



# 永拓咨询

NEEQ: 832207

## 北京永拓工程咨询股份有限公司

(Beijing Yongtuo Construction 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、公司负责人吕唯实、主管会计工作负责人杜宁 及会计机构负责人（会计主管人员）杜宁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、北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况.....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	8
第三节	重大事件.....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息.....	29
第六节	公司治理.....	33
第七节	财务会计报告.....	39
	附件会计信息调整及差异情况.....	134

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份有限公司、永拓咨询	指	北京永拓工程咨询股份有限公司
长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
股东会	指	北京永拓工程咨询股份有限公司股东会
董事会	指	北京永拓工程咨询股份有限公司董事会
监事会	指	北京永拓工程咨询股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会制度	指	《股东会制度》《董事会制度》《监事会制度》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京永拓工程咨询股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
建设部、住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
中价协	指	中国建设工程造价管理协会
京价协	指	北京市建设工程造价管理协会
京标价协	指	北京市建设工程招标投标和造价管理协会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
永拓管理	指	北京永拓工程管理咨询有限责任公司
北京嘉通	指	北京嘉通股权投资管理中心（有限合伙）
北京嘉逸	指	北京嘉逸股权投资管理中心（有限合伙）
永拓事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
永拓同望	指	北京永拓同望工程项目管理有限公司
永拓中房	指	广东永拓中房工程造价咨询有限公司
永拓智慧城市	指	浙江永拓智慧城市建设咨询有限公司
香港测量行	指	永拓（香港）测量行有限公司
永拓华夏	指	北京永拓华夏新技术咨询有限公司
永拓华安	指	永拓华安网络空间技术服务（北京）有限公司
永拓文创	指	北京永拓文创图文设计有限责任公司
永拓华强	指	永拓华强项目管理顾问（海南）有限公司
永拓城市建设	指	永拓城市建设项目管理顾问（深圳）有限公司
永拓商业顾问	指	永拓商业管理顾问（海南）有限公司
永拓君融	指	永拓君融项目管理（上海）有限责任公司
永拓达盛	指	北京永拓达盛项目建设管理咨询有限公司
南京永拓	指	永拓工程项目管理咨询（南京）有限公司
陕西永拓	指	陕西永拓双硕工程咨询有限公司
湖北永拓	指	湖北永拓正方工程咨询有限责任公司
广西永拓	指	广西永拓工程项目管理咨询有限公司
重庆永拓	指	永拓工程项目管理（重庆）有限公司

杭州永拓	指	永拓工程咨询（杭州）有限公司
太平湾永拓	指	大连太平湾合作创新区永拓项目管理咨询有限公司
永拓数创	指	永拓数创信息咨询（深圳）有限公司
辽宁永拓	指	辽宁永拓城市建设项目管理有限公司
深圳长源信	指	深圳市长源信投资管理有限公司
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
期初、年初	指	2025 年 1 月 1 日
报告期末、期末	指	2025 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元/万元	指	人民币元/万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京永拓工程咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Yongtuo Construction Consulting Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	吕唯实	成立时间	2003 年 5 月 22 日
控股股东	控股股东为（吕江、吕唯实、永拓管理）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕江、吕唯实），一致行动人为（吕江、吕唯实、永拓管理、丁洁、冯云）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	公司主要从事工程造价咨询业务，应用软件开发、技术支持与服务以及软硬件结合的信息系统集成服务，并根据客户需求提供项目管理咨询、信息安全咨询、信息系统审计、信息化项目造价审计咨询、数据审计、信息化服务、军工涉密、电子函证业务等多元化、专业咨询服务，能够为客户提供更贴合其业务需求的一体化解决方案，并出具包括项目的可行性研究投资估算、项目经济评价、工程概算、预算、工程结算、竣工决算、工程监理、招投标代理、工程招标投标底、投标报价的编制和审核、项目管理报告和信息安全审计报告等专业文件，提供有关项目信息资料、电子函证服务等业务工作。公司主要面向党政机关、事业单位、国防军队、军工企业、金融机构、国企、央企、民企及其他工程项目业主方等。		
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	永拓咨询	证券代码	832207
挂牌时间	2015 年 4 月 2 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	41,250,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 楼，投资者咨询电话 010-57065210		
联系方式			
董事会秘书姓名	张蕾蕾	联系地址	北京市朝阳区光华路 7 号楼 5 层 5B1、5B3 单元
电话	010-65950711	电子邮箱	bj@ytccc.cn
传真	010-65950822		

公司办公地址	北京市朝阳区光华路 7 号楼 5 层 5B1、5B3 单元	邮政编码	100020
公司网址	<a href="http://www.ytcpa.com.cn/">http://www.ytcpa.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	911100007501191662		
注册地址	北京市朝阳区光华路 7 号楼 5 层 5B1、5B3 单元		
注册资本（元）	41,250,000	注册情况报告 期内是否变更	否

公司于 2026 年 1 月 4 日召开第四届董事会第七次会议审议通过《关于选举公司第四届董事会董事长及变更法定代表人的议案》，选举吕唯实先生为公司新任董事长，根据公司章程规定，变更吕唯实先生为公司法定代表人，并于 2026 年 2 月 6 日完成工商变更。

## 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

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为科学研究和技术服务业，细分行业属于专业技术服务业-工程技术-工程管理服务。公司从事的主营业务包括工程造价咨询业务、应用软件开发、技术支持与服务以及软硬件结合的信息系统集成服务，并根据客户需求提供项目管理咨询、信息安全咨询、信息系统审计、信息化项目造价审计咨询、数据审计、信息化服务、军工涉密、电子函证业务、数字档案业务、碳资产开发和碳减排项目业务等多元化、专业咨询服务，能够为客户提供更贴合其业务需求的一体化解决方案，并出具包括项目的可行性研究投资估算、项目经济评价、工程概算、预算、工程结算、竣工决算、工程监理、招投标代理、工程招标标底、投标报价的编制和审核、项目管理报告和信息安全审计报告等专业文件，提供有关项目信息资料、电子函证服务等业务工作。目前公司主要面向党政机关、事业单位、国防军队、军工企业、金融机构、国企、央企、民企及其他工程项目业主方等。公司已与戴尔、用友等知名厂商开展合作。

报告期内，公司取得“一种基于大模型的工程造价智能管控平台”授予发明专利权通知书。报告期内，公司被中国建设工程造价管理协会评为“2025 年工程造价咨询企业信用评价 AAA 单位”。公司收到北京市建设工程招标投标和造价管理协会的《感谢信》，感谢我司游燕女士作为协会专家委员会专家，专业表现与贡献度在年度专家积分中位列前五。

报告期内，公司入围中共中央组织部审计中介机构备选库、江苏省粮食集团有限责任公司工程咨询中介机构库、北京首都机场旅业有限公司造价审计供应商入库项目、中国银行股份有限公司工程审计选型入围项目，中标中华人民共和国广州出入境边防检查总站投资项目咨询审计服务采购项目、河北临空集团 2025 年度造价咨询和成本审核机构集中采购项目、中信数字科技集团有限公司工程结算审计项目，中标中国再生资源开发集团有限公司的造价咨询和招标代理业务、临沂再生资源产业园等多个项目、北京能源集团北京丽富房地产开发有限公司金泰丽富嘉国全过程跟踪审计项目、北京未来科学城发展集团有限公司 2025-2027 年度招标代理服务战略采购项目，中标国核电力规划设计研究院有限公司 2024 年工程项目(第二批)和 2025 年工程审计(第一批)审计服务项目、西北电力设计院有限公司 2024-2027 年度项目造价管理部造价咨询服务、江苏公司大唐(海安)综合能源服务有限公司的大唐海安光伏发电全过程造价咨询项目等电力项目。

公司从 2020 年开始，从传统服务行业向多元化发展谋求转型，从单一咨询企业向打造多元化的咨询科技服务联合体平台转型，打造数字化、信息化、科技化的新型服务企业。2025 年是公司加速数字化转型的一年，子公司永拓华夏作为公司数字化服务业务落地的平台，组建了新业态的服务团队和管理团队，进行了研发和技术投入，数字档案平台的建设和数字档案管的建设已经进入尾声，在北京率先实现了数字化档案场馆的展馆加运营的模式，为公司在下一步运营数字化档案服务奠定了坚实的基础。

公司商业模式在报告期内未发生变化。

2025 年，房地产市场仍处于深度调整期，延续近年来的下行态势。尽管调控政策持续优化，但市场信心恢复不及预期。受土地出让收入锐减影响，地方财政债务压力加剧，涉房贷款不良率升。上述情况对工程项目的投资规模、建设速度产生巨大影响，严重影响工程咨询行业发展，导致咨询业务收入下降，行业形势严峻，合同收款节点较之前延后，地方债务纠纷导致多个大项目无法收款，加之市场竞争激烈，利润被大幅压缩，导致公司营业收入不甚理想，净利润为负。

## (二) 行业情况

公司长期专注于工程造价咨询业务，并提供应用软件开发、技术支持与服务以及软硬件结合的信息系统集成服务，根据客户需求提供、项目管理咨询、信息安全咨询、信息系统审计、信息化项目造价审计咨询、数据审计、信息化服务、军工涉密、电子函证业务等多元化、专业咨询服务，并出具专业文件，为客户提供更贴合其业务需求的一体化解决方案。

报告期内，全国固定资产投资（不含农户）485,186 亿元，比上年下降 3.8%，其中，民间固定资产投资比上年下降 6.4%。基础设施投资比上年下降 2.2%，全国房地产开发投资 82,788 亿元，比上年下降 17.2%；其中，住宅投资 63514 亿元，下降 16.3%。传统房建设计、造价、监理项目数量锐减，市场重心加速向城市更新、保障性住房、危旧房改造转移。咨询机构面临项目尾款拖欠加剧、应收账款周期延长的严峻挑战，中小企业现金流压力加剧。2025 年年末，地方政府债务余额约 54.82 万亿元，控制在全国人大批准的限额之内，债务风险总体安全可控。

2025 年 9 月，《国家发展改革委办公厅关于加快推动工程咨询行业高质量发展的意见》（发改办投资〔2025〕824 号）：“大力推广全过程工程咨询：推动工程咨询机构在项目投资决策、勘察设计、工程建设、运营维护等过程中，提供综合性、跨阶段、一体化的全过程咨询服务。鼓励规划咨询、投资咨询、招标代理、勘察设计、工程监理、造价咨询等专业机构通过联合经营、并购重组等方式整合资源，培育具备全过程综合咨询能力的服务商。支持甲级资信工程咨询机构发挥一体化服务示范引导作用，探索‘投资咨询+工程管理+专项咨询’集成服务模式。鼓励中小型工程咨询机构开展跨阶段咨询业务组合或同一阶段不同类型咨询业务组合服务。支持政府投资项目优先开展全过程工程咨询。深入把握行业发展定位、加快推进数字化转型发展、推动构建多元化咨询服务体系、加强人才队伍建设、完善制度标准规范体系、推进国际交流合作、严格规范工程咨询从业行为、完善行业自律管理机制、加大监督执法力度。”

数字化产业方面，《国家发展改革委办公厅关于加快推动工程咨询行业高质量发展的意见》：“加快推进数字化转型发展。鼓励工程咨询机构开发和利用建筑信息模型（BIM）、人工智能、大数据、物联网等现代信息技术和资源，构建数字化咨询标准体系、开发数智化应用场景、建立数据资源仓库、建设数字化共享平台，促进行业数字化转型发展。鼓励中小型工程咨询机构从需求迫切的环节入手推进数字化转型，并向全流程数字化转型延伸拓展。加强工程咨询领域自主创新支撑能力建设，增强应用场景开放性，培育数据产品、智能软件应用生态。培育第三方数字化服务专业机构，为项目管理数字化转型提供支撑。鼓励政府投资项目优先推行数字化交付，明确交付流程标准，加强数据安全治理，加快建立项目数字化档案管理制度。”

对公司的影响：

宏观经济环境复杂多变，公司坚持守正创新，继续提升传统业务规模的同时，通过创新发展，践行多元化发展战略，在国防军工、数字函证、信息安全、软件开发、系统集成、碳资产开发和碳减排项目业务等创新业务领域积极引进团队，加强市场开发和并购重组的力度、加大研发投入，稳步推进公司从单一咨询企业向打造多元化的咨询科技服务联合体平台转型。

## (三) 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	71,199,358.06	80,151,393.51	-11.17%
毛利率%	7.37%	15.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-39,887,457.71	-11,452,693.39	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-40,480,916.98	-12,077,039.80	-
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）	-42.75%	-9.45%	-
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）	-43.39%	-9.96%	-
基本每股收益	-0.97	-0.28	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,426,506.82	203,212,192.91	-29.42%
负债总计	68,858,873.03	74,995,776.33	-8.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,153,421.62	115,315,529.01	-41.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	2.80	-41.79%
资产负债率%（母公司）	43.63%	40.46%	-
资产负债率%（合并）	48.01%	36.91%	-
流动比率	1.89	2.75	-
利息保障倍数	-25.98	-7.83	-
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	-11,127,402.51	-6,413,447.95	-
应收账款周转率	1.34	1.57	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-29.42%	2.71%	-
营业收入增长率%	-11.17%	-23.32%	-
净利润增长率%	-	-293.00%	-

### 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	66,681,988.85	46.49%	98,541,942.63	48.49%	-32.33%
应收票据					
应收账款	19,995,860.43	13.94%	49,898,932.52	24.56%	-59.93%
长期股权投资			-	-	
固定资产	3,505,414.84	2.44%	6,192,977.75	3.05%	-43.40%

在建工程			-	-	
无形资产	1,236,783.47	0.86%	1,636,072.14	0.81%	-24.41%
预付款项	4,526,670.45	3.16%	641,611.14	0.32%	605.52%
其他应收款	7,550,423.65	5.26%	9,092,358.51	4.47%	-16.96%
其他流动资产	420,671.23	0.29%	223,078.84	0.11%	88.58%
使用权资产	23,520,963.93	16.40%	22,954,930.03	11.30%	2.47%
开发支出	3,593,713.36	2.51%	1,922,071.19	0.95%	86.97%
长期待摊费用	4,646,624.60	3.24%	6,942,582.87	3.42%	-33.07%
递延所得税资产	7,421,386.58	5.17%	4,839,629.86	2.38%	53.35%
其他非流动资产	326,005.43	0.23%	326,005.43	0.16%	-
短期借款	17,864,350.74	12.46%	17,360,693.51	8.54%	2.90%
长期借款	-	-	694,559.60	0.34%	-100.00%
合同负债	2,060,721.34	1.44%	2,686,946.49	1.32%	-23.31%
应交税费	1,420,704.07	0.99%	1,832,200.71	0.90%	-22.46%
租赁负债	16,478,100.34	11.49%	16,546,594.00	8.14%	-0.41%
递延所得税负债	27,754.68	0.02%	145,130.20	0.07%	-80.88%
应付账款	7,376,316.97	5.14%	7,953,618.27	3.91%	-7.26%
应付职工薪酬	7,398,553.08	5.16%	7,345,533.42	3.61%	0.72%
其他应付款	8,865,484.52	6.18%	14,032,857.26	6.91%	-36.82%
一年内到期的非流动负债	7,242,238.71	5.05%	6,236,426.08	3.07%	16.13%
其他流动负债	124,648.58	0.09%	161,216.79	0.08%	-22.68%

### 项目重大变动原因

本期期末与上年期末相比，资产负债项目重大变动原因如下：

1、本期期末，货币资金账面价值比上年期末减少 31,859,953.78 元，降低的主要原因是：2025 年公司股利分配支付 825 万元、徐州华美项目收入分配纠纷 314 万元，子公司因注销货币资金减少约 100 万元。

2、本期期末，应收账款账面价值比上年期末减少 29,903,072.09 元，降低的主要原因是：由于永拓会计师事务所受到江苏监管局行政处罚，出于谨慎性考虑，公司与永拓会计师事务所的应收账款全额计提坏账，但是永拓会计师事务所会根据资金情况继续支付款项。

3、本期期末，固定资产账面价值比上年期末减少 2,687,562.91 元，降低的主要原因是：子公司永拓智慧城市固定资产净值 2,382,238.59 元，由于报告期出售了永拓智慧城市股权，导致固定资产减少。

