当控制风险	<p>截止本报告期末，公司控股股东、实际控制人曾乔持有公司股份的数量为 9,206,193 股，占总股本的 80.00%。如果公司实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营决策、财务决策、重大人事任免和利润分配等事项进行不当控制，可能对公司或其他股东产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司目前已经建立了完善的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为；同时，控股股东、实际控制人也出具了避免同业竞争的承诺、规范关联交易的承诺函。</p>
4、公司营运资金不足的风险	<p>报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-764,993.37 元，相比去年公司现金流有所下降。公司业务依然存在受行业和市场影响，后续业务可能无法及时跟进，或收款迟滞，经营</p>

	<p>性现金流较低，运营资金不足的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善业务开展所需的核心资源（核心人才队伍、咨询方法论体系），发力区域渠道建设，进一步提升品牌影响力，加大新业务的客户开拓力度；同时，公司会延续业务转型以来的客户收款政策，保证业务过程中现金流入的及时性。</p>
5、客户相对集中的风险	<p>报告期内，公司前五大客户合计销售收入占公司营业收入的比重为 93.97%，客户相对集中。主要原因是，公司客户开拓工作处于布局期，客户数量总体较少，最终前五大客户成为了公司收入的主要贡献方。</p> <p>应对措施：2026 年，公司将发力区域渠道建设，进一步提升品牌影响力，加大新业务的客户开拓力度，做足客户储备，扩充大客户数量。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
苏州君为智行咨询有限公司	公司参股公司	否	2022年10月11日	2026年10月10日	2,430,000.00	0	0	2,430,000.00	已事后补充履行	否

合计	-	-	-	-	2,430,000.00	0	0	2,430,000.00	-	-
----	---	---	---	---	--------------	---	---	--------------	---	---

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司以自有资金人民币 243 万元向苏州君为智行咨询有限公司（下称“君为智行”）提供借款，借款期限自 2022 年 10 月 11 日至 2024 年 10 月 10 日止，借款利率为年利率 4.35%，君为智行大股东宋荣珍及法定代表人谭海霞提供信用担保。经双方协商一致，借款期限延期至 2026 年 10 月 10 日，借款利率为年利率 4.35%，君为智行大股东宋荣珍及法定代表人谭海霞提供信用担保。公司于 2025 年 2 月 21 日召开了第四届董事会第三次会议，于 2025 年 3 月 10 日召开 2025 年第二次临时股东大会审议通过了《关于对外提供借款延期暨关联交易的议案》。

#### (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) 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
公司	2015 年 12 月 9 日		挂牌	员工保障	承诺自 2015 年 6 月起，将为在职及未来新入公司的全日制员工（含试用期员工）缴纳（办理）社会保险及缴纳住房公积金；且与试用期员工签订《劳动合同》。	正在履行中
公司	2015 年 12 月 9 日		挂牌	关联交易	《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》，承诺内容同控股股东、实际控制人《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》。	正在履行中
公司	2015 年 12		挂牌	遵守法规	公司承诺全部	正在履行中

	月 9 日				研发、运营等经营活动将严格遵守国家及地方关于本行业的相关法律、法规及规范性文件的规定，避免违法违规行为发生。	
公司	2016 年 4 月 27 日		2015 年度报告	避免漏缴税款	承诺今后将严格遵守纳税相关规定，避免漏缴税款的情形再次发生。	正在履行中
其他股东	2015 年 12 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺。	正在履行中
收购人	2016 年 12 月 26 日		收购	关于保持公众公司独立性的承诺	收购人收购爱应用股份后，将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对爱应用实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证公司在资产、人员、财务、机构和业务方面的独立。	正在履行中
收购人	2016 年 12 月 26 日		收购	规范关联交易	为了确保爱应用及其他股东的合法权益，收购人郑重承诺如下：“本人将采取措施尽量减少或避免本人及本人的关联方与公司之间发生的关联交易。对于无法避	正在履行中

					<p>免的关联交易，将按照‘等价有偿、平等互利’的原则，严格遵守法律、法规、规章及公司章程规定的关联交易审批流程，交易价格、交易条件及其他协议条款公平合理，履行法定程序和披露义务，参照市场同行标准，公允确定关联交易价格，并依法签订交易合同；本人及本人的关联方不通过关联交易损害公司及公司其他股东的合法权益；不通过向公司借款或由公司提供担保、代偿债务、代垫款项等各种原因侵占公司的资金；不利用控股股东地位谋求与公司在业务等方面给予本人及其关联方优于其他市场第三方的权利。”</p>	
收购人	2016年12月26日		收购	关于收购后不注入金融资产的承诺	收购人作出承诺：“本人取得爱应用控制权后，本人或本人控制的其他企业不向挂牌公司注入金融类企业或金融类	正在履行中

					<p>资产。上述金融类企业或金融类资产包括但不限于下列企业或相关资产：  <b>1、</b>中国人民银行、中国银监会、中国证监会、中国保监会监管并持有相应监管部门颁发的《金融许可证》等证牌的企业；  <b>2、</b>私募基金管理机构；  <b>3、</b>小额贷款公司、融资担保公司、融资租赁公司、商业保理公司、典当公司、互联网金融公司等具有金融属性的企业；  <b>4、</b>其他具有金融属性的企业或资产。”</p>	
收购人	2016年12月26日			履行收购报告书中的承诺事项	<p>收购人承诺如下：“（1）本人将依法履行北京新锋爱应用科技股份有限公司收购报告书披露的承诺事项。（2）如果未履行北京新锋爱应用科技股份有限公司收购报告书披露的承诺事项，收购人将在公众公司的股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台</p>	正在履行中

					<p>上公开说明未履行承诺的具体原因并向公众公司的股东和社会公众投资者道歉。(3)如果因未履行北京新锋爱应用科技股份有限公司收购报告书披露的相关承诺事项给公众公司或者其他投资者造成损失的,收购人将向公众公司或者其他投资者依法承担赔偿责任。”</p>	
--	--	--	--	--	--	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

报告期内,公司控股股东、实际控制人和全体董事、监事、高级管理人员均如实履行承诺,未有任何违背承诺事项。

## 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	3,791,837	32.95%	0	3,791,837	32.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,301,547	20.00%		2,301,547	20.00%	
	董事、监事、高管	261,135	2.27%	-195,852	65,283	0.57%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,715,904	67.05%	0	7,715,904	67.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,904,646	60.00%		6,904,646	60.00%	
	董事、监事、高管			195,852	195,852	1.70%	
	核心员工	0	0%				
总股本		11,507,741	-	0	11,507,741	-	
普通股股东人数							32

#### 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	曾乔	9,206,193	0	9,206,193	80.00%	6,904,646	2,301,547	0	0
2	刘新江	615,406	0	615,406	5.35%	615,406	0	0	0
3	潘惠伦	261,135	0	261,135	2.27%	195,852	65,283	0	0
4	武广锋	195,000	0	195,000	1.69%	0	195,000	0	0
5	石博涵	164,746	0	164,746	1.43%	0	164,746	0	0
6	北京乐动卓越科技有限公司	156,000	0	156,000	1.36%	0	156,000	0	0
7	鹿颢萱	154,800	0	154,800	1.35%	0	154,800	0	0