4、本期期末，无形资产账面价值比上年期末减少 399,288.7 元，降低的主要原因是：出售永拓智慧城市股权导致无形资产减少 183,345.46 元。

5、本期期末，预付账款账面价值比上年期末增加 3,885,059.31 元，提高的主要原因是：子公司永拓华夏预付数字档案馆展示平台开发费用 160 万元；江苏分公司预付中瑞华建工程项目管理（北京）有限公司（第七）分公司咨询费 59.50 万元，预付南京财博人力资源有限公司年度制作投标标书服务费及人力资源管理服务费共 48.20 万元。

6、本期期末，其他流动资产比上年期末增加 197,592.39 元，提高的主要原因是：各公司待抵扣

增值税进项税额期末累计增加了 276,511.15 元所致。

7、本期期末，开发支出比上年期末增加 1,671,642.17 元，提高的主要原因是：公司报告期投入资金研发系统，通过专业团队合作，重点打造了“数字档案信息管理平台”，并创新性地实现了该平台与档案存储实体运维库房的系统融合。

8、本期期末，长期待摊费用比上年期末减少 2,295,958.27 元，降低的主要原因是：出售永拓智慧城市股权导致长期待摊费用减少 2,473,448.22 元。

9、本期期末，递延所得税资产比上年期末增加 2,581,756.72 元，增加的主要原因是：公司计提的信用减值准备对应的递延资产。

10、本期期末，递延所得税负债比上年期末减少 117,375.52 元，降低的主要原因是：报告期融资租赁的使用权资产对应的租赁负债减少，导致暂时性差异减少，递延所得税负债减少。

11、本期期末，长期借款比上年期末减少 694,559.60 元，降低的主要原因是：北京银行长期借款到期全部偿还完毕。

12、本期期末，其他流动负债比上年期末减少 36,568.21 元，降低的主要原因是：公司待转销项税额期末余额降低所致。

13、本期期末，其他应付款比上年期末减少 5,167,372.74 元，降低的主要原因是：徐州华美项目收入分配纠纷支付 314 万元。

## (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	71,199,358.06	-	80,151,393.51	-	-11.17%
营业成本	65,952,966.16	92.63%	67,818,886.03	84.61%	-2.75%
毛利率%	7.37%	-	15.39%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	22,386,783.09	31.44%	21,052,311.61	26.27%	6.34%
财务费用	721,882.31	1.01%	1,385,455.82	1.73%	-47.90%
信用减值损失	-25,683,106.50	-36.07%	-2,656,083.35	-3.31%	-
资产减值损失	-	-	-224,360.00	-0.28%	-
其他收益	98,539.94	0.14%	34,022.78	0.04%	189.63%
投资收益	605,336.35	0.85%	32,406.83	0.04%	1,767.93%
公允价值变动收益	-	-	-40,043.84	-0.05%	-
资产处置收益	169,165.43	0.24%	957,299.22	1.19%	-82.33%
营业利润	-42,922,615.68	-60.29%	-12,251,580.08	-15.29%	-
营业外收入	203,651.46	0.29%	1,665.09	0.00%	12,130.66%
营业外支出	186,763.59	0.26%	3,452,729.78	4.31%	-94.59%
净利润	-40,438,426.90	-56.80%	-12,454,988.94	-15.54%	-

### 项目重大变动原因

报告期内，公司经营情况如下：

1、报告期内，毛利率比上年同期减少 8.02%，净利润比上年同期减少 27,983,437.96 元，降低的主要原因：

(1) 由于永拓会计师事务所受到江苏监管局行政处罚，出于谨慎性考虑，公司与永拓会计师事务所的应收账款 2525 万元全额计提坏账导致净利润大幅下降。

(2) 2025 年工程咨询行业正处于深度调整与转型的阵痛期。房地产市场延续了探底态势，虽然政策端持续松绑，但市场预期恢复缓慢。全年房地产开发投资、新开工面积等关键指标均出现大比例下滑，民营房企流动性危机尚未完全出清，土地市场成交持续低迷。这一趋势直接导致公司传统的地产类咨询业务需求萎缩，回款周期拉长，坏账风险加剧。但是公司考虑到未来可持续发展以及承担的社会责任，努力保持业务团队的稳定避免技术人员流失，所以经营成本无法大幅压缩，从而导致毛利率下降。

2、报告期内，信用减值损失比上年同期增加 23,027,023.15 元，提高的主要原因：由于永拓会计师事务所受到江苏监管局行政处罚，出于谨慎性考虑，公司与永拓会计师事务所的应收账款全额计提坏账，但是永拓会计师事务所会根据资金情况继续支付款项。

3、报告期内，财务费用比上年同期减少 663,573.51 元，降低的主要原因：2025 年利息收入增加了 489,501.74 元。

4、报告期内，资产减值损失比上年同期增加 224,360.00 元，提高的主要原因：子公司永拓商业顾问投资的联营企业科拓新材料科技发展（深圳）有限公司于 2025 年 03 月 20 日注销，2024 年长期股权投资计提减值所致。

5、报告期内，其他收益比上年同期增加 64,517.16 元，提高的主要原因：2025 年公司取得朝阳区加快推进中小企业梯度培育若干措施项目政策补贴 6 万元。

6、报告期内，投资收益比上年同期增加 572,929.52 元，提高的主要原因：报告期公司出售子公司永拓智慧城市股权产生的投资收益 605,336.35 元。

7、报告期内，公允价值变动收益比上年同期增加 40,043.84 元，提高的主要原因：2024 年公司银行理财产品到期处置，当年冲回 2023 年计提的交易性金融资产公允价值变动收益 40,043.84 元。

8、报告期内，资产处置收益比上年同期减少 788,133.79 元，降低的主要原因：2024 年公司原承租的新瑞大厦终止租赁清理使用权资产产生了约 78 万元处置收益。

9、报告期内，营业外收入比上年同期增加 201,986.37 元，提高的主要原因：永拓中房汕头分公司注销无需支付的款项 155,022.53 元转入营业外收入。

10、报告期内，营业外支出比上年同期减少 3,265,966.19 元，降低的主要原因：支付徐州华美项目收入分配纠纷 314 万元。

## 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	71,199,358.06	80,151,393.51	-11.17%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	65,952,966.16	67,818,886.03	-2.75%
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
全过程跟踪控制咨询	21,769,671.20	19,514,880.77	10.36%	11.25%	8.57%	2.21%
竣工结算	17,189,723.72	13,690,646.60	20.36%	-35.98%	-36.39%	0.51%
造价咨询	19,020,731.01	17,962,791.87	5.56%	3.96%	10.77%	-5.80%
其他工程咨询	3,616,496.26	2,692,709.91	25.54%	32.84%	23.15%	5.86%
信息安全与数字服务业务	5,949,520.76	5,247,005.03	11.81%	-29.46%	-9.92%	-19.13%
其他	3,653,215.11	6,844,931.98	-87.37%	-14.64%	67.21%	-91.72%
合计	71,199,358.06	65,952,966.16	7.37%	-11.17%	-2.75%	-8.02%

## 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北	45,118,450.84	42,107,293.94	6.67%	-14.67%	-2.41%	-11.73%
东北	7,840,913.77	6,656,034.12	15.11%	42.80%	47.53%	-2.72%
华东	6,911,662.59	6,823,083.75	1.28%	19.40%	10.55%	7.90%
华中	3,696,218.38	2,552,468.08	30.94%	7.13%	-21.10%	24.70%
华南	3,685,454.95	3,925,584.57	-6.52%	-38.98%	-16.45%	-28.72%
西南	3,144,170.89	2,819,351.27	10.33%	-35.00%	-34.63%	-0.51%
西北	802,486.64	1,069,150.43	-33.23%	-51.87%	-38.61%	-28.77%
合计	71,199,358.06	65,952,966.16	7.37%	-11.17%	-2.75%	-8.02%

## 收入构成变动的的原因

报告期内，本公司业务范围没有明显变化，由于地方政府债务风险化解持续深化、隐性债务管控持续加码，基建项目审批与新增投资持续收紧，同时基建投资结构向民生项目、城市更新、新型基建倾斜，导致收费结算延后，工程造价业务收入有所下降。

## 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	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	9,275,600.81	13.03%	是
2	国务院系统	8,822,194.70	12.39%	否
3	沈阳飞机工业（集团）有限公司	5,984,870.75	8.41%	否
4	国家电网有限公司	3,988,579.79	5.60%	否
5	国家电力投资集团有限公司	2,805,112.23	3.94%	否
	合计	30,876,358.28	43.37%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京汉威大厦物业有限公司	3,027,599.00	23.14%	否
2	湖南北创智能科技有限公司	1,600,000.00	12.23%	否
3	北京鸿程创意文化有限公司	1,595,380.60	12.19%	否
4	深圳市宏泰园置业有限公司	1,398,093.00	10.69%	否
5	江苏金融租赁股份有限公司	1,142,004.00	8.73%	否
合计		8,763,076.60	66.98%	-

## (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	-11,127,402.51	-6,413,447.95	-
投资活动产生的现金流量净额	-873,990.57	24,686,081.39	-103.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,823,242.64	-5,807,579.39	-

## 现金流量分析

报告期内，现金流量变动情况如下：

1、经营活动现金流量净额比上年同期减少 4,713,954.56 元，降低的主要原因：报告期收入同比略有下降，同时公司支付徐州华美项目收入分配纠纷 314 万元；

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 25,560,071.96 元，降低的主要原因：2024 年银行理财产品到期赎回，收回现金 2900 万元；

3、报告期内，筹资活动产生的现金净额比上年同期减少 13,893,713.25 元，减少的主要原因：向银行取得借款同比减少 368 万元，同时报告期分配股利、利润或偿付利息支付的现金同比增加 827 万元。

## 四、 投资状况分析

## (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
永拓同望	控股子公司	工程咨询	6,150,000.00	24,293,105.35	10,418,119.88	30,409,043.74	181,733.30

永拓华夏	控股子公司	技术开发等	4,000,000.00	7,825,350.67	6,852,294.20	4,703,294.34	-5,215,119.34
永拓华安	控股子公司	技术推广等	5,000,000.00	7,088,835.47	6,940,864.29	128,301.88	-1,419,642.01
永拓商业顾问	控股子公司	食品销售、企业咨询等	5,000,000.00	4,807,738.32	2,467,663.16	337,898.32	-2,352,416.74
永拓中房	控股子公司	工程咨询	5,000,000.00	5,133,762.06	2,413,221.89	4,393,014.15	14,082.48

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
永拓智慧城市	出售股权	无影响
广西永拓	注销	无影响

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,671,642.17	3,811,766.47
研发支出占营业收入的比例%	2.35%	4.76%
研发支出中资本化的比例%	100.00%	81.90%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	6	6
研发人员合计	6	6
研发人员占员工总量的比例%	2.21%	2.41%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	2
公司拥有的发明专利数量	3	2

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司持续推进信息化建设，集团信息化管理大平台进入上线试运行阶段，智能招投标系统开发完成，已经实际上线运行，逐步完善运维阶段。数字档案与实体库完成系统融合，进入上线运行阶段。并在此基础上，研发团队正积极的通过运行反馈，通过业务实操反馈的问题进行优化迭代版本，特别在数字档案系统升级，逐步开发实现无人化库管系统。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

### (一) 收入确认

#### 1、事项描述

2025 年度，永拓咨询营业收入为 7,119.94 万元，是公司核心业绩指标，对财务报表整体影响重大，收入确认涉及管理层对合同履约义务、控制权转移时点、交易价格分摊等判断，因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

- (1) 了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计与运行有效性；
- (2) 检查销售合同关键条款、识别履约义务，评估收入确认政策是否符合企业会计准则；
- (3) 对收入、毛利率执行分析程序，复核其变动合理性；
- (4) 对收入执行细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、销售发票、其他与收入确认相关的证明材料。
- (5) 检查客户回款记录，向主要客户函证报告期内的项目开票结算金额及应收账款余额，以确认主营业务收入的真实性；
- (6) 对收入执行截止测试，选取资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对收入确认依据及其他支持性文件，以确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

### (二) 应收账款信用减值准备

#### 1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，永拓咨询应收账款余额 5,092.04 万元，坏账准备 3,092.46 元，应收账款账面价值 1,999.59 万元，应收账款的信用减值损失计提涉及管理层重大判断，包括对应收账款预期信用损失的评估，对客户信用风险、历史损失率、前瞻性信息等重大会计估计；减值计提金额对财务报表整体具有重要性。因此，我们将应收账款信用减值的确认确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

- (1) 评价永拓咨询公司与应收账款信用减值相关的内部控制设计及运行有效性；
- (2) 检查永拓咨询有关应收账款坏账准备的会计政策是否合理；
- (3) 获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；
- (4) 获取主要债务人的公开信息，以判断应收账款是否存在重大减值迹象；
- (5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司坚持党的领导、坚持依法治企。根据社会发展和业务需要，不断和国家的法律、法规与实际相结合，不断建立健全企业内控制度。沿着国家战略发展方向，及时推动创新发展。始终围绕服务国家建设主题，实现可持续良性发展，注重处理好经济效益和社会效益关系。正确处理国家、企业和个人三者利益关系，保证合法经营。公司为股东和投资者连续十年累计派发现金红利 2101.25 万元，累计送出红股 1,625.00 万股，报告期内派发现金红利 825 万元。自 2015 年新三板挂牌以来，公司为支持国家财政经济累计向国家依法纳税 7,102.38 万元；为广大职工及时缴纳五险一金 5,493.31 万元；为家庭困难职工提供了及时关爱和补贴达 36.74 万元，报告期内，公司依法纳税 445.39 万元，为广大职工及时缴纳五险一金 456.52 万元。公司积极为构建和谐社会的贡献，向社会管理协会及时缴纳行业会费，忠实履行社会责任。

公司坚持诚信经营，及时建立管理信息系统报备体系；对国家重点建设项目实现全过程跟踪管理系统台账，及时解决管理问题、质量问题，建立企业诚信台账；加强内部廉洁执业考核，对诚信执业的优秀管理人员和优秀职工及时给予各种奖励；对违法违规违纪人员及时给予教育和处理，弘扬正风正气，在履行社会责任方面做出突出表现。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东、实际控制人控制风险	<p>公司的实际控制人为吕江、吕唯实，控股股东为：吕江、吕唯实、永拓管理。吕江直接持有公司 21.05%股份，吕唯实直接持有公司 3.60%股份，吕唯实为永拓管理法定代表人，出资比例为 84.25%；吕唯实为北京嘉逸执行事务合伙人，出资比例为 32.50%，永拓管理在北京嘉逸的出资比例为 67.50%；吕唯实为北京嘉通执行事务合伙人，出资比例为 7.93%，吕江在北京嘉通的出资比例为 2.94%，永拓管理在北京嘉通的出资比例为 55.20%；综上所述，公司实际控制人吕江、吕唯实其直接持有及间接控制的公司股权达 58.34%，能对公司经营决策产生实质性影响。若公司控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司日常经营、人事、财务等决策进行不当控制和施加影响，可能会给公司日常运营和其他股东带来不利影响，侵害公司或公众投资者的利益。</p> <p>公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》规定了关联交易决策、回避表决等制度，购买、出售重大资产重大对外担保等事项须经股东会审议通过。同时在“三会制度”及《关联交易管理制度》中也做了相应的制度安排。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会制度”、《关联交易管理制度》的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，避免公司被控股股东、实际控制人不当控制。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>公司是一家以专业技术人才为支撑的提供多元化咨询服务的企业，公司市场竞争力的维持和进一步提升均需依赖公司专业咨询人员，若核心技术人员发生流失，则可能对公司核心竞争力产生不利影响，进而可能给公司造成损失。若缺少高端业务、高附加值创新业务，公司业绩难以提升，也难以留住高端人才。</p>
营运资金风险	<p>经过近几年的积累，目前公司进入创新发展的新阶段，市场开拓、业务发展等均需要大量资金。如果没有良好的资金支持，没有较好的融资能力，公司在市场营销和拓展上就会受到限制，公司正常的生产经营活动可能会受到影响。</p>
经营管理风险	<p>报告期内，受大环境影响，传统业务收入方面有一定的下降，公司向数字化业务转型，经营成本占比上升，公司管理体系将日趋复杂，对公司管理层日常经营管理方式、方法提出了更高的要求，若公司管理层、公司组织结构体系未能及时地适应业务发展需求，可能会对公司持续、稳定、健康的发展造成一定的影响。</p> <p>公司将进一步优化管理结构和各项制度，创造有利于公司长久发展的人力资源保障体系。同时，公司将进一步加快信息化、智能化建设，运用大数据等现代信息技术打造业务协同管理平台、数据分析应用平台，实现数智化管理，提升专业能力，优化业务手段，提高运营效率，在推动营业收入持续稳定增长的同时合理控制经营成本。</p>
公司业务转型的风险	<p>公司正由传统造价咨询向数字化服务、数字函证、数字档案加工、数字档案管理、双碳与节能环保智能化、软硬件集成实施转型。新业务处于培育期，存在传统业务下滑与新业务增长衔接不足、业绩阶段性波动风险。数字函证、数字档案涉及敏感财务数据，存在数据安全、电子证据法律效力及第三方平台对接风险。双碳及节能业务受政策标准变动影响较大，碳排放核算存在数据准确性风险。软硬件项目存在研发、集成交付及知识产权风险。同时，公司面临复合</p>

	<p>型人才不足、市场竞争加剧、项目周期较长导致的应收账款及现金流压力。若上述风险集中显现，可能对公司经营业绩、持续经营能力及合规运营产生不利影响。</p> <p>公司将稳步推进业务转型，合理控制投入节奏，强化造价咨询与数字化业务协同，逐步优化收入结构，强化造价咨询与数字化业务协同，逐步优化收入结构，降低单一业务依赖。严格按照档案管理规范建设系统与流程，建立备份、迁移与校验机制，确保电子档案真实、完整、可用、安全。持续跟踪国家双碳政策与标准更新，建立标准化核算流程与数据审核机制；强化项目前期论证与过程管理，提升方案成熟度与实施质量。规范研发项目管理，严控成本与进度；加强供应商与集成测试管理，完善项目交付体系；规范知识产权使用与申请，防范侵权风险。完善人才引进与激励机制，稳定核心团队；强化差异化竞争与品牌建设；加强应收账款催收与客户信用管理，改善现金流状况。</p>
<p>经营业绩下滑风险</p>	<p>随着宏观经济环境复杂多变，房地产市场调控政策频出，对工程项目的投资规模、建设速度产生巨大影响，严重影响工程咨询行业发展，导致咨询业务收入下降。市场竞争加剧，企业为争夺市场压缩利润空间。地方债务纠纷导致多个大项目收款延期，应收账款增多。报告期内，公司营业收入、营业支出均有下降，毛利率下降较大，净利润由正转负，企业面临传统业务业绩下滑的风险。</p> <p>公司将加大市场开发力度，坚持守正创新，加快数字化业务的发展，同时保持传统工程咨询业务稳定发展，加大研发投入，依法维权，通过法律得手段追讨公司应收账款，保障公司及股东权益，开源节流，加大办公室房屋租赁成本控制，人员成本控制和行政管理成本控制，进一步提高公司信息化，数字化水平，提升公司经营管理水平，稳定公司业绩，实现公司平稳过渡。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (二) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	734,335.00	0.98%
作为被告/被申请人	3,418,656.97	4.58%
作为第三人	0	0%
合计	4,152,991.97	5.57%

(1) 2022 年，徐州仲裁委员会出具裁决书【(2022)徐仲裁字第 245 号】驳回泉山区京苏工程咨询事务所就江苏华美坑口环保热电有限公司审计项目要求我公司支付项目余款的仲裁申请。京苏事务所经营者屈文华不服判决，将我公司诉至法院。经过北京市朝阳区人民法院一审判决【(2023)京 0105 民初 50368 号】和北京市第三中级人民法院二审判决【(2025)京 03 民终 378 号】，2025 年 3 月，我公司向屈文华支付了共计 3,181,617.34 元（包含项目结算款、受理费和保全费用）。

(2) 因部署的联想超融合一体机等系统出现故障，公司全资子公司永拓华夏将联想融资租赁有限公司和联想(北京)电子科技有限公司起诉至海淀区人民法院，请求法院判处被告支付原告租金和经济损失共计 734,335 元，2025 年 6 月 6 日，双方达成和解，北京市海淀区人民法院出具民事裁定书【(2023)京 0108 民初 51241 号】：准许永拓华夏撤回对联想融资租赁有限公司、联想(北京)电子科技有限公司的起诉。

(3) 因公司子公司永拓城市建设未及时办理员工公积金补缴手续，深圳市住房公积金管理中心向法院申请强制执行其对永拓城市建设作出的深公积金责限(2023)01-2289号《责令限期缴存决定书》，2024年7月8日，广东省深圳市盐田区人民法院公告送达行政裁定书【(2024)粤0308行审2083号】。2025年1月21日广东省深圳市福田区人民法院发布执行裁定书【(2025)粤0304执2829、2835、2840号】：对永拓城市建设强制执行13,083.83元。报告期内，本案已经执行完毕。

(4) 公司子公司永拓同望重庆分公司(以下简称“同望重庆分”)与邹波的劳动纠纷，重庆市渝中区人民法院于2024年10月18日作出民事判决【(2023)0103民初30067号】：同望重庆分支付给邹波工资、奖金和住房公积金共计28,880.82元，永拓同望对同望重庆分承担补充清偿责任。邹波不服判决提出上诉，2024年12月20日重庆市第五中级人民法院作出民事判决【(2024)渝05民终10657号】：同望重庆分支付给邹波工资、奖金和住房公积金共计43,766.82元，永拓同望对同望重庆分承担补充清偿责任。2025年2月20日，重庆市渝中区人民法院发布执行通知书【(2025)渝0103执2652号】。报告期内，本案已经执行完毕。

(5) 同望重庆分与陈雪亮的劳动纠纷，重庆市渝中区人民法院一审判决【(2025)渝0103民初31149号】：①陈雪亮与同望重庆分从2021年12月30日至2025年1月21日存在劳动关系；②永拓同望重庆分在判决生效后立即支付陈雪亮未签订劳动合同的二倍工资差额60289.44元；③驳回陈雪亮的其他诉讼请求。2026年1月26日重庆市第五中级人民法院二审民事判决【(2026)渝05民终382号】：①维持重庆市渝中区人民法院(2025)渝0103民初31149号民事判决第一项；②撤销重庆市渝中区人民法院(2025)渝0103民初31149号民事判决第二项、第三项，③驳回陈某某的其他诉讼请求。

(6) 公司、公司江苏分公司与北京建智达工程管理股份有限公司江苏分公司(以下简称“建智达江苏分”)技术咨询合同纠纷一案，南京仲裁委员会于2025年7月28日发布裁定书【(2024)宁裁字第2351号】：“永拓咨询江苏分公司应向建智达江苏分支付审计服务费人民币163,763.90元，审计服务费利息人民币352.55元。”2026年3月19日，公司收到江苏省南京市中级人民法院执行通知书【(2026)苏01执438号】，执行标的171,004.00元，2026.3.30公司江苏分向法院支付判决费及执行费共计180,188.98元，本案执行完毕。

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	500,000	1,238,103.38
销售产品、商品，提供劳务	29,000,000	8,343,452.87
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	4,650,000	799,954.13
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

报告期内，公司向浙江明达控股有限公司转让控股子公司永拓智慧城市 55%的股权，因公司尚未实缴，本次股权转让的价格为人民币 0 元，依据《公司章程》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》规定，本次关联交易属于公司董事长职权范围，已经由董事长审批通过，无需经公司董事会审议批准。本次股权转让已于 2025 年 6 月办理完毕，公司不再持有永拓智慧城市的股权。

报告期内，公司全资子公司永拓华夏接受永拓事务所提供的服务，超出 2025 年日常性关联交易的预计额度，依据公司《关联交易管理制度》，已经董事长审批通过。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	竞业禁止	承诺不存在竞业禁止等情形	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	限售承诺	关于股份限售的承诺	正在履行中
其他	2015 年 4 月 2 日	2015 年 10 月 30 日	挂牌	限售承诺	承诺公司设立起一年内不转让所持有的公司股份	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	限售承诺	关于股份限售的承诺	正在履行中
其他	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	无代持承诺	承诺无代持情形	正在履行中
其他	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	维护公司稳定承诺	承诺维护公司股权的稳定性	正在履行中

公司	2015 年 4 月 2 日	-	挂牌	关于关联交易承诺	关于关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 6 月 27 日	2018 年 12 月 26 日	权益变动	股份增减持承诺	股份增减持承诺	已履行完毕
董监高	2018 年 8 月 22 日	-	一致行动人	一致行动承诺	《一致行动协议》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### (六) 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
货币资金	货币资金	冻结	61,797.60	0.04%	北京永拓同望工程项目管理有限公司重庆分公司诉讼冻结金额
总计	-	-	61,797.60	0.04%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

北京永拓同望工程项目管理有限公司重庆分公司诉讼冻结资金，不会影响公司日常经营。

#### (七) 调查处罚事项

2025 年 12 月 10 日，中国证券监督管理委员会江苏监管局发布《中国证券监督管理委员会江苏监管局行政处罚决定书》（〔2025〕24 号）：“依据《证券法》第二百一十三条第三款的规定，我局决定：一、责令永拓会计师事务所(特殊普通合伙)改正……依据《证券法》第二百二十一条、《证券市场禁入规定》(证监会令第 115 号)第三条第五项、第四条、第五条、《证券市场禁入规定》(证监会令第 185 号)第三条第三项、第四条第一款第一项、第五条和第七条第一款的规定，我局决定：对吕江采取 10 年的证券市场禁入措施。自我局宣布决定之日起,在禁入期间内,上述当事人除不得继续在原机构从事证券业务、证券服务业务或者担任原证券发行人的董事、监事、高级管理人员职务外,也不得在其他任何机构中从事证券业务、证券服务业务或者担任其他证券发行人的董事、监事、高级管理人员职务。”

吕江先生已于 2025 年 12 月 12 日辞去公司董事长、董事职务。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,933,596	62.87%	-2,170,368	23,763,228	57.61%
	其中：控股股东、实际控制人	10,028,443	24.31%	-2,046,618	7,981,825	19.35%
	董事、监事、高管	1,108,821	2.69%	-	1,108,821	2.69%
	核心员工	61,875	0.15%	-	61,875	0.15%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,316,404	37.13%	2,170,368	17,486,772	42.39%
	其中：控股股东、实际控制人	7,624,855	18.48%	2,170,368	9,795,223	23.75%
	董事、监事、高管	6,949,049	16.85%	-	6,949,049	16.85%
	核心员工	0	0.00%	-	-	0.00%
总股本		41,250,000	-	0	41,250,000	-
普通股股东人数		40				

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，公司控股股东、实际控制人吕江先生辞去董事长职务，公司按照《公司法》等规定，限售了其持有的全部公司股份 8,681,473 股，公司控股股东永拓管理通过盘后大宗交易方式购入 123,750 股，从而导致公司无限售股份变动。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吕江	8,681,473	0	8,681,473	21.05%	8,681,473	0	0	0
2	永拓管理	7,486,825	123,750	7,610,575	18.45%		7,610,575	0	0
3	北京嘉通	5,673,495	11,000	5,684,495	13.78%	0	5,684,495	0	0
4	丁洁	3,630,823	0	3,630,823	8.80%	2,723,118	907,705	0	0
5	冯云	3,622,577	0	3,622,577	8.78%	3,622,577	0	0	0
6	宋秀清	3,135,000	0	3,135,000	7.60%	0	3,135,000	0	0
7	北京嘉逸	2,530,200	0	2,530,200	6.13%	0	2,530,200	0	0

8	吕唯实	1,485,000	0	1,485,000	3.60%	1,113,750	371,250	0	0
9	游燕	727,127	0	727,127	1.76%	545,346	181,781	0	0
10	深圳长源信	638,800	0	638,800	1.55%	0	638,800	0	0
	合计	37,611,320	134,750	37,746,070	91.50%	16,686,264	21,059,806	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东吕江先生、吕唯实先生、永拓管理、丁洁女士、冯云女士为公司的一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### （一）控股股东情况

公司的控股股东为吕江、吕唯实、永拓管理。

吕江先生，1956 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，中国注册会计师、资深会计师、专科学历，1972 年 12 月至 1982 年 12 月就职于北京联合收割机厂，1982 年 12 月至 1983 年 12 月就职于北京市朝阳区财税局，1984 年 1 月至 1993 年 1 月就职于北京市朝阳区审计局担任副局长，1993 年 2 月至 1999 年 10 月就职于中实审计会计公司担任总经理，1999 年 11 月至今担任北京永拓华强信息技术服务有限公司（曾用名：北京永拓会计师事务所有限责任公司）董事长，2013 年 12 月至今担任永拓事务所负责人，2003 年至 2014 年担任北京永拓工程造价咨询有限责任公司董事长，除上述职务外，吕江先生现兼任中国永拓咨询管理集团股份有限公司董事局主席、北京永拓管理咨询服务有限公司董事长，永拓咨询控股股东、实际控制人。

吕唯实先生，1983 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，于 2006 年开始任职于公司，担任公司董事长助理，除上述职务外，吕唯实先生担任中国永拓咨询管理集团股份有限公司(香港)董事、中国永拓国际项目合作有限公司(香港)董事、北京永拓管理咨询服务有限公司董事兼总经理、永拓管理董事长兼经理、北京嘉通执行事务合伙人、北京嘉逸执行事务合伙人、永拓华夏董事长、永拓华安经理、永拓文创执行董事、永拓商业顾问董事长、永拓君融董事长、永拓华强董事长、永拓城市建设董事长、永拓数创董事长兼经理、太平湾永拓董事长、深圳市永拓投资咨询有限公司董事长兼总经理、北京德祥资产评估有限责任公司董事长、北京百智拓展投资咨询有限责任公司董事长兼经理、贵州永拓数据信息咨询有限公司执行董事，现任公司董事长、总经理。

永拓管理，公司名称为北京永拓工程管理咨询有限责任公司，法定代表人为吕唯实，成立于 2006 年 7 月 25 日，统一社会信用代码为 91110105792148432M，注册资本为 100 万元。2014 年 9 月，永拓管理通过对公司进行增资及收购的方式持有公司 17.00%的股权，公司控股股东由吕江、吕唯实变更为吕江、吕唯实及永拓管理，此后，公司控股股东未发生变更。

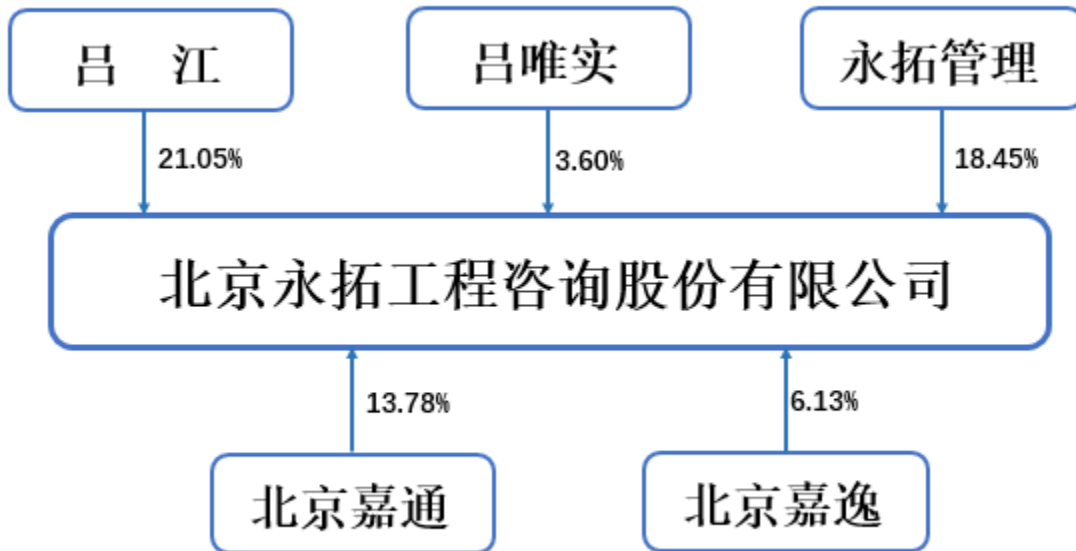
报告期内，公司控股股东未发生变更。

#### （二）实际控制人情况

公司的实际控制人为吕江、吕唯实。吕江先生和吕唯实先生简历见控股股东情况。吕唯实为永拓管理法定代表人，出资比例为 84.25%；吕唯实为北京嘉逸执行事务合伙人，出资比例为 32.50%，永拓