8	刘西平	107,207	0	107,207	0.93%	0	107,207	0	0
9	深圳市艾比森投资有限公司	100,000	0	100,000	0.87%	0	100,000	0	0
10	房爱红	87,841	0	87,841	0.76%	0	87,841	0	0
	合计	11,048,328	0	11,048,328	96.01%	7,715,904	3,332,424	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司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

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				
曾乔	董事长	男	1988年9月	2024年12月25日	2027年12月24日	9,206,193	0	9,206,193	80.00%
曾乔	总经理	男	1988年9月	2024年12月25日	2027年12月24日	9,206,193	0	9,206,193	80.00%
李鹏	副总经理	男	1990年6月	2024年12月25日	2027年12月24日	0	0	0	0%
李鹏	董事	男	1990年6月	2024年12月25日	2027年12月24日	0	0	0	0%
李鹏	董事会秘书	男	1990年6月	2025年12月3日	2027年12月24日	0	0	0	0%
王连英	董事	女	1991年8月	2024年12月25日	2025年12月19日	0	0	0	0%
王连英	董事会秘书	女	1991年8月	2024年12月25日	2025年12月3日	0	0	0	0%
周婧	董事	女	1978年6月	2024年12月25日	2027年12月24日	0	0	0	0%
周婧	财务总监	女	1978年6月	2024年12月25日	2027年12月24日	0	0	0	0%
张意琳	董事	女	1997年11月	2024年12月25日	2027年12月24日	0	0	0	0%
潘惠伦	董事	男	1987年6月	2025年12月19日	2027年12月24日	261,135	0	261,135	2.27%

				日	日				
潘惠伦	监事	男	1987年 6月	2024年 12月25 日	2025年 12月19 日	261,135	0	261,135	2.27%
张健	职工代表 监事	男	1994年 9月	2024年 12月25 日	2027年 12月24 日	0	0	0	0%
蔡宝超	监事会 主席	男	1995年 9月	2024年 12月25 日	2027年 12月24 日	0	0	0	0%
蔡宝超	职工代表 监事	男	1995年 9月	2024年 12月25 日	2027年 12月24 日	0	0	0	0%
刘智慧	监事	女	2000年 3月	2025年 12月19 日	2027年 12月24 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、监事、高级管理人员之间无关联关系，公司董监高与控股股东、实际控制人无关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王连英	董事会秘书	离任	无	辞职
王连英	董事	离任	无	辞职
潘惠伦	监事	离任	无	辞职
潘惠伦	董事	新任	董事	原董事离任
李鹏	董事、副 总经理	新任	董事、副 总经理、 董事会秘书	原董事会秘书离任
刘智慧	无	新任	监事	原监事离任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

刘智慧女士，2000年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2024年4月至2025年4月任创智鑫教育科技（江苏）有限公司班主任；2025年5月至今在公司任销售部社群运营专员。

(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	3	0	0	3
技术人员	7	0	5	2
销售人员	7	0	0	7
财务人员	1	0	0	1
行政人员	1	0	0	1
员工总计	19	0	5	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	13	8
专科	4	4
专科以下	0	0
员工总计	19	14

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：

公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核都按照制度规定办理。

2、 员工培训：

公司一直十分重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。为保证新进员工质量，公司以会议室、工作现场为培训地点，搭建了学习、培训环境，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。

3、 员工招聘：

公司通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括市人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等来满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

4、 公司承担费用的离退休工人数：

报告期内，公司需承担费用的离退休工人数为 0 人。

## (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，公司不仅通过不断完善原有内控制度，形成了决策、执行和监督的相互分离、相互约束的内控组织架构体系，为公司内部控制提供了更为良好的环境。公司及董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及有关内控制度规定以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，未出现重大违法违规的情况。

### (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

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1. 业务独立情况

公司具有完整的业务体系，拥有独立的销售渠道，以自己的名义对外开展业务往来，签订各项业务合同，独立经营，自主开展业务，具有直接面向市场独立经营的能力；公司的业务不依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与后者之间不存在显失公平的关联交易。

#### 2. 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

### 3. 资产完整情况

公司主要电子、办公设备均系公司自身购置所得；目前公司经营办公场所系合法租赁取得。公司对所有资产具有完整的控制支配权力，公司的资产独立。

### 4. 机构独立情况

公司已经按照法律法规和《公司章程》的规定设立了董事会、总经理等经营决策机构，独立行使各自的职权；根据经营需要建立了各业务与管理部门，拥有完整独立的经营和销售系统。公司独立办公、独立运行，与控股股东及其控制的其他企业之间不存在混合经营、合署办公或上下级关系的情形。

### 5. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 1、关于会计核算体系：

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

### 2、关于财务管理体系：

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

3、关于风险控制体系：

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

#### 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 3796 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	中国北京东城区建国门大街 18 号办一 910 单元			
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	李兴有 1 年	侯凯莉 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8			

### 审计报告

中名国成审字【2026】第 3796 号

北京君为晓智咨询股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京君为晓智咨询股份有限公司（以下简称君为咨询公司）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，公允反映了君为咨询公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于君为咨询公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们

获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

君为咨询公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括君为咨询公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督君为咨询公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对君为咨询公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致君为咨询公司不能持续经营。

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

(6) 就君为咨询公司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，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 李兴有  
(项目合伙人)

中国注册会计师 侯凯莉

中国·北京

二〇二六年四月二十三日

## 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	928,531.55	1,835,166.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	699,257.21	1,233,500.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	9,780.93	23,032.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	294,805.80	1,603,055.03
其中：应收利息			
应收股利			131,452.20
买入返售金融资产			
存货	五、5	708,302.39	1,937,415.27
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	五、6	954.76	32,411.34
<b>流动资产合计</b>		<b>2,641,632.64</b>	<b>6,664,581.30</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	五、7	1,608,952.52	1,609,389.56
其他权益工具投资	五、8	6,348,060.17	5,515,840.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,243.26	1,243.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10	83,622.80	294,001.83
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,370,382.60	1,154,539.39
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,412,261.35</b>	<b>8,575,014.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,053,893.99</b>	<b>15,239,596.17</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、12	28,320.00	32,820.00
预收款项			
合同负债	五、13	2,221,167.35	3,243,005.62
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、14	206,094.36	353,950.57
应交税费	五、15	12,451.61	14,245.90
其他应付款	五、16	66,610.10	76,513.88
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、17	93,580.07	272,984.74
其他流动负债	五、18	2,830.19	2,830.19
<b>流动负债合计</b>		<b>2,631,053.68</b>	<b>3,996,350.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、19		93,580.07