管理在北京嘉逸的出资比例为 67.50%；吕唯实为北京嘉通执行事务合伙人，出资比例为 7.93%，吕江在北京嘉通的出资比例为 2.94%，永拓管理在北京嘉通的出资比例为 55.20%；综上所述，公司实际控制人吕江、吕唯实其直接持有及间接控制的公司股权达 58.34%，能对公司经营决策产生实质性影响。2018 年 8 月 22 日，公司的股东吕江先生、吕唯实先生、永拓管理、丁洁女士、冯云女士签署了《北京永拓工程咨询股份有限公司一致行动人协议》，约定成为公司的一致行动人。详见 2018 年 8 月 24 日公司在股转系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《北京永拓工程咨询股份有限公司关于签署一致行动人协议的公告》（公告编号：2018-055）。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。



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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 9 月 8 日	2.00	0	0
合计	2.00	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

《2025 年半年度权益分派预案的议案》经公司 2025 年 8 月 20 日召开的第三届第四届董事会第五次会议及 2025 年 9 月 8 日召开的 2025 年第二次临时股东大会审议通过，2025 年 8 月 22 日公司在股转系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露了《2025 年半年度权益分派预案公告》（公告编号：2025-027），2025 年 9 月 22 日披露了《2025 年半年度权益分派实施公告》（公告编号：2025-030），此次权益分派于 2025 年 9 月 29 日实施完毕。

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

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

### 一、 主要服务内容

√适用 不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
竣工结算服务	政府机构、事业单位、金融机构、国企、央企、民企及其他工程项目业主方	工程咨询服务	M7481
全过程跟踪控制咨询服务	政府机构、事业单位、金融机构、国企、央企、民企及其他工程项目业主方	工程咨询服务	M7481
造价咨询服务	政府机构、事业单位、金融机构、国企、央企、民企及其他工程项目业主方	工程咨询服务	M7481
信息安全服务	政府机构、事业单位、金融机构、国企、央企、民企及其他工程项目业主方	其他咨询服务	M74
数字服务	国企、其他同业机构	软件开发、系统集成	I65
军工审计审价服务	国防军队、军工企业等	审计审价服务	-

### 二、 资质与业务许可

√适用 不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
国家信息安全测评信息安全服务资质证书	中国信息安全测评中心	信息系统审计类一级	——	2025-11-11	2028-11-10

2025 年 11 月，公司通过再认证审核，符合信息安全服务资质系统审计类一级(基本执行级)(A 类)要求，取得《国家信息安全测评信息安全服务资质证书》。

### 三、 专业技术与技能

√适用 不适用

<p>报告期内，公司取得一件《发明专利证书》：专利名称：一种基于大模型的工程造价智能管控平台，专利类型：发明专利，专利号：ZL 2025 1 0561013.4，专利权人：北京永拓工程咨询股份有限公司，授权公告日：2025 年 09 月 19 日，取得方式：自主研发。</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 四、 核心专业设备和软件

√适用 不适用

报告期内，公司核心设备与软件的变动情况如下：

（一）推进多系统数据贯通，构建集团级信息化大平台：报告期内，公司深化信息化建设，在现有五十余个应用系统的基础上，通过专业团队的系统性整合与数据治理，重点实现了业务中台、财务中台及各业务系统间的数据贯通。公司构建了统一的集团信息化管理大平台，形成了覆盖核心业务流程的数字化协同体系。此举有效打破了信息孤岛，显著提升了数据支撑能力与业务管理效率。

（二）打造数字档案融合平台，实现虚拟系统与实体库房一体化管理：在数字档案领域，公司通过专业团队合作，重点打造了“数字档案信息管理平台”，并创新性地实现了该平台与档案存储实体运维库房的系统融合。通过软硬件一体化方案，公司将数字档案系统与实体档案库房管理、实体档案存储、出入库流转等环节打通，形成了“虚拟平台+实体库房”的双轮驱动管理模式。这一融合不仅提升了档案管理的精细化与自动化水平，也实现了数字档案与实体档案的无缝协同，为公司在数字档案领域的服务能力拓展奠定了坚实基础。

（三）打造智能招投标系统，实现历史数据赋能与 AI 融合：在招投标领域，公司重点推进了智能招投标系统的建设。通过对集团历史招投标数据进行系统性清洗、整理与标准化处理，将沉淀的历史数据与招投标系统深度融合，形成了高质量的数据资产基础。在此基础上，引入人工智能技术，利用机器学习与智能分析算法，实现了投标方案智能推荐、历史中标规律分析、风险自动识别、标书智能审核等核心功能，形成了集团内部完整的智能招投标系统。该系统的建成与运用，显著提升了招投标工作的效率与精准度，降低了操作风险，为集团在招投标领域的数字化转型树立了标杆。

（四）铸就信息安全硬件基础，构建多层次立体化安全保障体系：在信息安全与基础设施层面，公司以戴尔超融合一体机体系为核心，铸就了坚实的信息安全硬件基础。该体系凭借其原生的高可用架构、双活能力及弹性扩展能力，为集团核心业务系统提供了稳定可靠的硬件支撑，从底层硬件层面确保了业务运行的连续性与数据存储的安全性。

## 五、 研发情况

报告期内，公司持续推进信息化建设，集团信息化管理大平台进入上线试运行阶段，智能招投标系统开发完成，已经实际上线运行，逐步完善运维阶段。数字档案与实体库完成系统融合，进入上线运行阶段。并在此基础上，研发团队正积极的通过运行反馈，通过业务实操反馈的问题进行优化迭代版本，特别在数字档案系统升级，逐步开发实现无人化库管系统。

## 六、 技术人员

报告期内，公司核心技术覆盖工程造价审计、函证、技术研发等多个方面，公司共有 7 名主要技术负责人。报告期内，公司核心技术人员不存在侵犯第三方知识产权或商业秘密的情形，不存在违反与第三方的竞业限制约定或保密协议的情形，且报告期内未发生重大不利变化。

## 七、 业务外包

适用 不适用

## 八、 特殊用工

适用 不适用

## 九、 子公司管控

适用 不适用

## 十、 诉讼与仲裁

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项，其他诉讼仲裁事项详见第三节重大事件一、重大事件详情（一）诉讼、仲裁事项。

## 十一、 项目情况

报告期内，不存在单个订单金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 10%以上的情况。2025 年度公司新签订的重大合同如下：

序号	客户名称	服务内容	合同总额 (万元)	履行情况
1	国核电力规划设计研究院有限公司	2024 年工程项目（第二批）管理审计、结算审计服务	按费率计取，暂估 180 万元	正在履行中
2	海南中豪威尔房地产有限公司	佳元·七彩澜湾二期 C 阶段土建项目结算审核	按费率计取，暂定 120 万元	正在履行中
3	北京市昌平区城北街道办事处	城北街道西环里小区综合改造提升项目（2024 年治理类镇街）（施工、设计、监理、项目管理、清单控制价编制）	39.05	正在履行中
4	广西三源装饰工程有限公司	广西壮族自治区人民医院凤岭一期工程结算审计及造价咨询服务	27.92	正在履行中
5	河北省高速公路邢衡邢台管理处	建设项目剩余工程结算造价咨询结算审核	27.50	正在履行中
6	天津市公安局西青分局	2025 年度外聘第三方审计机构审计服务项目跟踪审计	23.00	正在履行中
7	中新电（海南）环保发电有限公司	司海口市文昌市共建生活垃圾终端处理设施项目全过程造价咨询	22.61	正在履行中

注：上述按费率计费合同的合同金额以最终计费基数乘以费率的金额为准。

## 十二、 工程技术

适用 不适用

公司从事的工程技术服务业务不存在股本、股东资质、股东结构等方面的特殊规定。根据公司所处的行业管理政策，公司业务均可在全国执业，无需办理跨区域承接业务的备案手续。

报告期内，未出现对公司开展业务产生影响的重大事项。

### 十三、 质检技术服务

适用 不适用

### 十四、 测绘服务

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吕唯实	董事长	男	1983 年 1 月	2026 年 1 月 4 日	2027 年 5 月 14 日	1,485,000	0	1,485,000	3.60%
吕唯实	总经理	男	1983 年 1 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	1,485,000	0	1,485,000	3.60%
丁 洁	副董事长、常务副总经理	女	1972 年 9 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	3,630,823	0	3,630,823	8.80%
齐力群	董事、副总经理	男	1971 年 10 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
岳绍旭	董事、副总经理	男	1969 年 9 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	77,343	0	77,343	0.19%
张志茹	董事	男	1969 年 9 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
张蕾蕾	董事	女	1983 年 3 月	2026 年 1 月 21 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
张蕾蕾	董事会秘书	女	1983 年 3 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
刘怀玉	董事	男	1983 年 8 月	2025 年 12 月 19 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
王 茹	监事会主席	女	1960 年 9 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
王 玉	监事	女	1966 年 6 月	2025 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
刘 立	职工代表监事	男	1972 年 11 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
冯 云	副总经理	女	1968 年 12 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	3,622,577	0	3,622,577	8.78%
游 燕	副总经理	女	1972 年 12 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	727,127	0	727,127	1.76%
杜 宁	财务负责人	女	1977 年 12 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
吕 江	董事长	男	1956 年 1 月	2024 年 5 月 15 日	2025 年 12 月 12 日	8,681,473	0	8,681,473	21.05%

马 跃	监事	女	1983 年 10 月	2024 年 5 月 15 日	2025 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
郁 梅	董事	女	1983 年 6 月	2024 年 5 月 15 日	2025 年 12 月 19 日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人吕江先生和董事长、总经理吕唯实先生系父子关系。董事长、总经理吕唯实，副董事长、常务副总经理丁洁，副总经理冯云与公司控股股东、实际控制人吕江为公司的一致行动人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在任何其他关系。

### (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
吕江	董事长	离任	-	受到监管处罚，市场禁入
郁梅	董事	离任	-	个人原因
马跃	监事	离任	-	个人原因
王玉	-	新任	监事	股东会选举
刘怀玉	-	新任	董事	股东会选举
吕唯实	副董事长、总经理	新任	董事长、总经理	董事会选举
张蕾蕾	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	股东会选举

### 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

#### 王玉女士简历：

王玉女士，1966 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中国注册税务师、会计师，1985 年 7 月至 1998 年 1 月，先后在北京电车公司、北京天开旅游食品开发有限公司、北京蒙尼莎股份有限公司、中民经济技术开发有限公司任财务会计、财务经理等职务，1998 年 1 月-2008 年 12 月，在北京永拓会计师事务所有限责任公司任项目经理职务，2008 年 12 月至今，在北京永拓联华税务师事务所有限公司任税审经理。

#### 刘怀玉先生简历：

刘怀玉先生，1983 年出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，本科学历，一级注册造价工程师、一级建造师、中级经济师，2008 年 6 月至 2013 年 4 月，先后在中铁一局集团、利名祥工程咨询有限公司、深圳高速工程顾问有限公司任施工员、造价员、公路工程设计师等职务，2013 年 4 月至今，就职于北京永拓工程咨询股份有限公司，现任国企事业部主任。

## (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	31	0	7	24
行政人员	25	3	9	19
技术人员	201	22	34	189
财务人员	15	7	5	17
员工总计	272	32	55	249

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	154	145
专科	100	95
专科以下	12	3
员工总计	272	249

## 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

2025 年，公司结合自身发展目标与计划，确定各部门人力需求，其中包含各部门所需的专业人力素质与数量需求，从而确定各层级（机构引进、管理岗、专业技术岗、基层岗）的内外部相结合的招聘渠道。同时，为保证人才合理安排及储备，加大对具有专业特长和专业对口的人才管理，设立人才信息储备库，及时为公司补充适合性人才。为加强公司综合实力，提升行业竞争能力，提高员工专业技能和业务水平，满足公司及员工个人发展需求，公司制定年度培训规划，由人力资源部负责培训计划的制定，业务部门配合组织实施与管理。通用课程的培训有：新员工入职培训、对廉洁执业及法律法规普及等内容的员工职业道德培训和专业技能的培训。

为更好地服务国家建设，进一步提高业务创新和技术创新能力，提高业务质量，2025 年公司参与了规模不等的专业培训：公司组织员工参加了中国建设工程造价管理协会、北京市建设工程招标投标和造价管理协会、北京市建设工程造价管理总站、北京工程管理科学学会等协会和专业机构举办的“2025 年度招标代理从业人员培训”“《建设工程工程量清单计价标准 2024 及配套工程量计算标准实施意见》要点解读及软件实操专题培训”等相关专业培训；还组织公司管理层和员工参加了中国招标投标公共服务平台举办的“《24 清单标准》解读与〈清单计价、EPC 计价〉管理实务暨项目管理及风险控制”高级培训；国家保密局举办的 2025 年度全国保密教育线上培训；中国建设报社、蓝迪国际智库、国家数字建造技术创新中心和广联达科技股份有限公司举办的中国数字建筑大会 2025 AI 精细化管理构建建设行业发展新模式培训；北京国家会计学院组织举办的 DeepSeek 大模型驱动数智财务创新高级研修班培训等。

报告期内，公司未有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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张楠	无变动	-	61,875	0	61,875

**核心员工的变动情况**

无。

**三、 公司治理及内部控制**

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

报告期内新增关联方：公司新任董事刘怀玉、新任监事王玉、监事王玉担任股东和税审经理的公司北京永拓联华税务师事务所有限公司。

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》等有关法律法规的要求，规范公司运作，履行信息披露义务，不断地完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，已进一步规范公司运作，提高了公司治理水平。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。截至报告期末，公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于公司治理的规范性文件。

2025 年，依据新《公司法》，证监会修订的《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露管理办法》等制度规则，全国股转修订的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施细则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》，结合公司实际情况和生产经营需要，对《公司章程》进行了全面修订，同时对《股东会制度》《董事会制度》《监事会制度》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》和《信息披露管理制度》进行了同步修订。

**(二) 内部监督机构对监督事项的意见**

报告期内，公司监事会本着对全体股东负责的态度，依照《公司法》《公司章程》《监事会制度》等法律法规赋予的职责，监事会成员认真履行职责，积极开展工作，列席了历次董事会、股东会会议，并对公司规范运作、财务状况等有关方面进行了一系列监督、审核活动。公司监事会经过认真研究，形成以下独立意见：

**1、公司依法运作情况：**

报告期内，公司董事会能够严格按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规的要求进行规范化运作，公司董事会认真履行了股东会的决议，忠实履行了诚信勤勉义务，本着审慎经营、有效防范、化

解财产损失风险的原则，工作认真负责，决策科学合理，程序规范合法，公司的内控制度继续完善并得到切实执行，维护了全体股东的利益。监事会在监督公司董事及高级管理人员履行职责的情况时，未发现任何违法违规的行为，亦未发现任何损害公司和股东权益的问题。

#### 2、检查公司财务情况：

监事会对公司财务进行监督检查，认为公司 2025 年完善并严格执行了财务管理制度，岗位人员严格遵守财经纪律，不存在违法、违规行为。

#### 3、公司关联交易情况：

监事会对公司 2025 年度发生的关联交易行为进行了核查，公司与关联方进行的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

监事会对本年度的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》《证券法》等相关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

#### (一) 业务独立

公司主要从事工程造价咨询业务及其他咨询业务。公司具备与经营有关的设施，拥有与生产经营有关的专业人才和技术，能够独立的进行产品销售。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司设质量管理部、市场研发部、信息中心、人力资源部及计划财务部等职能部门。公司的市场营销、采购、研发等重要职能完全由公司承担，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

#### (二) 资产独立

自有限公司设立以来，公司的历次出资、股权转让、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司合法拥有与生产经营有关的资产。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东或其他关联方占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。股份公司成立后，股份公司承继了原有限公司的各项资产权利和全部生产经营业务，并拥有上述资产的所有权、使用权等权利。因此，公司资产独立。

#### (三) 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，专职于公司。公司已建立规范、健全的劳动、人事、工资等人事管理制度，与员工签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

#### (四) 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。股份有限公司设立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其

下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有以公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

#### （五）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

### （四）对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身发展实际，建立了一套符合现代企业制度要求的内部管理制度，包括会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

#### 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，不断防范、降低和控制经营活动风险，维护公司合法权益。

报告期内，未发现公司上述管理制度出现重大缺陷。

公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，进一步健全信息披露管理制度，加大对年度报告信息披露相关责任人员的问责力度，提高年度报告信息披露的质量和透明度，确保年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。自公司挂牌以来，未出现年度报告差错问题。

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

### （三）表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	澄宇审字(2026)第 0166 号	
审计机构名称	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴冬	张育文
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30	

## 审计报告

澄宇审字(2026)第 0166 号

北京永拓工程咨询股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京永拓工程咨询股份有限公司（以下简称“永拓咨询”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永拓咨询 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于永

拓咨询，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （三）收入确认

##### 3、事项描述

2025 年度，永拓咨询营业收入为 7,119.94 万元，是公司核心业绩指标，对财务报表整体影响重大，收入确认涉及管理层对合同履约义务、控制权转移时点、交易价格分摊等判断，因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

##### 4、审计应对

- （7）了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计与运行有效性；
- （8）检查销售合同关键条款、识别履约义务，评估收入确认政策是否符合企业会计准则；
- （9）对收入、毛利率执行分析程序，复核其变动合理性；
- （10）对收入执行细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、销售发票、其他与收入确认相关的证明材料。
- （11）检查客户回款记录，向主要客户函证报告期内的项目开票结算金额及应收账款余额，以确认主营业务收入的真实性；
- （12）对收入执行截止测试，选取资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对收入确认依据及其他支持性文件，以确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

#### （四）应收账款信用减值准备

##### 3、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，永拓咨询应收账款余额 5,092.04 万元，坏账准备 3,092.46 元，应收账款账面价值 1,999.59 万元，应收账款的信用减值损失计提涉及管理层重大判断，包括对应收账款预期信用损失的评估，对客户信用风险、历史损失率、前瞻性信息等重大会计估计；减值计提金额对财务报表整体具有重要性。因此，我们将应收账款信用减值的确认确定为关键审计事项。

##### 4、审计应对

- （6）评价永拓咨询公司与应收账款信用减值相关的内部控制设计及运行有效性；
- （7）检查永拓咨询有关应收账款坏账准备的会计政策是否合理；
- （8）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

(9) 获取主要债务人的公开信息，以判断应收账款是否存在重大减值迹象；

(10) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

永拓咨询公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括永拓咨询公司 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存在重大错报。

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估永拓咨询的持续经营能力，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永拓咨询、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永拓咨询的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对永拓咨询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永拓咨询不能持续经营。

(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) 就永拓咨询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。

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

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

北京澄宇会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：吴冬  
(项目合伙人)

中国注册会计师：张育文

二〇二六年四月二十二日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金	五、1	66,681,988.85	98,541,942.63
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	19,995,860.43	49,898,932.52
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,526,670.45	641,611.14
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	7,550,423.65	9,092,358.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	420,671.23	223,078.84
<b>流动资产合计</b>		<b>99,175,614.61</b>	<b>158,397,923.64</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、6		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	3,505,414.84	6,192,977.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	23,520,963.93	22,954,930.03
无形资产	五、9	1,236,783.47	1,636,072.14
其中：数据资源			
开发支出	五、10	3,593,713.36	1,922,071.19
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	4,646,624.60	6,942,582.87

递延所得税资产	五、12	7,421,386.58	4,839,629.86
其他非流动资产	五、13	326,005.43	326,005.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,250,892.21</b>	<b>44,814,269.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>143,426,506.82</b>	<b>203,212,192.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	17,864,350.74	17,360,693.51
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	7,376,316.97	7,953,618.27
预收款项			
合同负债	五、16	2,060,721.34	2,686,946.49
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	7,398,553.08	7,345,533.42
应交税费	五、18	1,420,704.07	1,832,200.71
其他应付款	五、19	8,865,484.52	14,032,857.26
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	7,242,238.71	6,236,426.08
其他流动负债	五、21	124,648.58	161,216.79
<b>流动负债合计</b>		<b>52,353,018.01</b>	<b>57,609,492.53</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22		694,559.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	16,478,100.34	16,546,594.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	27,754.68	145,130.20
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,505,855.02</b>	<b>17,386,283.80</b>

负债合计		68,858,873.03	74,995,776.33
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	41,250,000.00	41,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	27,560,360.65	27,560,360.65
减：库存股			
其他综合收益	五、26	10,207.47	34,857.15
专项储备			
盈余公积	五、27	4,333,371.62	4,333,371.62
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-6,000,518.12	42,136,939.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		67,153,421.62	115,315,529.01
少数股东权益		7,414,212.17	12,900,887.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>74,567,633.79</b>	<b>128,216,416.58</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>143,426,506.82</b>	<b>203,212,192.91</b>

法定代表人：吕唯实 主管会计工作负责人：杜宁 会计机构负责人：杜宁

## （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		37,831,699.52	52,124,802.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		11,556,475.54	19,315,340.49
应收款项融资			
预付款项		2,083,636.09	528,551.65
其他应收款		12,576,977.45	18,652,181.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		136,549.18	166,060.48

<b>流动资产合计</b>		64,185,337.78	90,786,936.20
<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		22,692,214.00	21,992,214.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,521,768.92	1,846,373.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,231,013.53	18,654,651.04
无形资产		297,326.70	422,249.00
其中：数据资源			
开发支出		1,869,090.34	1,397,392.23
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,110,652.54	3,942,386.33
递延所得税资产		5,954,245.53	4,335,491.25
其他非流动资产		326,005.43	326,005.43
<b>非流动资产合计</b>		58,002,316.99	52,916,763.23
<b>资产总计</b>		122,187,654.77	143,703,699.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款		17,864,350.74	17,360,693.51
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,294,557.44	3,112,209.60
预收款项		500.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,086,594.96	2,966,420.60
应交税费		892,932.22	754,246.59
其他应付款		8,118,341.16	14,131,772.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		480,024.01	430,971.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,336,881.99	4,851,515.71
其他流动负债		28,801.44	25,858.26
<b>流动负债合计</b>		38,102,983.96	43,633,687.72
<b>非流动负债：</b>			

长期借款			694,559.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		15,201,053.96	13,673,000.01
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		11,230.03	140,630.19
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		15,212,283.99	14,508,189.80
<b>负债合计</b>		53,315,267.95	58,141,877.52
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		41,250,000.00	41,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,001,517.19	28,001,517.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,339,507.05	4,339,507.05
一般风险准备			
未分配利润		-4,718,637.42	11,970,797.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		68,872,386.82	85,561,821.91
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		122,187,654.77	143,703,699.43

### （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>		71,199,358.06	80,151,393.51
其中：营业收入	五、29	71,199,358.06	80,151,393.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		89,311,908.96	90,506,215.23
其中：营业成本	五、29	65,952,966.16	67,818,886.03
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、30	250,277.40	249,561.77
销售费用			
管理费用	五、31	22,386,783.09	21,052,311.61
研发费用			
财务费用	五、32	721,882.31	1,385,455.82
其中：利息费用		1,590,098.44	1,779,043.96
利息收入		912,742.71	423,240.97
加：其他收益	五、33	98,539.94	34,022.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	605,336.35	32,406.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-121,094.54
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、35		-40,043.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-25,683,106.50	-2,656,083.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		-224,360.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	169,165.43	957,299.22
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-42,922,615.68</b>	<b>-12,251,580.08</b>
加：营业外收入	五、39	203,651.46	1,665.09
减：营业外支出	五、40	186,763.59	3,452,729.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-42,905,727.81</b>	<b>-15,702,644.77</b>
减：所得税费用	五、41	-2,467,300.91	-3,247,655.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-40,438,426.90</b>	<b>-12,454,988.94</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）		-40,438,426.90	-12,454,988.94
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）		-550,969.19	-1,002,295.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,887,457.71	-11,452,693.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-24,898.66</b>	<b>-12,958.79</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-24,649.68	-12,829.20

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		-24,649.68	-12,829.20
(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		-24,649.68	-12,829.20
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-248.98	-129.59
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-40,463,325.56</b>	<b>-12,467,947.73</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-39,912,107.39	-11,465,522.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-551,218.17	-1,002,425.14
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.97	-0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.97	-0.28

法定代表人：吕唯实 主管会计工作负责人：杜宁 会计机构负责人：杜宁

#### (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>		30,050,790.97	32,369,566.51
减：营业成本		29,568,345.78	31,043,780.98
税金及附加		140,950.36	121,316.82
销售费用			
管理费用		10,575,144.17	8,892,563.88
研发费用			
财务费用		872,225.07	1,037,749.55
其中：利息费用		1,499,420.90	1,300,113.34
利息收入		647,244.33	272,094.57
加：其他收益		76,962.61	10,971.82
投资收益（损失以“-”号填列）		9,104,332.58	153,501.37
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）			-40,043.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,136,664.70	-2,189,508.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,821.57	355,057.77
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,025,422.35</b>	<b>-10,435,865.72</b>
加：营业外收入		220.00	
减：营业外支出		80,013.55	3,126,292.66
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-10,105,215.90</b>	<b>-13,562,158.38</b>
减：所得税费用		-1,665,780.81	-3,403,364.27
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-8,439,435.09</b>	<b>-10,158,794.11</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,439,435.09	-10,158,794.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-8,439,435.09</b>	<b>-10,158,794.11</b>
<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		83,806,147.38	77,102,674.86
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		108,823.08	
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	15,436,650.84	6,137,631.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>99,351,621.30</b>	<b>83,240,306.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		36,879,348.93	35,496,699.64
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		33,851,309.43	33,899,992.78
支付的各项税费		4,453,890.65	4,000,471.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	35,294,474.80	16,256,590.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>110,479,023.81</b>	<b>89,653,754.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,127,402.51</b>	<b>-6,413,447.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			29,000,000.00
取得投资收益收到的现金			153,501.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,000.00	608,541.45
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>82,000.00</b>	<b>29,762,042.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		754,429.22	4,973,361.43
投资支付的现金			102,600.00
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、42	201,561.35	

投资活动现金流出小计		955,990.57	5,075,961.43
投资活动产生的现金流量净额		-873,990.57	24,686,081.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		140,000.00	601,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		140,000.00	601,000.00
取得借款收到的现金		16,471,336.02	20,156,467.64
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,611,336.02	20,757,467.64
偿还债务支付的现金		18,463,709.48	16,893,230.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,395,146.25	995,535.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		609,750.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	8,575,722.93	8,676,280.94
筹资活动现金流出小计		36,434,578.66	26,565,047.03
筹资活动产生的现金流量净额		-19,823,242.64	-5,807,579.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,000.13	
五、现金及现金等价物净增加额		-31,853,635.85	12,465,054.05
加：期初现金及现金等价物余额		98,420,821.20	85,955,767.15
六、期末现金及现金等价物余额		66,567,185.35	98,420,821.20

法定代表人：吕唯实 主管会计工作负责人：杜宁 会计机构负责人：杜宁

#### (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		32,844,221.87	33,662,579.67
收到的税费返还		93,028.87	
收到其他与经营活动有关的现金		17,397,983.07	1,917,049.43
经营活动现金流入小计		50,335,233.81	35,579,629.10
购买商品、接受劳务支付的现金		10,107,279.87	12,010,915.47
支付给职工以及为职工支付的现金		16,077,159.29	18,256,041.29
支付的各项税费		1,438,975.22	1,876,769.38
支付其他与经营活动有关的现金		23,757,185.74	19,368,188.18
经营活动现金流出小计		51,380,600.12	51,511,914.32
经营活动产生的现金流量净额		-1,045,366.31	-15,932,285.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		264,082.58	29,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,640,250.00	153,501.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净			

额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,984,332.58	29,153,501.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		524,857.16	2,182,930.64
投资支付的现金		1,000,000.00	900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,524,857.16	3,082,930.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		4,459,475.42	26,070,570.73
<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		16,471,336.02	20,156,467.64
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>		16,471,336.02	20,156,467.64
偿还债务支付的现金		18,463,709.48	16,893,230.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,785,396.25	995,535.96
支付其他与筹资活动有关的现金		6,922,814.29	5,701,220.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		34,171,920.02	23,589,986.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-17,700,584.00	-3,433,519.33
<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>		-14,286,474.89	6,704,766.18
加：期初现金及现金等价物余额		52,065,168.51	45,360,402.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,778,693.62	52,065,168.51

## (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	41,250,000.00				27,560,360.65		34,857.15		4,333,371.62		42,136,939.59	12,900,887.57	128,216,416.58
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	41,250,000.00				27,560,360.65		34,857.15		4,333,371.62		42,136,939.59	12,900,887.57	128,216,416.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							- 24,649.68				- 48,137,457.71	-5,486,675.40	-53,648,782.79
(一) 综合收益总额							- 24,649.68				- 39,887,457.71	-551,218.17	-40,463,325.56
(二) 所有者投入和减少资本												-4,935,457.23	-4,935,457.23
1. 股东投入的普通股												-4,935,457.23	-4,935,457.23
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										-8,250,000.00		-8,250,000.00	
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										-8,250,000.00		-8,250,000.00	
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													
四、本期末余额	41,250,000.00				27,560,360.65		10,207.47		4,333,371.62		-6,000,518.12	7,414,212.17	74,567,633.79

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	41,250,000.00				27,560,360.65		47,686.35		4,333,371.62		54,002,132.98	13,302,312.71	140,495,864.31
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	41,250,000.00				27,560,360.65		47,686.35		4,333,371.62		54,002,132.98	13,302,312.71	140,495,864.31
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)							-				-	-401,425.14	-12,279,447.73
(一) 综合收益总额							12,829.20				11,865,193.39		
(二) 所有者投入和减少资本							-				-	-1,002,425.14	-12,467,947.73
1. 股东投入的普通股												601,000.00	601,000.00
2. 其他权益工具持有者												601,000.00	601,000.00

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										-412,500.00		-412,500.00
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										-412,500.00		-412,500.00
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												
四、本期末余额	41,250,000.00			27,560,360.65		34,857.15		4,333,371.62		42,136,939.59	12,900,887.57	128,216,416.58

法定代表人：吕唯实 主管会计工作负责人：杜宁 会计机构负责人：杜宁

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,250,000.00				28,001,517.19				4,339,507.05		11,970,797.67	85,561,821.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,250,000.00				28,001,517.19				4,339,507.05		11,970,797.67	85,561,821.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-
(一) 综合收益总额											-8,439,435.09	-8,439,435.09
(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											-8,250,000.00	-8,250,000.00
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											-8,250,000.00	-8,250,000.00
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												

四、本年期末余额	41,250,000.00				28,001,517.19				4,339,507.05		-4,718,637.42	68,872,386.82
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	---------------

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	41,250,000.00				28,001,517.19				4,339,507.05		22,542,091.78	96,133,116.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,250,000.00				28,001,517.19				4,339,507.05		22,542,091.78	96,133,116.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-
(一) 综合收益总额											-	-
(二) 所有者投入和减少资本											10,571,294.11	10,571,294.11
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											-412,500.00	-412,500.00
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											-412,500.00	-412,500.00
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、本年期末余额</b>	<b>41,250,000.00</b>				<b>28,001,517.19</b>				<b>4,339,507.05</b>		<b>11,970,797.67</b>	<b>85,561,821.91</b>

**北京永拓工程咨询股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、 公司基本情况

### 1、 公司基本情况

北京永拓工程咨询股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由北京永拓工程造价咨询有限责任公司于 2014 年 10 月 31 日以整体变更方式设立的股份有限公司。公司股票于 2015 年 4 月 2 日起在全国股转系统挂牌公开转让。公司的基本信息如下：

证券简称：永拓咨询

证券代码：832207

统一社会信用代码：911100007501191662。

法定代表人：吕唯实。

注册资本：4,125.00 万元。

公司住所及总部地址：北京市朝阳区光华路 7 号楼 5 层 5B1、5B3 单元。

吕江、吕唯实、丁洁、冯云、北京永拓工程管理咨询有限责任公司为一致行动人，合计持有公司 75.92% 的股份，为公司的实际控制人。

### 2、 公司的经营范围与经营期限

公司主要经营活动为：一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；招投标代理服务；计算机系统服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；信息技术咨询服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；数据处理服务；电子产品销售；机械设备销售；通讯设备销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息系统集成服务；商用密码产品销售；信息系统运行维护服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程设计；建设工程监理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