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	47,156.65	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>47,156.65</b>	<b>93,580.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,678,210.33</b>	<b>4,089,930.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	11,507,741.00	11,507,741.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	10,668,264.22	10,668,264.22
减：库存股			
其他综合收益	五、22	141,469.93	-482,694.57
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-12,941,791.49	-10,543,645.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,375,683.66	11,149,665.20
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,375,683.66</b>	<b>11,149,665.20</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>12,053,893.99</b>	<b>15,239,596.17</b>

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

## （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		920,972.47	1,835,166.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	410,754.71	1,233,500.00
应收款项融资			
预付款项		9,780.93	23,032.94
其他应收款	十四、2	344,805.80	1,603,055.03
其中：应收利息			

应收股利			131,452.20
买入返售金融资产			
存货		708,302.39	1,937,415.27
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		954.76	32,411.34
<b>流动资产合计</b>		<b>2,395,571.06</b>	<b>6,664,581.30</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	十四、3	1,610,952.52	1,609,389.56
其他权益工具投资		6,348,060.17	5,515,840.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,243.26	1,243.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		83,622.80	294,001.83
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,365,270.72	1,154,539.39
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,409,149.47</b>	<b>8,575,014.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,804,720.53</b>	<b>15,239,596.17</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,320.00	32,820.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		89,752.02	353,950.57
应交税费		1,222.85	14,245.90
其他应付款		54,255.90	76,513.88

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,924,137.65	3,243,005.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		93,580.07	272,984.74
其他流动负债		2,830.19	2,830.19
<b>流动负债合计</b>		<b>2,194,098.68</b>	<b>3,996,350.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			93,580.07
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		47,156.65	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>47,156.65</b>	<b>93,580.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,241,255.33</b>	<b>4,089,930.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,507,741.00	11,507,741.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,668,264.22	10,668,264.22
减：库存股			
其他综合收益		141,469.93	-482,694.57
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-12,754,009.95	-10,543,645.45
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,563,465.20</b>	<b>11,149,665.20</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>11,804,720.53</b>	<b>15,239,596.17</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>		3,864,115.19	8,456,369.21
其中：营业收入	五、24	3,864,115.19	8,456,369.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		5,189,461.86	10,744,175.36
其中：营业成本	五、24	2,919,244.84	6,413,330.33
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、25	1,895.75	4,364.45
销售费用	五、26	1,503,454.26	2,903,892.46
管理费用	五、27	759,467.92	1,419,082.73
研发费用			
财务费用	五、28	5,399.09	3,505.39
其中：利息费用		5,333.60	5,199.61
利息收入		954.01	4,632.29
加：其他收益	五、29	4,111.43	1,667.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	53,524.46	129,136.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-437.04	-610.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,506,965.57	-539,745.28
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>		-2,774,676.35	-2,696,747.49
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、32	211.09	69.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,774,887.44	-2,696,816.90
减：所得税费用	五、33	-376,741.40	-134,936.32

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,398,146.04	-2,561,880.58
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）		-2,398,146.04	-2,561,880.58
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）		-2,398,146.04	-2,561,880.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		624,164.50	651,481.78
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		624,164.50	651,481.78
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		624,164.50	651,481.78
（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		624,164.50	651,481.78
（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>		-1,773,981.54	-1,910,398.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,773,981.54	-1,910,398.80
（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）		-0.21	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.22

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

#### （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>	十四、4	3,607,729.05	8,456,369.21
减：营业成本	十四、4	2,871,244.84	6,413,330.33
税金及附加		771.25	4,364.45
销售费用		1,137,152.43	2,903,892.46
管理费用		746,135.65	1,419,082.73
研发费用			
财务费用		5,449.89	3,505.39
其中：利息费用		5,333.60	5,199.61
利息收入		903.21	4,632.29
加：其他收益		4,111.43	1,667.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	53,524.46	129,136.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-437.04	-610.44
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）		-1,486,518.07	-539,745.28
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>-2,581,907.19</b>	<b>-2,696,747.49</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		86.83	69.41
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,581,994.02</b>	<b>-2,696,816.90</b>
减：所得税费用		-371,629.52	-134,936.32
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,210,364.50</b>	<b>-2,561,880.58</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,210,364.50	-2,561,880.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>624,164.50</b>	<b>651,481.78</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		624,164.50	651,481.78
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		624,164.50	651,481.78
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,586,200.00	-1,910,398.80
<b>七、每股收益：</b>			
（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		3,179,260.00	8,352,732.58
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、34	62,071.15	177,724.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,241,331.15</b>	<b>8,530,456.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		653,329.97	5,651,261.12
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		2,567,115.83	3,361,052.98
支付的各项税费		12,961.99	193,921.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	772,916.73	1,816,455.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,006,324.52</b>	<b>11,022,690.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-764,993.37</b>	<b>-2,492,233.88</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			539,155.96
取得投资收益收到的现金		185,413.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		185,413.70	539,155.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			1,735,462.57
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	1,735,462.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		185,413.70	-1,196,306.61
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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、34	327,055.50	115,641.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		327,055.50	115,641.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-327,055.50	-115,641.00
<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、35	-906,635.17	-3,804,181.49
加：期初现金及现金等价物余额	五、35	1,835,166.72	5,639,348.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、35	928,531.55	1,835,166.72

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

#### (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		2,929,260.00	8,352,732.58
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		142,020.35	177,724.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,071,280.35</b>	<b>8,530,456.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		653,329.97	5,651,261.12
支付给职工以及为职工支付的现金		2,316,361.70	3,361,052.98
支付的各项税费		5,226.70	193,921.05
支付其他与经营活动有关的现金		866,914.43	1,816,455.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,841,832.80</b>	<b>11,022,690.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-770,552.45</b>	<b>-2,492,233.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			539,155.96
取得投资收益收到的现金		185,413.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>185,413.70</b>	<b>539,155.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			1,735,462.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,000.00</b>	<b>1,735,462.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>183,413.70</b>	<b>-1,196,306.61</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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		327,055.50	115,641.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>327,055.50</b>	<b>115,641.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-327,055.50</b>	<b>-115,641.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-914,194.25</b>	<b>-3,804,181.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,835,166.72	5,639,348.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>920,972.47</b>	<b>1,835,166.72</b>



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	11,507,741.00				10,668,264.22		- 482,694.57				- 10,543,645.45		11,149,665.20
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	11,507,741.00				10,668,264.22		- 482,694.57				- 10,543,645.45		11,149,665.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							624,164.50				-2,398,146.04		-1,773,981.54
（一）综合收益总额							624,164.50				-2,398,146.04		-1,773,981.54
（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													

北京君为晓智咨询股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,507,741.00</b>				<b>10,668,264.22</b>		<b>141,469.93</b>				<b>-</b>	<b>12,941,791.49</b>	<b>9,375,683.66</b>

项目	2024 年												少数	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他综合收益	专	盈	一	未分配利润					