公司的经营期限自 2003 年 5 月 22 日至无固定期限。

### 3、 公司实际从事的主要经营活动

公司实际从事的主要经营活动：工程造价咨询、工程管理、招投标代理等工程咨询服务，同时开展软件开发、信息系统集成、信息技术咨询、信息安全服务等数字技术业务。

#### 4、财务报表批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第七次会议于 2026 年 4 月 22 日批准。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、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，本公司还参照中国证监会《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。

### 2、持续经营

本公司以持续经营为基础编制。本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、长期资产减值准备计提方法、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、11“金融资产”、18“长期资产减值”、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、29“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 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

### 3、 营业周期

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

### 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。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

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的大额预付款	100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	100 万元/金额前五大

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100 万元/金额前五大
重要的非全资子公司	收入金额占合并总收入的 10%以上

## 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### (3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 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

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回报金额。

### (2) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

### （4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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。

### （5）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14“长期股权投资”（3）③）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### （6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### (7) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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股权投资且按权益法核算的，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、其他综合收益以及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。

###### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购

买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 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”（3）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其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：确认单独持有的资产、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

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、 外币业务和外币报表折算

#### （1） 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。

## （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、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。

①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：

A.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；

B.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。

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：

A.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；

B.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。

③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） 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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。

#### 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。

#### ②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。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5） 金融资产的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12“公允价值计量”。

#### （6） 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①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。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### A. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项、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
应收账款组合 1	应收非关联方客户
应收账款组合 2	应收关联方客户

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。

#### B. 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
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收非关联方其他款项
其他应收款组合 4	应收关联方其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

#### (7) 金融资产的转移

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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵消

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。

## 12、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。

## 13、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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。

但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产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。

#### 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、11“金融工具”。

##### （1）共同控制、重大影响的判断标准

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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。

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

重大影响，是指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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### （2）初始投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### （3）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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（3）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

#### ④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。

### 15、固定资产

#### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

#### (2) 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	平均年限法	5-8	5.00	11.88-19.00

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、18“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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。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、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

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。

#### ①初始计量

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。

#### ②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命 (年)	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	10	年限平均法	0.00	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

### (2) 研究支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按项目名称及所属部门进行归集。

### （3）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

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

### （4）开发阶段支出资本化的具体条件

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。

### （5）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、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

#### 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房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

#### 21、职工薪酬

##### （1）职工薪酬的分类

职工薪酬，是指本公司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。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。

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，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

##### （2）职工薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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。

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。

## 22、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。

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

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

### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即

取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或

不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(2) 本公司收入确认的具体方法如下：

全过程跟踪控制咨询业务、数字服务业务：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，因此公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度，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，已经发生的成本预计不能得到补偿的，不确认收入。

竣工结算审核、工程造价咨询、信息系统审计、招标代理等其他属于某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定将成果文件交付客户并经客户确认后，按照合同约定的交易价格确认收入。

## 25、政府补助

### （1）类型

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。

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。

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。

### （2）会计处理

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。

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。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税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。

### （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

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### （3）所得税的抵销及净额列示

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。

## 27、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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备。

#### 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。使用权资产，是指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；承租人发生的初始直接费用；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。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，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其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

可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、11“金融工具”进行会计处理。

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。

## （3） 租赁变更的会计处理

### ① 租赁变更作为一项单独租赁

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：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；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。

### ② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：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。融资租赁的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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4） 售后租回

本公司按照附注三、24 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

### （2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 29、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，本公司需要对无法准确

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：

#### （1）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。

#### （2）金融资产的分类及减值

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。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### 四、 税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5、7
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、20、8.25

##### 2、税收优惠及批文

（1）根据国家税务总局公告 2012 年第 57 号，对于跨地区经营的分支机构的企业所得税，实行“就地预缴，汇总清算”。本公司及各分子公司所得税汇算清缴情况如下：

分部公司名称	所得税税率	所得税申报方式
北京永拓工程咨询股份有限公司	25.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓工程咨询股份有限公司昌平分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓工程咨询股份有限公司江苏分公司	25.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓工程咨询股份有限公司广西分公司	25.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓工程咨询股份有限公司重庆分公司	25.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓工程咨询股份有限公司浙江分公司	25.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓工程咨询股份有限公司湖北分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓工程咨询股份有限公司陕西分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓工程咨询股份有限公司华南分公司	25.00%	单独汇算清缴

分部公司名称	所得税税率	所得税申报方式
北京永拓工程咨询股份有限公司三亚分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓同望工程项目管理有限公司	20.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓同望工程项目管理有限公司湖北分公司	20.00%	单独汇算清缴
北京永拓同望工程项目管理有限公司保定分公司	20.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓同望工程项目管理有限公司石家庄分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓同望工程项目管理有限公司秦皇岛分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓同望工程项目管理有限公司河北正定新区分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓同望工程项目管理有限公司贵州分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓同望工程项目管理有限公司重庆分公司	25.00%	单独汇算清缴
北京永拓同望工程项目管理有限公司云南分公司	25.00%	就地预缴、汇总清算
北京永拓同望工程项目管理有限公司廊坊广阳区分公司	25.00%	单独汇算清缴
广东永拓中房工程造价咨询有限公司	20.00%	就地预缴、汇总清算
广东永拓中房工程造价咨询有限公司佛山分公司	20.00%	就地预缴、汇总清算
广东永拓中房工程造价咨询有限公司汕头分公司	20.00%	就地预缴、汇总清算
广东永拓中房工程造价咨询有限公司襄阳分公司	20.00%	就地预缴、汇总清算
广东永拓中房工程造价咨询有限公司湖北分公司	20.00%	就地预缴、汇总清算
广东永拓中房工程造价咨询有限公司中山分公司	20.00%	就地预缴、汇总清算

子公司永拓（香港）测量行有限公司适用 8.25% 的企业所得税税率。

(2) 根据《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），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 12 月 31 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,206,931.87	763,763.09
银行存款	65,360,253.48	97,657,058.11
其他货币资金	114,803.50	121,121.43

项目	期末余额	期初余额
合计	66,681,988.85	98,541,942.63
其中：存放在境外的款项总额	1,147,831.01	1,304,091.26
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	114,803.50	121,121.43

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
不动户	43,293.22	43,293.22
履约保函保证金	9,712.68	16,340.50
冻结金额	61,797.60	61,487.71
合计	114,803.50	121,121.43

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	21,027,365.18	34,695,390.05
1-2年（含2年）	15,152,997.60	13,929,260.28
2-3年（含3年）	9,468,959.72	3,479,817.55
3-4年（含4年）	2,101,160.44	575,125.93
4-5年（含5年）	429,121.93	956,203.08
5年以上	2,740,827.79	2,080,633.59
小计	50,920,432.66	55,716,430.48
减：坏账准备	30,924,572.23	5,817,497.96
合计	19,995,860.43	49,898,932.52

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	26,999,851.39	53.02	26,999,851.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,920,581.27	46.98	3,924,720.84	16.41	19,995,860.43
1.组合1 应收非关联方客户	23,851,101.27	46.84	3,924,026.04	16.45	19,927,075.23
2.组合2 应收关联方客户	69,480.00	0.14	694.80	1.00	68,785.20
合计	50,920,432.66	100.00	30,924,572.23	60.73	19,995,860.43

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的应收账款	1,753,272.59	3.15	1,753,272.59	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,963,157.89	96.85	4,064,225.37	7.53	49,898,932.52
1.组合 1 应收非关联方客户	33,653,735.93	60.40	3,488,830.04	10.37	30,164,905.89
2.组合 2 应收关联方客户	20,309,421.96	36.45	575,395.33	2.83	19,734,026.63
合计	55,716,430.48	100.00	5,817,497.96	10.44	49,898,932.52

## ①按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
鸿达兴业集团有限公司	850,000.00	850,000.00	850,000.00	850,000.00	100.00	预计收回的可能性
重庆隆鑫锐智投资发债有限公司	328,417.00	328,417.00	328,417.00	328,417.00	100.00	预计收回的可能性
四川世纪同创置业有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	预计收回的可能性
广州市创基房地产投资有限公司	314,855.59	314,855.59	314,855.59	314,855.59	100.00	预计收回的可能性
贵州润泉农业发展有限公司	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	100.00	预计收回的可能性
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			25,246,578.80	25,246,578.80	100.00	预计收回的可能性
合计	1,753,272.59	1,753,272.59	26,999,851.39	26,999,851.39	100.00	

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	11,101,721.81	111,017.22	1.00
1-2 年（含 2 年）	6,164,109.81	308,205.49	5.00
2-3 年（含 3 年）	2,217,432.08	443,486.42	20.00
3-4 年（含 4 年）	2,101,160.44	840,464.17	40.00
4-5 年（含 5 年）	229,121.93	183,297.54	80.00
5 年以上	2,037,555.20	2,037,555.20	100.00
合计	23,851,101.27	3,924,026.04	16.45

## ③组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	69,480.00	694.80	1.00
合计	69,480.00	694.80	1.00

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	5,817,497.96	25,140,703.64			-33,629.37	30,924,572.23
合计	5,817,497.96	25,140,703.64			-33,629.37	30,924,572.23

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	25,246,578.80		25,246,578.80	49.58	25,246,578.80
大理白族自治州交通运输局	1,543,282.35		1,543,282.35	3.03	48,579.34
首都机场集团有限公司	1,482,294.73		1,482,294.73	2.91	30,750.83
泓通道合科技发展（海南）有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	1.96	38,000.00
都匀市林业局	946,978.64		946,978.64	1.86	45,967.80
合计	30,219,134.52		30,219,134.52	59.34	25,409,876.77

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	4,405,463.31	97.32	573,378.47	89.37
1-2年（含2年）	97,706.43	2.16	12,200.00	1.90
2-3年（含3年）	200.00	0.01	24,200.00	3.77
3年以上	23,300.71	0.51	31,832.67	4.96
合计	4,526,670.45	100.00	641,611.14	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
湖南北创智能科技有限公司	1,600,000.00	35.35
中瑞华建工程项目管理(北京)有限公司(第七)分公司	595,000.00	13.14
南京财博人力资源有限公司	482,000.00	10.65
富士胶片实业发展(上海)有限公司	494,270.15	10.92
北京金友信诚科技发展有限公司	326,005.43	7.20
合计	3,497,275.58	77.26

## 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,550,423.65	9,092,358.51
合计	7,550,423.65	9,092,358.51

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	6,097,410.33	10,334,128.54
保证金及押金	3,905,887.11	2,673,231.03
小计	10,003,297.44	13,007,359.57
减：坏账准备	2,452,873.79	3,915,001.06
合计	7,550,423.65	9,092,358.51

## (2) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,510,372.74	5,200,331.68
1-2年(含2年)	2,399,530.09	5,465,627.81
2-3年(含3年)	3,061,530.41	573,373.24
3-4年(含4年)	418,620.56	260,036.25
4-5年(含5年)	256,036.25	136,589.65
5年以上	1,357,207.39	1,371,400.94
小计	10,003,297.44	13,007,359.57
减：坏账准备	2,452,873.79	3,915,001.06
合计	7,550,423.65	9,092,358.51

## (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	1,932,733.43		1,982,267.63	3,915,001.06
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	542,402.86			542,402.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-22,262.50		-1,982,267.63	-2,004,530.13
期末余额	2,452,873.79			2,452,873.79

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	3,915,001.06	542,402.86			-2,004,530.13	2,452,873.79
合计	3,915,001.06	542,402.86			-2,004,530.13	2,452,873.79

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京汉威大厦物业有限公司	押金、保证金	1,148,851.08	1-2 年	11.48	57,442.55
广州致正工程咨询有限公司南宁分公司	非关联方往来款	708,064.08	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	7.08	65,812.82
重庆诚明鉴信息技术有限公司	非关联方往来款	501,900.00	1-2 年、2-3 年	5.02	31,545.00
陆启辉	非关联方往来款	450,000.00	2-3 年	4.50	90,000.00
深圳市宏泰园置业有限公司	押金	338,580.00	1 年以内	3.38	3,385.80
合计		3,147,395.16		31.46	248,186.17

## 5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	293,851.83	17,340.68
预缴税金	126,819.40	205,738.16
合计	420,671.23	223,078.84

## 6、长期股权投资

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						
对联营、合营企业投资				224,360.00	224,360.00	
合计				224,360.00	224,360.00	

## (1) 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	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
科拓新材料科技发展(深圳)有限公司		224,360.00										
小计		224,360.00										
合计		224,360.00										

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,505,414.84	6,192,977.75
固定资产清理		
合计	3,505,414.84	6,192,977.75

## (1) 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,550,000.00	6,681,680.91	11,760,212.86	19,991,893.77

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额		76,805.31	652,431.92	729,237.23
(1) 购置		76,805.31	652,431.92	729,237.23
3.本期减少金额		1,661,881.13	4,965,235.41	6,627,116.54
(1) 处置或报废		912,075.81	1,007,590.19	1,919,666.00
(2) 处置子公司		749,805.32	3,957,645.22	4,707,450.54
4.期末余额	1,550,000.00	5,096,605.09	7,447,409.37	14,094,014.46
二、累计折旧				
1.期初余额	29,450.04	4,273,069.39	9,496,396.59	13,798,916.02
2.本期增加金额	29,456.06	393,546.91	577,623.11	1,000,626.08
(1) 计提	29,456.06	393,546.91	577,623.11	1,000,626.08
3.本期减少金额		1,062,636.55	3,148,305.93	4,210,942.48
(1) 处置或报废		849,432.97	1,003,615.94	1,853,048.91
(2) 处置子公司		213,203.58	2,144,689.99	2,357,893.57
4.期末余额	58,906.10	3,603,979.75	6,925,713.77	10,588,599.62
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,491,093.90	1,492,625.34	521,695.60	3,505,414.84
2.期初账面价值	1,520,549.96	2,408,611.52	2,263,816.27	6,192,977.75

(2) 经营租赁租出的固定资产：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

#### 8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	办公设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	24,721,028.76	7,185,936.69	31,906,965.45
2.本期增加金额	10,830,375.32	149,153.97	10,979,529.29
(1) 租赁	10,830,375.32	149,153.97	10,979,529.29

项目	房屋及建筑物	办公设备	合计
3.本期减少金额	4,717,524.44	1,955,828.02	6,673,352.46
(1) 处置	1,069,303.23	1,955,828.02	3,025,131.25
(2) 处置子公司	3,648,221.21		3,648,221.21
(3) 其他			
4.期末余额	30,833,879.64	5,379,262.64	36,213,142.28
二、累计折旧			
1.期初余额	4,712,793.05	4,239,242.37	8,952,035.42
2.本期增加金额	5,899,562.68	1,898,215.05	7,797,777.73
(1) 计提	5,899,562.68	1,898,215.05	7,797,777.73
3.本期减少金额	2,101,806.78	1,955,828.02	4,057,634.80
(1) 处置	848,429.12	1,955,828.02	2,804,257.14
(2) 处置子公司	1,253,377.66		1,253,377.66
(3) 其他			
4.期末余额	8,510,548.95	4,181,629.40	12,692,178.35
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			
(2) 处置子公司			
(3) 其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	22,323,330.69	1,197,633.24	23,520,963.93
2.期初账面价值	20,008,235.71	2,946,694.32	22,954,930.03

## 9、无形资产

项目	软件及其他	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,244,155.47	7,244,155.47
2.本期增加金额	20,692.31	20,692.31
(1)外购	13,000.00	13,000.00

项目	软件及其他	合计
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
(4)其他	7,692.31	7,692.31
3.本期减少金额	183,345.46	183,345.46
(1)处置	48,300.00	48,300.00
(2)处置子公司	135,045.46	135,045.46
(3)其他		
4.期末余额	7,081,502.32	7,081,502.32
二、累计摊销		
1.期初余额	5,608,083.33	5,608,083.33
2.本期增加金额	402,290.53	402,290.53
(1)计提	394,598.22	394,598.22
(2)企业合并增加		
(3)其他	7,692.31	7,692.31
3.本期减少金额	165,655.01	165,655.01
(1)处置	48,300.00	48,300.00
(2)处置子公司	117,355.01	117,355.01
(3)其他		
4.期末余额	5,844,718.85	5,844,718.85
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
(3)其他		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)处置子公司		
(3)其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,236,783.47	1,236,783.47
2.期初账面价值	1,636,072.14	1,636,072.14