## 北京君为晓智咨询股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		优先股	永续债	其他	公积	库存股		项储备	余公积	般风险准备		股东权益
一、上年期末余额	11,507,741.00				10,668,264.22		-	1,719,601.35			-7,396,339.87	13,060,064.00
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	11,507,741.00				10,668,264.22		-	1,719,601.35			-7,396,339.87	13,060,064.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,236,906.78				-3,147,305.58	-1,910,398.80
（一）综合收益总额							651,481.78				-2,561,880.58	-1,910,398.80
（二）所有者投入和减少资本												-
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

北京君为晓智咨询股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转						585,425.00				-585,425.00		
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						585,425.00				-585,425.00		
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,507,741.00</b>				<b>10,668,264.22</b>	<b>-482,694.57</b>				<b>10,543,645.45</b>	<b>-</b>	<b>11,149,665.20</b>

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

（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	永续	其他								

## 北京君为晓智咨询股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		股	债								
一、上年期末余额	11,507,741.00			10,668,264.22		-				-	11,149,665.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	11,507,741.00			10,668,264.22		-				-	11,149,665.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						624,164.50				-2,210,364.50	-1,586,200.00
(一) 综合收益总额						624,164.50				-2,210,364.50	-1,586,200.00
(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											
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)											

## 北京君为晓智咨询股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,507,741.00</b>				<b>10,668,264.22</b>		<b>141,469.93</b>				<b>12,754,009.95</b>	<b>9,563,465.20</b>

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	11,507,741.00				10,668,264.22		- 1,719,601.35				-7,396,339.87	13,060,064.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,507,741.00				10,668,264.22		- 1,719,601.35				-7,396,339.87	13,060,064.00
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）							1,236,906.78				-3,147,305.58	-1,910,398.80
（一）综合收益总额							651,481.78				-2,561,880.58	-1,910,398.80
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

北京君为晓智咨询股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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							585,425.00				-585,425.00	
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							585,425.00				-585,425.00	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,507,741.00</b>				<b>10,668,264.22</b>		<b>-482,694.57</b>				<b>-</b>	<b>11,149,665.20</b>

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京君为晓智咨询股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京新锋艾普网络科技有限公司，成立于 2012 年 9 月 13 日，于 2015 年 7 月，由有限公司各股东共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91110102053585858P，并于 2015 年 12 月 3 日在北京中小企业股份转让系统挂牌交易。2025 年 3 月 18 日，公司名称变更为：北京君为晓智咨询股份有限公司。公司法定代表人：曾乔。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 11,507,741 股，注册资本为 11,507,741.00 元，注册地址：北京市昌平区北七家镇宏福大厦 316 室。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第八次会议于 2026 年 4 月 23 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

##### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

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

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

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的

差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日

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

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

### **（3）金融负债分类和计量**

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

#### **以摊余成本计量的金融负债**

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

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。

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

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表

日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

##### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收关联方款项
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，

账龄自确认之日起计算。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重

新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

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

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

经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、合同履约成本等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法（先进先出法、个别计价法）计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 13、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股

权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

#### **（4）持有待售的权益性投资**

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### **（5）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### **14、固定资产**

#### **（1）固定资产确认条件**

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### **（2）各类固定资产的折旧方法**

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准

备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

**（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。**

**（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。**

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

**（5）固定资产处置**

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

## 16、借款费用

**（1）借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## （2）借款费用资本化期间

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

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

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和

②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### **（4）辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### **（5）其他长期福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## **20、预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 21、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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商品。
- ③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。

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。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司的收入主要包括企业管理咨询服务：以收到客户对服务的验收确认单确认收入的实现。

## 22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

## 24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 25、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生

时计入当期损益。

### 短期租赁

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

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租

赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

## 26、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得

租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

**（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。**

## 27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或

者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

无。

### （2）重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

纳税主体名称	所得税税率%
苏州君为晓智科技有限公司	25

### 2、税收优惠及批文

（1）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）：一、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。二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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。本公司的子公司在 2025 年按规定享受了上述增值税税收优惠。

（2）根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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，本公司的分公司及子公司在 2025 年按规定享受该政策税收优惠。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	111,155.56	848,995.54
其他货币资金	817,375.99	986,171.18
合 计	928,531.55	1,835,166.72
其中：存放在境外的款项总额		

外币信息，在“附注五、36、外币货币性项目”中披露。

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	420,270.75	730,000.00
1 至 2 年		600,000.00
2 至 3 年	600,000.00	
3 年以上	2,627,909.51	2,627,909.51
小 计	3,648,180.26	3,957,909.51
减：坏账准备	2,948,923.05	2,724,409.51
合 计	699,257.21	1,233,500.00

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,648,180.26	100.00	2,948,923.05	80.83	699,257.21
其中：					
应收其他客户	3,648,180.26	100.00	2,948,923.05	80.83	699,257.21
合 计	<b>3,648,180.26</b>	<b>100.00</b>	<b>2,948,923.05</b>	<b>80.83</b>	<b>699,257.21</b>

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	3,957,909.51	100.00	2,724,409.51		68.83	1,233,500.00	
其中：							
应收其他客户	3,957,909.51	100.00	2,724,409.51		68.83	1,233,500.00	
<b>合计</b>	<b>3,957,909.51</b>	<b>100.00</b>	<b>2,724,409.51</b>		<b>68.83</b>	<b>1,233,500.00</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	420,270.75	21,013.54	5.00	730,000.00	36,500.00	5.00
1 至 2 年			10.00	600,000.00	60,000.00	10.00
2 至 3 年	600,000.00	300,000.00	50.00	-	-	50.00
3 年以上	2,627,909.51	2,627,909.51	100.00	2,627,909.51	2,627,909.51	100.00
<b>合计</b>	<b>3,648,180.26</b>	<b>2,948,923.05</b>		<b>3,957,909.51</b>	<b>2,724,409.51</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,724,409.51
本期计提	224,513.54
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>2,948,923.05</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额的比例%	应收账款坏账 准备期末余额
北京匠帅商业咨询中心(有限合伙)	1,000,000.00	27.41	1,000,000.00
红豆集团有限公司	600,000.00	16.45	300,000.00
力容新能源技术(天津)有限公司	500,000.00	13.71	500,000.00
北京网智德实科技股份有限公司	408,950.00	11.21	20,447.50
澜猫(天津)新材料科技有限公司	400,000.00	10.96	400,000.00
<b>合计</b>	<b>2,908,950.00</b>	<b>79.74</b>	<b>2,220,447.50</b>

### 3、预付款项

#### （1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,555.43	56.80	23,032.94	100.00
1 至 2 年	4,225.50	43.20		
2 至 3 年				
3 年以上				
小 计	9,780.93	100.00	23,032.94	100.00
减：减值准备				
合 计	<b>9,780.93</b>	<b>100.00</b>	<b>23,032.94</b>	<b>100.00</b>

#### （2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,780.93 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

### 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		131,452.20
其他应收款	294,805.80	1,471,602.83
合 计	<b>294,805.80</b>	<b>1,603,055.03</b>

#### （1）应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
天津中瑞药业股份有限公司		131,452.20
小 计		131,452.20
减：坏账准备		
合 计		<b>131,452.20</b>

#### （2）其他应收款

##### ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	105,705.00	157,259.50
1 至 2 年	157,259.50	105,705.00
2 至 3 年	105,705.00	2,454,143.63
3 年以上	2,458,743.63	4,650.00

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	2,827,413.13	2,721,758.13
减：坏账准备	2,532,607.33	1,250,155.30
合计	<b>294,805.80</b>	<b>1,471,602.83</b>

## ② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	716.50	395.65	320.85	716.50	197.83	518.67
保证金、押金	55,798.00	9,719.80	46,078.20	55,848.00	7,209.90	48,638.10
关联方往来	2,770,898.63	2,522,491.88	248,406.75	2,665,193.63	1,242,747.57	1,422,446.06
合计	<b>2,827,413.13</b>	<b>2,532,607.33</b>	<b>294,805.80</b>	<b>2,721,758.13</b>	<b>1,250,155.30</b>	<b>1,471,602.83</b>

## ③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
关联方组合	2,770,898.63	91.04	2,522,815.88	248,082.75
其他组合	56,514.50	17.90	10,115.45	46,399.05
合计	<b>2,827,413.13</b>	<b>89.57</b>	<b>2,532,607.33</b>	<b>294,805.80</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
关联方组合	2,665,193.63	46.63	1,242,747.57	1,422,446.06
其他组合	56,564.50	13.10	7,407.73	49,156.77
合计	<b>2,721,758.13</b>	<b>45.93</b>	<b>1,250,155.30</b>	<b>1,471,602.83</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
			1 年以内 105,705.00 元, 1-2 年 105,705.00 元, 2-3 年 105,705.00 元, 3 年以 上 2,453,783.63 元		
苏州君为智行咨询有 限公司	关联方借 款	2,770,898.63		98.00	2,522,491.88
苏州智汇高新科技产 业发展有限公司	押金	51,198.00	1-2 年	1.82	5,119.80
北京宏福科技孵化器 股份有限公司	押金	4,600.00	3 年以上	0.16	4,600.00
崔柳	备用金	360.00	3 年以上	0.01	360.00
张宋思奈	备用金	356.50	1-2 年	0.01	35.65
<b>合计</b>		<b>2,827,413.13</b>		<b>100.00</b>	<b>2,532,607.33</b>

5、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额		上年年末余额		
		跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
合同履约 成本	708,302.39		708,302.39	1,937,415.27		1,937,415.27
<b>合 计</b>	<b>708,302.39</b>		<b>708,302.39</b>	<b>1,937,415.27</b>		<b>1,937,415.27</b>

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	954.76	32,411.34
<b>合 计</b>	<b>954.76</b>	<b>32,411.34</b>

## 7、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准 备期初 余额	追加/新 增投资	减少投 资	本期增减变动					期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额	
					权益法 下的 确认的 投资损 益	其他综 合 收益调 整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备			其他
①联营企业												
苏州映相数据合伙 企业（有限合伙）	1,609,389.56				-437.04						1,608,952.52	
小 计	1,609,389.56				-437.04						1,608,952.52	
<b>合 计</b>	<b>1,609,389.56</b>				<b>-437.04</b>						<b>1,608,952.52</b>	

## 8、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
北京龙鼎源科技股份有限公司	24,602.88	13,454.70
北京爱迪科森教育科技股份有限公司	217,000.00	217,000.00
天津中瑞药业股份有限公司	1,575,235.53	624,397.95
吉林省差旅天下网络技术股份有限公司	110,471.15	110,471.15
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司	4,316,920.00	4,446,427.60
天津市睿投网络科技有限公司	103,829.61	104,088.43
安吉酷渲企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1.00	1.00
<b>合 计</b>	<b>6,348,060.17</b>	<b>5,515,840.83</b>

由于以上企业是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
北京龙鼎源科技股份有限公司	11,148.18	-617.91			
北京爱迪科森教育科技股份有限公司		-642,548.54			
天津中瑞药业股份有限公司	950,837.58	519,236.19			
吉林省差旅天下网络技术股份有限公司		-1,070,402.27			
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司	-129,507.60	1,579,129.50	53,961.50		
天津市睿投网络科技有限公司	-258.82	-196,170.39			
安吉酷渲企业管理咨询合伙企业（有限合伙）					

## 9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,243.26	1,243.26
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>1,243.26</b>	<b>1,243.26</b>

## (1) 固定资产

## ⑤ 固定资产情况

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值:		
1.期初余额	66,316.60	66,316.60
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.期末余额	66,316.60	66,316.60
二、累计折旧		
1.期初余额	65,073.34	65,073.34
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.期末余额	65,073.34	65,073.34
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,243.26	1,243.26
2.期初账面价值	1,243.26	1,243.26

## 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值:		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1.期初余额	377,624.63	377,624.63
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	43,133.43	43,133.43
4. 期末余额	334,491.20	334,491.20
二、累计折旧		
1.期初余额	83,622.80	83,622.80
2.本期增加金额		
(1) 计提	210,379.03	210,379.03
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	43,133.43	43,133.43
4. 期末余额	250,868.40	250,868.40
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	83,622.80	83,622.80
2. 期初账面价值	294,001.83	294,001.83

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、37。

## 11、递延所得税资产与递延所得税负债

### （1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	5,481,530.38	1,370,382.60	3,974,564.81	993,641.20
其他权益工具投资公允 价值变动			643,592.76	160,898.19
<b>小 计</b>	<b>5,481,530.38</b>	<b>1,370,382.60</b>	<b>4,618,157.57</b>	<b>1,154,539.39</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
其他权益工具投资公允 价值变动	188,626.60	47,156.65		
<b>小 计</b>	<b>188,626.60</b>	<b>47,156.65</b>		

### （2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	8,725,537.98	7,754,172.37
<b>合 计</b>	<b>8,725,537.98</b>	<b>7,754,172.37</b>

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

### （3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余 额	备注
2025 年	—		
2026 年			
2027 年	2,246,070.19	2,246,070.19	
2028 年	2,667,539.83	2,667,539.83	
2029 年	2,840,562.35	2,840,562.35	
2030 年	971,365.61	—	
<b>合 计</b>	<b>8,725,537.98</b>	<b>7,754,172.37</b>	

## 12、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费	28,320.00	32,820.00
<b>合 计</b>	<b>28,320.00</b>	<b>32,820.00</b>

### 13、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	2,223,997.54	3,245,835.81
减：计入其他非流动负债的合同负债	2,830.19	2,830.19
<b>合 计</b>	<b>2,221,167.35</b>	<b>3,243,005.62</b>

#### (1) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
天津中瑞药业股份有限公司	264,150.95	项目未验收
锋尚文化集团股份有限公司	188,679.25	项目未验收
江苏中梵环境科技有限公司	186,792.45	项目未验收
北京和君咨询有限公司	111,698.11	项目未验收
<b>合 计</b>	<b>751,320.76</b>	