## 10、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
业务中台系统开发	1,397,392.23	938,532.55					2,335,924.78
数字档案平台	524,678.96	733,109.62					1,257,788.58
合计	1,922,071.19	1,671,642.17					3,593,713.36

## 11、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
固定资产改良支出	1,291,976.93		100,040.96	1,191,935.97	
装修费	5,650,605.94	1,693,331.20	1,538,829.06	1,158,483.48	4,646,624.60
合计	6,942,582.87	1,693,331.20	1,638,870.02	2,350,419.45	4,646,624.60

## 12、递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	33,212,446.02	4,211,231.83	9,567,499.01	1,757,723.04
资产减值准备			224,360.00	11,218.00
租赁负债	23,720,339.05	5,613,531.44	22,374,563.71	4,741,940.07
可抵扣亏损	12,249,181.06	3,062,295.26	12,249,181.06	3,062,295.26
未实现内部交易	235,849.05	58,962.26		
合计	69,417,815.18	12,946,020.79	44,415,603.78	9,573,176.37

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

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	23,520,963.93	5,552,388.89	22,954,930.03	4,878,676.71
合计	23,520,963.93	5,552,388.89	22,954,930.03	4,878,676.71

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,524,634.21	7,421,386.58	4,733,546.51	4,839,629.86
递延所得税负债	5,524,634.21	27,754.68	4,733,546.51	145,130.20

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	18,937,800.70	3,401,357.58
可抵扣暂时性差异	165,000.00	165,000.00
合计	19,102,800.70	3,566,357.58

## (5) 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	期初余额	备注
2026 年度	333,265.61	333,265.61	2021 年度亏损
2027 年度	157,677.66	157,677.66	2022 年度亏损
2028 年度	487,083.91	487,083.91	2023 年度亏损
2029 年度	2,183,900.12	2,423,330.40	2024 年度亏损
2030 年度	15,775,873.40		2025 年度亏损
合计	18,937,800.70	3,401,357.58	

## 13、其他非流动资产

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
购建长期资产支付的款项	326,005.43		326,005.43	326,005.43		326,005.43
合计	326,005.43		326,005.43	326,005.43		326,005.43

## 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	17,864,350.74	17,360,693.51
合计	17,864,350.74	17,360,693.51

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

## 15、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
业务合作费	7,181,904.35	7,870,918.27
其他	194,412.62	82,700.00
合计	7,376,316.97	7,953,618.27

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款：无。

#### 16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收咨询费	2,060,721.34	2,686,946.49
合计	2,060,721.34	2,686,946.49

#### 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	6,937,853.22	30,409,607.01	30,562,790.12	6,784,670.11
二、离职后福利-设定提存计划	407,680.20	2,728,486.17	2,522,283.40	613,882.97
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,345,533.42	33,138,093.18	33,085,073.52	7,398,553.08

(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	6,236,273.17	26,924,824.95	27,129,720.59	6,031,377.53
2、职工福利费	2,400.00	1,389,322.86	1,389,322.86	2,400.00
3、社会保险费	623,757.05	1,547,159.20	1,491,802.67	679,113.58
其中：医疗保险费	609,232.06	1,484,804.35	1,432,863.63	661,172.78
工伤保险费	14,524.99	56,932.14	53,573.63	17,883.50
生育保险费		5,422.71	5,365.41	57.30
其他				
4、住房公积金	75,303.00	547,500.00	551,144.00	71,659.00
5、工会经费和职工教育经费	120.00	800.00	800.00	120.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	6,937,853.22	30,409,607.01	30,562,790.12	6,784,670.11

(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	393,145.20	2,631,548.55	2,431,683.69	593,010.06

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	14,535.00	96,937.62	90,599.71	20,872.91
3、企业年金缴费				
合计	407,680.20	2,728,486.17	2,522,283.40	613,882.97

## 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	616,327.26	719,400.42
增值税	384,951.88	947,419.32
城市维护建设税	41,092.81	61,185.63
教育费附加	12,833.87	19,003.62
地方教育费附加	7,911.03	15,033.60
代扣代缴个人所得税	357,218.94	69,877.34
印花税及其他	368.28	280.78
合计	1,420,704.07	1,832,200.71

## 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	8,865,484.52	14,032,857.26
合计	8,865,484.52	14,032,857.26

## (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金质保金及保证金	608,021.76	327,776.26
未付费用	3,989,082.42	4,193,206.73
往来款	4,115,830.33	4,455,436.59
其他	152,550.01	5,056,437.68
合计	8,865,484.52	14,032,857.26

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

## 20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		408,456.37

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,242,238.71	5,827,969.71
合计	7,242,238.71	6,236,426.08

## 21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	124,648.58	161,216.79
合计	124,648.58	161,216.79

## 22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		1,103,015.97
减：一年内到期的长期借款		408,456.37
合计		694,559.60

## 23、租赁负债

## (1) 租赁负债列示

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	25,606,798.71	24,847,056.58
减：未确认融资费用	1,886,459.66	2,472,492.87
小计	23,720,339.05	22,374,563.71
减：一年内到期的租赁负债	7,242,238.71	5,827,969.71
合计	16,478,100.34	16,546,594.00

## (2) 资产负债表日未折现的合同现金流量按到期日列示如下

到期日	期末余额	期初余额
第一年	8,093,672.09	6,730,915.28
第二年	6,785,064.70	5,345,548.36
第三年	5,323,401.07	4,292,915.74
第四年	4,828,535.83	8,477,677.20
第五年	576,125.02	
合计	25,606,798.71	24,847,056.58

## 24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,250,000.00						41,250,000.00

## 25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	27,560,360.65			27,560,360.65
其他资本公积				
合计	27,560,360.65			27,560,360.65

## 26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	34,857.15	-24,898.66				-24,649.68	-248.98
外币财务报表折算差额	34,857.15	-24,898.66				-24,649.68	-248.98
合计	34,857.15	-24,898.66				-24,649.68	-248.98

## 27、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	4,333,371.62			4,333,371.62
任意盈余公积				
合计	4,333,371.62			4,333,371.62

## 28、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	42,136,939.59	54,002,132.98
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	42,136,939.59	54,002,132.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,887,457.71	-11,452,693.39

项目	期末余额	期初余额
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	8,250,000.00	412,500.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-6,000,518.12	42,136,939.59

## 29、营业收入/成本

## (1) 营业收入/成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,199,358.06	65,952,966.16	80,151,393.51	67,818,886.03
其他业务				
合计	71,199,358.06	65,952,966.16	80,151,393.51	67,818,886.03

## ①主营业务收入及成本分行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
全过程跟踪控制咨询	21,769,671.20	19,514,880.77	19,567,856.41	17,974,126.78
竣工结算	17,189,723.72	13,690,646.60	26,850,369.88	21,522,754.41
造价咨询	19,020,731.01	17,962,791.87	18,296,233.47	16,216,991.87
其他工程咨询	3,616,496.26	2,692,709.91	2,722,512.57	2,186,556.54
信息安全与数字服务业务	5,949,520.76	5,247,005.03	8,434,632.59	5,824,791.08
其他	3,653,215.11	6,844,931.98	4,279,788.59	4,093,665.35
合计	71,199,358.06	65,952,966.16	80,151,393.51	67,818,886.03

## ②本期营业收入按收入确认时间列示

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	租赁业务	合计
在某一时段内确认收入				799,954.13	799,954.13
在某一时点确认收入	337,898.32		70,061,505.61		70,399,403.93
合计	337,898.32		70,061,505.61	799,954.13	71,199,358.06

## (2) 与履约义务相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 206.08 万元，预计将于 2026 年度确认收入。

### 30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	134,063.05	141,971.57
教育费附加	57,966.30	59,660.98
地方教育费附加	38,243.39	38,512.66
车船税	12,451.15	6,360.00
其他	7,553.51	3,056.56
合计	250,277.40	249,561.77

### 31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,749,472.14	7,574,575.64
租赁费	964,731.82	969,112.32
办公费	3,108,392.88	3,136,300.14
咨询服务费	1,616,237.87	797,479.75
折旧摊销	3,591,383.39	4,797,724.12
业务招待费	1,089,753.19	1,168,253.44
中介机构服务费	1,210,941.61	984,337.43
修理费	369,947.15	232,478.03
会议及培训费	257,517.74	112,084.84
其他	2,428,405.30	1,279,965.90
合计	22,386,783.09	21,052,311.61

### 32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,590,098.44	1,779,043.96
其中：租赁负债利息费用	1,054,702.19	1,196,008.00
减：利息收入	912,742.71	423,240.97
手续费及其他	44,526.58	29,652.83
合计	721,882.31	1,385,455.82

### 33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	80,381.73	12,067.04
个人所得税手续费返还	6,049.75	8,952.86
增值税进项税加计扣除		4,906.99
减免增值税	12,108.46	8,095.89
合计	98,539.94	34,022.78

## 34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	605,336.35	
理财收益		153,501.37
联营企业损益调整		-121,094.54
合计	605,336.35	32,406.83

## 35、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-40,043.84
合计		-40,043.84

## 36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-25,140,703.64	-613,103.17
其他应收款坏账损失	-542,402.86	-2,042,980.18
合计	-25,683,106.50	-2,656,083.35

## 37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值准备		-224,360.00
合计		-224,360.00

## 38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	48,017.70	58,407.08
使用权资产处置利得或损失	121,147.73	898,892.14
合计	169,165.43	957,299.22

## 39、营业外收入

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
非流动资产毁损报废收益		1,663.95	
其他	203,651.46	1.14	203,651.46
合计	203,651.46	1,665.09	203,651.46

## 40、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
非流动资产毁损报废损失		125.00	
诉讼判决款	2,362.15	3,126,164.37	2,362.15
其他	184,401.44	326,440.41	184,401.44
合计	186,763.59	3,452,729.78	186,763.59

## 41、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	234,635.44	270,370.05
递延所得税费用	-2,701,936.35	-3,518,025.88
合计	-2,467,300.91	-3,247,655.83

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-42,905,727.81	-15,702,644.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,726,431.95	-3,925,661.19
子公司适用不同税率的影响	4,784,067.84	358,693.13
调整以前期间所得税的影响	20,082.43	-31,194.20
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,299.10	59,114.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-41,283.95	
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	2,753,197.06	291,392.02
其他	643,768.56	
所得税费用	-2,467,300.91	-3,247,655.83

## 42、现金流量表项目

## (1) 收到的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	80,381.73	34,022.78
往来款及其他	14,437,320.97	5,671,414.98
利息收入	912,742.71	423,240.97
个税手续费返还	6,205.43	8,952.86
合计	15,436,650.84	6,137,631.59

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金质保金及其他	23,160,826.06	11,338,473.35
付现费用	12,133,648.74	4,918,117.32
合计	35,294,474.80	16,256,590.67

## (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收回价款小于处置时点货币资金	201,561.35	
合计	201,561.35	

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁及其他	8,402,067.04	8,676,280.94
退股东出资额	173,655.89	
合计	8,575,722.93	8,676,280.94

## (5) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	17,360,693.51	16,471,336.02	1,393,014.72	17,360,693.51		17,864,350.74
长期借款	1,103,015.97			1,103,015.97		
租赁负债	22,374,563.71		10,999,195.29	7,795,829.59	1,857,590.34	23,720,339.07
合计	40,838,273.19	16,471,336.02	12,392,210.01	26,259,539.07	1,857,590.34	41,584,689.81

## 43、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-40,438,426.90	-12,454,988.94
加：信用减值损失	25,683,106.50	2,656,083.35
资产减值损失		224,360.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,000,626.08	9,437,649.57
使用权资产折旧	7,797,777.73	
无形资产摊销	394,598.22	226,780.35
长期待摊费用摊销	1,638,870.02	1,281,245.61
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）	-169,165.43	-958,963.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		125.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		40,043.84
财务费用（收益以“-”号填列）	1,590,098.44	1,779,043.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-605,336.35	-32,406.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,584,560.83	-1,685,728.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-117,375.52	-1,832,297.06
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,941,798.69	-13,778,053.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,259,413.14	8,683,658.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,127,402.49	-6,413,447.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	66,567,185.35	98,420,821.20
减：现金的期初余额	98,420,821.20	85,955,767.15
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	-31,853,635.85	12,465,054.05

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无。

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：浙江永拓智慧城市建设咨询有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	201,561.35
其中：浙江永拓智慧城市建设咨询有限公司	201,561.35
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：浙江永拓智慧城市建设咨询有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-201,561.35

## (4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	66,567,185.35	98,420,821.20
其中：库存现金	1,206,931.87	763,763.09
可随时用于支付的银行存款	65,360,253.48	97,657,058.11
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	66,567,185.35	98,420,821.20
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		

## 44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	114,803.50	114,803.50	冻结、保证金、不动户	--
合计	114,803.50	114,803.50		

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	121,121.43	121,121.43	冻结、保证金、不动户	--
合计	121,121.43	121,121.43		

## 45、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	—	—	1,147,831.01
其中：港元	1,270,821.07	0.90322	1,147,831.01
应付账款	—	—	293,548.85
其中：港元	325,002.60	0.90322	293,548.85
应付职工薪酬	—	—	433,545.60
其中：港元	480,000.00	0.90322	433,545.60
其他应付款	—	—	547,266.75
其中：港元	605,906.37	0.90322	547,266.75

## (2) 境外经营实体

境外公司名称	原币币种	2025 年末折算汇率	2025 年度近似汇率
香港测量行	港币(HKD)	0.90322	0.92604

## 46、租赁

## (1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额
短期租赁费用	875,242.39
低价值租赁费用	89,489.43
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	7,795,829.59
合计	8,760,561.41

(2) 本公司作为出租方：无。

## 47、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
数字档案平台	1,671,642.17	524,678.96
业务中台系统开发		1,397,392.23
函证系统 2.5		637,831.76
合计	1,671,642.17	2,559,902.95
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出	1,671,642.17	2,559,902.95

## (1) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
见本附注五、10+ 开发支出	1,922,071.19	1,671,642.17					3,593,713.36
合计	1,922,071.19	1,671,642.17					3,593,713.36

## 六、 合并范围的变更

- 1、本期未发生非同一控制下企业合并
- 2、本期未发生同一控制下企业合并
- 3、处置子公司

### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江永拓智慧城市建设咨询有限公司	--	55.00	转让	2025年6月20日	完成工商变更，控制权丧失	605,336.35

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
浙江永拓智慧城市建设咨询有限公司						

### (2) 本期未发生通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

- 4、其他原因导致的合并范围的变更

子公司广西永拓工程项目管理咨询有限公司于 2025 年 12 月 10 日完成注销，自注销之日起不再纳入本公司合并范围。

## 七、 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（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京永拓同望工程项目管理有限公司	6+15.00	北京市	北京市	工程咨询	51.22		协议转让
广东永拓中房工程造价咨询有限公司	500.00	广州市	广州市	工程咨询	40.00		协议转让
北京永拓文创图文设计有限责任公司	100.00	北京市	北京市	图文设计等		100.00	设立
北京永拓华夏新技术咨询有限公司	1,000.00	北京市	北京市	技术开发等	100.00		设立
永拓华安网络空间技术服务（北京）有限公司	500.00	北京市	北京市	技术推广等	100.00		设立
永拓商业管理顾问（海南）有限公司	500.00	海口市	海口市	信息咨询服务等	100.00		设立
永拓君融项目管理（上海）有限责任公司	500.00	上海市	上海市	咨询服务	100.00		设立
陕西永拓双硕工程咨询有限公司	200.00	西安市	西安市	工程管理服务等	60.00		设立
永拓工程项目管理（重庆）有限公司	100.00	重庆市	重庆市	工程管理服务等	60.00		设立
湖北永拓正方工程咨询有限责任公司	50.00	武汉市	武汉市	造价咨询	100.00		设立
辽宁永拓城市建设项目管理有限公司	300.00	大连市	大连市	工程管理服务	60.00		设立
永拓华强项目管理顾问（海南）有限公司	100.00	海口市	海口市	招投标代理、工程咨询	100.00		设立
北京永拓达盛项目建设管理咨询有限公司	50.00	北京市	北京市	工程管理服务	100.00		设立
永拓城市建设项目管理顾问（深圳）有限公司	100.00	深圳市	深圳市	工程咨询	100.00		设立
永拓（香港）测量行有限公司	0.01	香港	香港	咨询服务	99.00		协议转让
永拓工程项目管理咨询（南京）有限公司	50.00	南京市	南京市	造价咨询	60.00		设立
大连太平湾合作创新区永拓项目管理咨询有限公司	200.00	大连市	大连市	信息咨询		99.00	设立
永拓数创信息咨询（广州）有限公司	200.00	广州市	广州市	信息咨询	95.00		同一控制下合并
永拓工程咨询（杭州）有限公司	50.00	杭州市	杭州市	工程造价咨询	60.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京永拓同望工程项目管理有限公司	48.78	88,649.50	609,750.00	6,243,251.64