### 14、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	345,014.35	2,323,118.36	2,467,301.48	200,831.23
离职后福利-设定提存计划	8,936.22	167,474.04	171,147.13	5,263.13
辞退福利		63,726.11	63,726.11	
一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>353,950.57</b>	<b>2,554,318.51</b>	<b>2,702,174.72</b>	<b>206,094.36</b>

#### (1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	340,316.46	2,132,753.10	2,275,005.25	198,064.31
职工福利费		48,804.24	48,804.24	
社会保险费	4,697.89	79,299.03	81,230.00	2,766.92
其中：1. 医疗保险费	4,493.64	76,236.66	78,083.69	2,646.61
2. 工伤保险费	204.25	3,062.37	3,146.31	120.31
3. 生育保险费				
住房公积金		61,975.48	61,975.48	
工会经费和职工教育经费		286.51	286.51	
<b>合 计</b>	<b>345,014.35</b>	<b>2,323,118.36</b>	<b>2,467,301.48</b>	<b>200,831.23</b>

#### (2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	8,170.24	154,653.71	158,011.95	4,812.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	255.34	4,729.58	4,834.54	150.38
企业年金缴费				
其他	510.64	8,090.75	8,300.64	300.75
<b>合 计</b>	<b>8,936.22</b>	<b>167,474.04</b>	<b>171,147.13</b>	<b>5,263.13</b>

## 15、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	4,049.01	
个人所得税	8,058.43	14,245.90
城市维护建设税	242.94	
教育费附加	60.74	
地方教育费附加	40.49	
<b>合 计</b>	<b>12,451.61</b>	<b>14,245.90</b>

## 16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	66,610.10	76,513.88
<b>合 计</b>	<b>66,610.10</b>	<b>76,513.88</b>

## (1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴社保款	3,427.24	5,482.74
员工往来（费用报销）	63,182.86	71,031.14
<b>合 计</b>	<b>66,610.10</b>	<b>76,513.88</b>

## 17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	93,580.07	272,984.74
<b>合 计</b>	<b>93,580.07</b>	<b>272,984.74</b>

## 18、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,830.19	2,830.19
<b>合 计</b>	<b>2,830.19</b>	<b>2,830.19</b>

## 19、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	93,941.28	372,259.62
减：未确认的融资费用	361.21	5,694.81
小 计	93,580.07	366,564.81
减：一年内到期的租赁负债	93,580.07	272,984.74
<b>合 计</b>		<b>93,580.07</b>

2025年计提的租赁负债利息费用金额为 5,333.60 元，全部计入财务费用-利息支出。

## 20、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）			小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股		
股份总数	1,150.7741					1,150.7741

## 21、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	10,668,264.22			10,668,264.22
其他资本公积				
<b>合 计</b>	<b>10,668,264.22</b>			<b>10,668,264.22</b>

## 22、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
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	-482,694.57	624,164.50		141,469.93
4.企业自身信用风险公允价值变动				
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>				
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				

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
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				
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-482,694.57</b>	<b>624,164.50</b>		<b>141,469.93</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发 生额 (1)	本期发生额			税后归属 于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	
<b>一、不能重分类进损益的 其他综合收益</b>					
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	832,219.34		208,054.84		624,164.50
4.企业自身信用风险公允 价值变动					
<b>二、将重分类进损益的其 他综合收益</b>					
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					
<b>其他综合收益合计</b>	<b>832,219.34</b>		<b>208,054.84</b>		<b>624,164.50</b>

## 23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-10,543,645.45	-7,396,339.87	--
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	-10,543,645.45	-7,396,339.87	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,398,146.04	-2,561,880.58	--
使用盈余公积弥补亏损			
使用资本公积弥补亏损			
其他综合收益转入		-585,425.00	
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-12,941,791.49	-10,543,645.45	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

## 24、营业收入和营业成本

### （1）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	3,764,393.49	2,919,244.84	8,356,647.51	6,413,330.33
其他业务	99,721.70		99,721.70	
<b>合 计</b>	<b>3,864,115.19</b>	<b>2,919,244.84</b>	<b>8,456,369.21</b>	<b>6,413,330.33</b>

### （2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
咨询服务	3,764,393.49	2,919,244.84	8,356,647.51	6,413,330.33
小 计	3,764,393.49	2,919,244.84	8,356,647.51	6,413,330.33
其他业务：				
利息收入	99,721.70		99,721.70	
小 计	99,721.70		99,721.70	
<b>合 计</b>	<b>3,864,115.19</b>	<b>2,919,244.84</b>	<b>8,456,369.21</b>	<b>6,413,330.33</b>

## 25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	641.45	1,494.34
教育费附加	231.53	834.22
地方教育费附加	154.34	556.14
印花税	868.43	1,479.75
<b>合 计</b>	<b>1,895.75</b>	<b>4,364.45</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 26、销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,236,856.33	2,230,211.03
差旅费	153,070.42	1,584.45
办公费	36,475.59	205,555.03
招待费	25,845.47	17,785.71
交通费	23,160.86	43,726.21
中介服务费	17,075.39	112,000.38
会议费	10,000.00	291,259.57
其他	970.20	1,770.08
<b>合计</b>	<b>1,503,454.26</b>	<b>2,903,892.46</b>

## 27、管理费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	145,626.47	327,430.77
折旧与摊销	210,379.03	154,085.75
中介服务费	249,128.15	290,984.12
办公费	51,544.76	271,119.55
房租及物业费	91,437.64	164,601.34
差旅费	5,906.32	14,683.31
装修费		196,177.89
其他	5,445.55	
<b>合计</b>	<b>759,467.92</b>	<b>1,419,082.73</b>

## 28、财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,333.60	5,199.61

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息资本化		
利息收入	954.01	4,632.29
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	1,019.50	2,938.07
<b>合 计</b>	<b>5,399.09</b>	<b>3,505.39</b>

## 29、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,281.00	
直接减免的增值税	990.10	
扣代缴个人所得税手续费返还	1,840.33	1,667.79
<b>合 计</b>	<b>4,111.43</b>	<b>1,667.79</b>

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

## 30、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-437.04	-610.44
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的利息收入		
其他债权投资持有期间的利息收入		
其他权益工具投资的股利收入	53,961.50	131,452.20
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,705.61
处置衍生金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
<b>合 计</b>	<b>53,524.46</b>	<b>129,136.15</b>

## 31、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-224,513.54	451,475.38
其他应收款坏账损失	-1,282,452.03	-991,220.66
<b>合 计</b>	<b>-1,506,965.57</b>	<b>-539,745.28</b>

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出、滞纳金	211.09	69.41	211.09
<b>合 计</b>	<b>211.09</b>	<b>69.41</b>	<b>211.09</b>

33、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-376,741.40	-134,936.32
<b>合 计</b>	<b>-376,741.40</b>	<b>-134,936.32</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,774,887.44	-2,696,816.90
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-693,721.86	-674,204.23
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-13,381.12	-32,710.44
不可抵扣的成本、费用和损失	2,606.25	1,795.92
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	327,755.33	570,182.43
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	-376,741.40	-134,936.32

### 34、现金流量表项目注释

#### （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
政府补助	3,121.33	1,667.79
银行利息	954.01	4,632.29
收到保证金及往来款	57,995.81	171,424.18
<b>合计</b>	<b>62,071.15</b>	<b>177,724.26</b>

#### （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
支付保证金及往来款	107,071.34	202,200.45
支付期间费用	665,845.39	1,614,255.12
<b>合计</b>	<b>772,916.73</b>	<b>1,816,455.57</b>

#### （3）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
偿还租赁负债支付的金额	327,055.50	115,641.00
<b>合 计</b>	<b>327,055.50</b>	<b>115,641.00</b>

#### （4）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	366,564.81		327,055.50	4,597.06			93,580.07
<b>合 计</b>	<b>366,564.81</b>		<b>327,055.50</b>	<b>4,597.06</b>			<b>93,580.07</b>

### 35、现金流量表补充资料

#### （1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,398,146.04	-2,561,880.58
加：资产减值损失		
信用减值损失	1,506,965.57	539,745.28
固定资产折旧		
使用权资产折旧	210,379.03	154,085.75
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,333.60	5,199.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,524.46	-129,136.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-215,843.21	-134,936.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	47,156.65	
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,229,112.88	191,376.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	89,465.16	2,441,700.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,185,892.55	-2,998,388.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-764,993.37	-2,492,233.88
<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		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	928,531.55	1,835,166.72
减：现金的期初余额	1,835,166.72	5,639,348.21
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	-906,635.17	-3,804,181.49

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	928,531.55	1,835,166.72
其中：库存现金		
数字货币		
可随时用于支付的银行存款	111,155.56	848,995.54
可随时用于支付的其他货币资金	817,375.99	986,171.18
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	928,531.55	1,835,166.72
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		

### 36、外币货币性项目

#### （1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.02	7.0288	0.14

### 37、租赁

#### （1）作为承租人

（公司作为承租人的租赁，应披露未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额、简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用、与租赁相关的现金流出总额等相关信息。涉及售后租回交易的，应披露是否满足销售及其判断依据。）

项 目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	327,055.50
合 计	327,055.50

## 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	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	
苏州君为晓智科技 有限公司	50万 元	江苏	江苏苏 州	咨询服 务	100.00		设立

#### （2）重要的非全资子公司

无。

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

#### （1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
苏州映相数据合伙 企业（有限合伙）	江苏苏 州	江苏苏 州	投资	50.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	苏州映相数据合伙企业（有限合伙）	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	7,905.04	8,779.13
非流动资产	3,500,000.00	3,500,000.00
资产合计	3,507,905.04	3,508,779.13
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
净资产	3,507,905.04	3,508,779.13
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	苏州映相数据合伙企业（有限合伙）	
	本期发生额	上期发生额
营业收入		
净利润	-874.09	-1,220.87
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

## 七、政府补助

### 1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
稳岗补贴	1,281.00		其他收益
小 计	1,281.00		
合 计	1,281.00		

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 79.74% (2025 年：81.61%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.99% (2025 年：99.99%)。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

本公司也会考虑与供应商协商，采用供应商融资安排以延长了付款期，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。

### （3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			0.14	0.14
<b>合 计</b>			<b>0.14</b>	<b>0.14</b>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 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				
4.其他				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资				
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资	6,133,758.41		214,301.76	6,348,060.17
（七）其他非流动金融资产				
（八）投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地 使用权				
（九）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
（十）交易性金融负债				
1. 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				

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
2.其他				
(十一) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总 额				
非持续以公允价值计量的负债总 额				

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司持有的三板公司股票投资吉林省差旅天下网络技术股份有限公司终止挂牌，因此该其他权益工具投资的公允价值计量从第一层次转换到第三层次；除该其他权益工具投资以外，本公司的其他金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## (2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价 值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均 值）
权益工具投资：				
		市场法（企 业价值倍 数）	EBITDA 乘数 收入乘数 流动性折价 控制权溢价	10-15 (11.3) 1.5-2.0 (1.7) 5%-20% (17%) 10%-30% (20%)
非上市股权投资		收益法（现 金流量折现 法）	加权平均资本成本 长期收入增长率 长期税前营业利润 率 流动性折价 控制权溢价	8%-16% (12.1%) 2%-6% (4.2%) 3%-20% (10.3%) 5%-20% (17%) 10%-30% (20%)
私募股权基金投 资		净资产价值	不适用	N/A
债务工具投资：				
住房抵押担保证 券		收益法（现 金流量折现 法）	提前偿付率 违约概率 违约损失率	3.5%-5.5% (4.5%) 5%-50% (10%) 40%-100% (60%)

## 北京君为晓智咨询股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保债务凭证	协商定价法	所提供的报价可比性调整 (%)	-10% 至 +15% (+5%)
衍生工具:			
信用合同	收益法 (期权定价模型)	波动率 交易对手信用风险 自身信用风险	10%-25% 0.5%-3.5% 0.3%-2.0%
投资性房地产:			
商业房地产	收益法 (现金流量折现法)	长期净营业收入利润率 计算资产余值所使用的利率	18%-32% (20%) 8%-12%(10%)
	市场法 (上市公司比较法)	每平方米单价	60,000

## (3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项 目（本期金额）	期初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	
				计入损益	计入其他综合收益	购入	发行	出售	结算			
交易性金融资产：												
债务工具投资												
权益工具投资												
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												
其他												
衍生金融资产												
应收款项融资												
其他债权投资												
其他权益工具投资	104,089.43	110,471.15									214,560.58	
其他非流动金融资产												
投资性房地产：												
出租的土地使用权												
出租的建筑物												
持有并准备增值后转让的土地使用权												
生物资产：												
消耗性生物资产												
生产性生物资产												
<b>合 计</b>	<b>104,089.43</b>	<b>110,471.15</b>				<b>-258.82</b>					<b>214,560.58</b>	

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的母公司情况：

无。

本公司最终控制方是：

本公司的最终控制方是自然人曾乔，截至 2025 年 12 月 31 日，曾乔直接持有本公司 80.0000% 的股份。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
刘新江	持股 5% 以上的股东
周婧	本公司董事、财务总监
王连英	本公司上任董事、董事会秘书
李鹏	本公司董事、副总经理、董事会秘书
张意琳	本公司董事
潘惠伦	本公司董事、上任监事
蔡宝超	本公司监事、监事会主席
张建	本公司监事
刘智慧	本公司监事
苏州君为智行咨询有限公司	本公司持股比例 10% 的公司

### 5、关联交易情况

#### （1）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出： 苏州君为智行咨询有限 公司	2,430,000.00	2022/10/11	2026/10/10	年利率 4.35%

#### （2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 9 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	114.60 万元	119.66 万元

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州君为智行咨询有限公司	2,770,898.63	2,522,491.88	2,665,193.63	1,242,747.57

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

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，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2026 年 4 月 23 日，苏州君为智行咨询有限公司未实缴出资。