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京永拓同望工程项目管理有限公司	22,953,581.35	1,339,524.00	24,293,105.35	13,404,638.17	470,347.30	13,874,985.47

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京永拓同望工程项目管理有限公司	26,292,381.58	499,526.43	26,791,908.01	15,305,521.43		15,305,521.43

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京永拓同望工程项目管理有限公司	30,409,043.74	181,733.30	181,733.30	3,981,507.32

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京永拓同望工程项目管理有限公司	32,368,651.16	543,996.49	543,996.49	1,149,850.23

2、在合营安排或联营企业中的权益：无。

## 八、 政府补助

本公司无按应收金额确认的政府补助和涉及政府补助的负债项目，报告期计入当期损益的政府补助如下：

项目	列报项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	其他收益	80,381.73	12,067.04
合计		80,381.73	12,067.04

## 九、 与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管

理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （1）市场风险

#### ①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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

#### ②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。本公司的利率风险主要产生于短期银行借款带息债务，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。因此，本公司所承担的利率风险不重大。

#### ③其他价格风险

本公司无以公允价值计量的股权和债权投资，因此，本公司所承担的其他价格风险不重大。

### （2）信用风险

信用风险，是指交易对手方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。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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。

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

### （3）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 2、金融资产转移

本公司无需要披露的重要金融资产转移事项。

## 十、 公允价值的披露

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）。

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。

## 十一、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

吕江、吕唯实、丁洁、冯云、北京永拓工程管理咨询有限责任公司为一致行动人，合计持有公司 75.92% 的股份。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、2 “在合营安排或联营企业中的权益”

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	吕江为首席合伙人
北京永拓工程管理咨询有限责任公司	股东，持股比例 18.4499%，吕唯实持有 84.25% 股份，担任法定代表人
北京嘉通股权投资管理中心（有限合伙）	股东，持股比例 13.7806%
丁洁	股东，持股比例 8.8020%、副董事长、常务副总经理
冯云	股东，持股比例 8.7820%、副总经理
游燕	股东、持股比例 1.7627%、副总经理
宋秀清	股东，持股比例 7.60%
北京嘉逸股权投资管理中心（有限合伙）	股东，持股比例 6.1338%
北京永拓华强信息技术咨询服务有限公司	吕江任法定代表人、持股该公司 80.0357% 股份
北京永拓管理咨询服务有限公司	吕江担任法定代表人，吕唯实担任董事长、经理

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市永拓投资咨询有限公司	吕唯实任法定代表人、董事长、总经理，并持有 30% 股份
北京德祥资产评估有限责任公司	吕唯实任董事长、法定代表人并持股 88.16%
北京百智拓展投资咨询有限责任公司	吕唯实、李红各持有百智 20% 的股权，吕唯实任法定代表人、董事长、经理
贵州永拓数据信息咨询有限公司	吕唯实任执行董事、持有 60% 的股份
吕江	股东，持股比例 21.0460%，董事长（自 2025 年 12 月 12 日不再担任公司董事长）、法定代表人（自 2026 年 2 月 6 日不再担任公司法定代表人）
李红	公司实际控制人吕江的配偶
吕唯实	公司实际控制人吕江之子，直接持有公司 3.6% 股份，并通过北京永拓工程管理咨询有限责任公司、北京嘉逸股权投资管理中心、北京嘉通股权投资管理中心简介持有公司 28.53% 的股份，董事长（自 2026 年 1 月 4 日起任公司董事长）、总经理、法定代表人（自 2026 年 2 月 6 日起任公司法定代表人）
齐力群	董事、副总经理
刘怀玉	董事
张志茹	董事
岳绍旭	董事、副总经理
张蕾蕾	董事、董事会秘书
王茹	监事会主席
王玉	监事
刘立	职工代表监事
杜宁	财务负责人
北京德祥长江房地产评估有限责任公司	杜宁为财务负责人

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所	咨询费		112,392.45
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）海南分所	咨询费		102,452.80
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	服务费	1,238,103.38	

###### ② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京永拓工程管理咨询有限责任公司	房租分摊	31,871.56	13,279.82

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	咨询费	2,513,559.26	4,961,477.31
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	软件服务	4,041,523.59	4,053,830.19
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	策划费	587,264.16	1,366,981.13
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	设备服务	863,207.54	2,009,433.96
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	销售商品	337,898.32	107,827.64
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	房租分摊	704,339.45	664,122.98
北京嘉通股权投资管理中心（有限合伙）	房租分摊	31,871.56	
北京嘉逸股权投资管理中心（有限合伙）	房租分摊	31,871.56	

## (2) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吕江、李红	10,000,000.00	2025 年 1 月 2 日	2026 年 6 月 17 日	否
吕江、李红	10,000,000.00	2024 年 12 月 27 日	2028 年 12 月 26 日	否
吕江、李红	3,000,000.00	2024 年 7 月 17 日	2030 年 7 月 17 日	否
吕江、李红	4,000,000.00	2022 年 9 月 2 日	2025 年 9 月 5 日	是

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	241.87	242.88

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	25,246,578.80	25,246,578.80	20,309,421.96	575,395.33
其他应收款	北京德祥长江房地产评估有限责任公司			3,301.76	165.09
应收账款	北京永拓工程管理咨询有限公司	23,160.00	231.60		
应收账款	北京嘉通股权投资管理中心（有限合伙）	23,160.00	231.60		
应收账款	北京嘉逸股权投资管理中心（有限合伙）	23,160.00	231.60		

(2) 应付项目：无。

## 十二、 承诺及或有事项

截止本财务报表资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十四、 其他重要事项

2025 年 12 月 10 日，中国证券监督管理委员会江苏监管局发布《中国证券监督管理委员会江苏监管局行政处罚决定书》（〔2025〕24 号）：“依据《证券法》第二百二十一条、《证券市场禁入规定》（证监会令第 115 号）第三条第五项、第四条、第五条、《证券市场禁入规定》（证监会令第 185 号）第三条第三项、第四条第一款第一项、第五条和第七条第一款的规定，江苏证监局决定：对吕江采取 10 年的证券市场禁入措施。”自江苏证监局宣布决定之日起，在禁入期间内，上述当事人除不得继续在原机构从事证券业务、证券服务业务或者担任原证券发行人的董事、监事、高级管理人员职务外，也不得在其他任何机构中从事证券业务、证券服务业务或者担任其他证券发行人的董事、监事、高级管理人员。根据《行政处罚决定书》的规定，吕江先生已于 2025 年 12 月 12 日辞去公司董事长、董事职务。本次行政处罚不影响公司的正常运作，对公司经营方面可能会带来一定的负面影响。截止本财务报表批准报出日，公司生产经营活动正常。

除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	9,682,566.51	14,264,668.29
1-2 年（含 2 年）	6,072,687.29	5,958,503.44
2-3 年（含 3 年）	4,840,719.89	255,699.92
3-4 年（含 4 年）	128,099.92	151,126.69
4-5 年（含 5 年）	151,126.69	133,972.49
5 年以上	1,363,490.96	1,341,418.47
小计	22,238,691.26	22,105,389.30
减：坏账准备	10,682,215.72	2,790,048.81
合计	11,556,475.54	19,315,340.49

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,003,776.89	40.49	9,003,776.89	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,234,914.37	59.51	1,678,438.83	12.68	11,556,475.54
1.组合1 应收非关联方客户	11,261,044.37	50.64	1,677,744.03	14.90	9,583,300.34
2.组合2 应收关联方客户	1,973,870.00	8.88	694.80	0.04	1,973,175.20
合计	22,238,691.26	100.00	10,682,215.72	48.03	11,556,475.54

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的应收账款	1,178,417.00	5.33	1,178,417.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,926,972.30	94.67	1,611,631.81	7.70	19,315,340.49
1.组合1 应收非关联方客户	13,518,882.43	61.16	1,428,361.07	10.57	12,090,521.36
2.组合2 应收关联方客户	7,408,089.87	33.51	183,270.74	2.47	7,224,819.13
合计	22,105,389.30	100.00	2,790,048.81	12.62	19,315,340.49

## ①按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鸿达兴业集团有限公司	850,000.00	850,000.00	850,000.00	850,000.00	100.00	预计收回的可能性
重庆隆鑫锐智投资发债有限公司	328,417.00	328,417.00	328,417.00	328,417.00	100.00	预计收回的可能性
永拓会计师事务所(特殊普通合伙)			7,825,359.89	7,825,359.89	100.00	预计收回的可能性
合计	1,178,417.00	1,178,417.00	9,003,776.89	9,003,776.89	100.00	

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鸿达兴业集团有限公司	850,000.00	850,000.00	850,000.00	850,000.00	100.00	预计收回的可能性
重庆隆鑫锐智投资发债有限公司	328,417.00	328,417.00	328,417.00	328,417.00	100.00	预计收回的可能性

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			7,825,359.89	7,825,359.89	100.00	预计收回的可能性
合计	1,178,417.00	1,178,417.00	9,003,776.89	9,003,776.89	100.00	

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	5,885,410.53	58,854.10	1.00
1-2年（含2年）	2,670,613.38	133,530.67	5.00
2-3年（含3年）	1,390,719.89	278,143.98	20.00
3-4年（含4年）	128,099.92	51,239.97	40.00
4-5年（含5年）	151,126.69	120,901.35	80.00
5年以上	1,035,073.96	1,035,073.96	100.00
合计	11,261,044.37	1,677,744.03	14.90

## ③组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,973,870.00	694.80	0.04
合计	1,973,870.00	694.80	0.04

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	2,790,048.81	7,899,460.31			-7,293.40	10,682,215.72
合计	2,790,048.81	7,899,460.31			-7,293.40	10,682,215.72

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	7,825,359.89		7,825,359.89	35.19	7,825,359.89
首都机场集团有限公司	1,482,294.73		1,482,294.73	6.67	30,750.83
泓通道合科技发展（海南）有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	4.50	38,000.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额
都匀市林业局	946,978.64		946,978.64	4.26	45,967.80
琼海中电环保发电有限公司	899,437.00		899,437.00	4.04	8,994.37
合计	12,154,070.26		12,154,070.26	54.66	7,949,072.89

## 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	12,576,977.45	18,652,181.35
合计	12,576,977.45	18,652,181.35

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,618,771.16	1,539,731.48
保证金及押金	2,280,273.40	19,556,255.88
子公司往来款	9,376,675.66	
小计	13,275,720.22	21,095,987.36
减：坏账准备	698,742.77	2,443,806.01
合计	12,576,977.45	18,652,181.35

## (2) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	10,413,388.48	14,526,351.27
1-2年（含2年）	1,240,511.51	6,018,391.33
2-3年（含3年）	1,155,575.47	99,274.39
3-4年（含4年）	64,274.39	162,225.78
4-5年（含5年）	162,225.78	36,200.00
5年以上	239,744.59	253,544.59
小计	13,275,720.22	21,095,987.36
减：坏账准备	698,742.77	2,443,806.01
合计	12,576,977.45	18,652,181.35

## (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	461,538.38		1,982,267.63	2,443,806.01
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	237,204.39			237,204.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-1,982,267.63	-1,982,267.63
期末余额	698,742.77			698,742.77

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,443,806.01	237,204.39			-1,982,267.63	698,742.77
合计	2,443,806.01	237,204.39			-1,982,267.63	698,742.77

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
永拓君融项目管理(上海)有限责任公司	子公司往来款	3,448,705.91	1 年以内	25.98	
永拓商业管理顾问(海南)有限公司	子公司往来款	1,702,596.00	1 年以内	12.82	
北京永拓文创图文设计有限责任公司	子公司往来款	1,489,435.75	1 年以内	11.22	
北京汉威大厦物业有限公司	押金、保证金	1,148,851.08	1-2 年	8.65	57,442.55
永拓城市建设项目管理顾问(深圳)有限公司	子公司往来款	801,200.00	1 年以内	6.04	
合计		8,590,788.74		64.71	57,442.55

## 3、长期股权投资

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	22,692,214.00		22,692,214.00	21,992,214.00		21,992,214.00
对联营、合营企业投资						
合计	22,692,214.00		22,692,214.00	21,992,214.00		21,992,214.00

## (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		
广东永拓中房工程造 价咨询有限公司	1,600,000.00						1,600,000.00	
北京永拓同望工程项 目管理有限公司	1,950,000.00						1,950,000.00	
北京永拓华夏新技术 咨询有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
永拓华安网络空间安 全技术(北京)有限 公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
永拓(香港)测量行 有限公司	42,214.00						42,214.00	
永拓城市建设项目管 理顾问(深圳)有限 公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
永拓华强项目管理顾 问(海南)有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
永拓工程项目管理咨 询(南京)有限公司	300,000.00						300,000.00	
永拓商业管理顾问 (海南)有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
广西永拓工程项目管 理咨询有限公司	300,000.00			-300,000.00				
陕西永拓双硕工程咨 询有限公司	300,000.00						300,000.00	
北京永拓达盛项目建 设管理咨询有限公司	300,000.00						300,000.00	
湖北永拓正方工程咨 询有限责任公司	300,000.00						300,000.00	
永拓数创信息咨询 (广州)有限公司	1,900,000.00						1,900,000.00	
合计	21,992,214.00		1,000,000.00	-300,000.00			22,692,214.00	

(2) 对联营、合营企业投资：无。

## 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入/成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,050,790.97	29,568,345.78	32,369,566.51	31,043,780.98
其他业务				
合计	30,050,790.97	29,568,345.78	32,369,566.51	31,043,780.98

## ①主营业务收入及成本分行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
全过程跟踪控制咨询	14,643,646.98	14,249,550.99	10,787,247.50	10,066,453.78
竣工结算	4,170,351.82	3,884,879.56	12,070,514.95	12,609,204.92
造价咨询	4,269,104.64	5,527,864.08	2,366,112.11	2,733,983.71
其他工程咨询	3,616,496.26	2,692,709.91	2,633,558.56	2,116,275.11
信息安全与数字服务业务	1,646,226.42	1,578,509.49	3,292,049.51	2,605,787.97
其他	1,704,964.85	1,634,831.75	1,220,083.88	912,075.49
合计	30,050,790.97	29,568,345.78	32,369,566.51	31,043,780.98

## ②本期营业收入按收入确认时间列示

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	租赁业务	合计
在某一时段内确认收入				704,339.45	704,339.45
在某一时点确认收入			29,346,451.52		29,346,451.52
合计			29,346,451.52	704,339.45	30,050,790.97

## (2) 与履约义务相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 48 万元，预计将于 2026 年度确认收入。

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-35,917.42	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		153,501.37
成本法核算的长期股权投资收益	9,140,250.00	
合计	9,104,332.58	153,501.37

## 十六、 补充资料

## 1、当期非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	774,501.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,887.87	
非经常性损益总额	791,389.65	
减：所得税影响额	9,370.83	
非经常性损益净额	782,018.82	
减：少数股东权益影响额（税后）	188,559.55	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	593,459.27	

## 2、每股收益和加权平均净资产收益率

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-42.75	-0.97	-0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-43.39	-0.98	-0.98

法定代表人：吕唯实

主管会计工作负责人：杜宁

会计机构负责人：杜宁

北京永拓工程咨询股份有限公司

2026 年 4 月 22 日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	774,501.78
其他营业外收入和支出	16,887.87
<b>非经常性损益合计</b>	<b>791,389.65</b>
减：所得税影响数	9,370.83
少数股东权益影响额（税后）	188,559.55
<b>非经常性损益净额</b>	<b>593,459.27</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用