## 十四、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	上年年末余额
1 年以内	111,320.75	730,000.00
1 至 2 年		600,000.00
2 至 3 年	600,000.00	
3 年以上	2,627,909.51	2,627,909.51
小 计	3,339,230.26	3,957,909.51
减：坏账准备	2,928,475.55	2,724,409.51
合 计	410,754.71	1,233,500.00

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,339,230.26	100.00	2,928,475.55	80.83	410,754.71
其中：					
应收关联方	100,000.00	2.99			
应收其他客户	3,239,230.26	97.01	2,928,475.55	80.83	410,754.71
<b>合计</b>	<b>3,339,230.26</b>	<b>100.00</b>	<b>2,928,475.55</b>	<b>80.83</b>	<b>410,754.71</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,957,909.51	100.00	2,724,409.51	68.83	1,233,500.00
其中：					
应收其他客户	3,957,909.51	100.00	2,724,409.51	68.83	1,233,500.00
<b>合计</b>	<b>3,957,909.51</b>	<b>100.00</b>	<b>2,724,409.51</b>	<b>68.83</b>	<b>1,233,500.00</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	11,320.75	566.04	5.00	730,000.00	36,500.00	5.00
1 至 2 年				600,000.00	60,000.00	10.00
2 至 3 年	600,000.00	300,000.00	50.00			
3 年以上	2,627,909.51	2,627,909.51	100.00	2,627,909.51	2,627,909.51	100.00
<b>合计</b>	<b>3,239,230.26</b>	<b>2,928,475.55</b>		<b>3,957,909.51</b>	<b>2,724,409.51</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,724,409.51
本期计提	204,066.04
本期收回或转回	

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>2,928,475.55</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额的比例%	应收账款坏账 准备期末余额
北京匠帅商业咨询中心(有限合伙)	1,000,000.00	29.95	1,000,000.00
红豆集团有限公司	600,000.00	17.97	300,000.00
力容新能源技术(天津)有限公司	500,000.00	14.97	500,000.00
澜猫(天津)新材料科技有限公司	400,000.00	11.98	400,000.00
新格林(浙江)生态科技有限公司	300,000.00	8.98	300,000.00
<b>合 计</b>	<b>2,800,000.00</b>	<b>83.85</b>	<b>2,500,000.00</b>

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		131,452.20
其他应收款	344,805.80	1,471,602.83
<b>合 计</b>	<b>344,805.80</b>	<b>1,603,055.03</b>

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
天津中瑞药业股份有限公司		131,452.20
小 计		131,452.20
减：坏账准备		
<b>合 计</b>		<b>131,452.20</b>

(2) 其他应收款

⑥ 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	155,705.00	157,259.50
1 至 2 年	157,259.50	105,705.00
2 至 3 年	105,705.00	2,454,143.63
3 年以上	2,458,743.63	4,650.00
小 计	2,877,413.13	2,721,758.13
减：坏账准备	2,532,607.33	1,250,155.30
<b>合 计</b>	<b>344,805.80</b>	<b>1,471,602.83</b>

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑦ 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	716.50	395.65	320.85	716.50	197.83	518.67
保证金、 押金	55,798.00	9,719.80	46,078.20	55,848.00	7,209.90	48,638.10
关联方 往来	2,820,898.63	2,522,491.88	298,406.75	2,665,193.63	1,242,747.57	1,422,446.06
<b>合 计</b>	<b>2,877,413.13</b>	<b>2,532,607.33</b>	<b>344,805.80</b>	<b>2,721,758.13</b>	<b>1,250,155.30</b>	<b>1,471,602.83</b>

⑧ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
关联方组合	2,820,898.63	89.42	2,522,491.88	298,406.75
其他组合	56,514.50	17.90	10,115.45	46,399.05
<b>合 计</b>	<b>2,877,413.13</b>	<b>88.02</b>	<b>2,532,607.33</b>	<b>344,805.80</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
关联方组合	2,665,193.63	46.63	1,242,747.57	1,422,446.06
其他组合	56,564.50	13.10	7,407.73	49,156.77
<b>合 计</b>	<b>2,721,758.13</b>	<b>45.93</b>	<b>1,250,155.30</b>	<b>1,471,602.83</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

⑨ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
			1 年以内 105,705.00 元, 1-2 年 105,705.00 元, 2-3 年 105,705.00 元,3 年以 上 2,453,783.63 元		
苏州君为智行咨询有 限公司	关联方借 款	2,770,898.63		96.30	2,522,491.88
苏州智汇高新科技产 业发展有限公司	押金	51,198.00	1-2 年	1.78	5,119.80
苏州君为晓智科技有 限公司	关联方往 来	50,000.00	1 年以内	1.74	
北京宏福科技孵化器 股份有限公司	押金	4,600.00	3 年以上	0.16	4,600.00
崔柳	备用金	360.00	3 年以上	0.01	360.00
<b>合计</b>		<b>2,877,056.63</b>		<b>99.99</b>	<b>2,532,391.68</b>

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000.00		2,000.00			
对合营企业投 资						
对联营企业投 资	1,608,952.52		1,608,952.52	1,609,389.56		1,609,389.56
<b>合 计</b>	<b>1,610,952.52</b>		<b>1,610,952.52</b>	<b>1,609,389.56</b>		<b>1,609,389.56</b>

(1) 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	本期增减变动				期末余 额（账 面价 值）	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
苏州君 为晓智 科技有 限公司			2,000.00				2,000.00	
<b>合 计</b>			<b>2,000.00</b>				<b>2,000.00</b>	

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动					期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
						其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他			
①合营企业													
苏州映相数 据合伙企业 (有限合伙)	1,609,389.56				-437.04							1,608,952.52	
小计													
<b>合计</b>	<b>1,609,389.56</b>				<b>-437.04</b>							<b>1,608,952.52</b>	

#### 4、营业收入和营业成本

##### （1）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	3,508,007.35	2,871,244.84	8,356,647.51	6,413,330.33
其他业务	99,721.70		99,721.70	
<b>合 计</b>	<b>3,607,729.05</b>	<b>2,871,244.84</b>	<b>8,456,369.21</b>	<b>6,413,330.33</b>

##### （2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
咨询服务	3,508,007.35	2,871,244.84	8,356,647.51	6,413,330.33
小 计	3,508,007.35	2,871,244.84	8,356,647.51	6,413,330.33
其他业务：				
利息收入	99,721.70		99,721.70	
小 计	99,721.70		99,721.70	
<b>合 计</b>	<b>3,607,729.05</b>	<b>2,871,244.84</b>	<b>8,456,369.21</b>	<b>6,413,330.33</b>

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-437.04	-610.44
其他权益工具投资的股利收入	53,961.50	131,452.20
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,705.61
<b>合 计</b>	<b>53,524.46</b>	<b>129,136.15</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-211.09</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数		
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-211.09</b>	

北京君为晓智咨询股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-211.09	

2、净资产收益率和每股收益

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	-23.37	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	-23.37	-0.21	-0.21

北京君为晓智咨询股份有限公司

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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211.09
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-211.09</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-211.09</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用