

**COMING**

黑龙江康明新科技股份有限公司

2025年年度报告

2026年4月

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

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	115

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司信息披露负责人办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、康明新、康明新股份	指	黑龙江康明新科技股份有限公司
丰瑞农	指	黑龙江丰瑞农信息技术有限公司
亚飞、亚飞投资	指	哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）
众益成、众益成投资	指	哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）
法定代表人	指	范喜凯
董事会	指	除有前缀外，均指黑龙江康明新科技股份有限公司董事会
监事会	指	除有前缀外，均指黑龙江康明新科技股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
国海证券、主办券商	指	国海证券股份有限公司
律师、律师事务所	指	北京市盈科（深圳）律师事务所
会计师、会计师事务所	指	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
系统集成	指	系统集成是在系统工程科学方法的指导下，根据用户需求，优选各种技术和产品，将各个分离的子系统连接成为一个完整可靠经济和有效的整体，并使之能彼此协调工作，发挥整体效益，以达到整体性能最优
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江康明新科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Heilongjiang Newcoming Technology Co.,ltd		
	Newcoming Technology Co.,ltd		
法定代表人	范喜凯	成立时间	2000年11月20日
控股股东	控股股东为（王海波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王海波、范喜凯），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发和信息系统集成服务（I651、I652）-软件开发和信息系统集成服务（I6510、I6520）		
主要产品与服务项目	公司提供的主要产品或服务包括系统集成服务、运维服务（ITSS）、软件开发和设备经销。		
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	康明新	证券代码	872174
挂牌时间	2017年9月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	15,180,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市海淀区西直门外大街168号腾达大厦1011		
联系方式			
董事会秘书姓名	陶青山	联系地址	哈尔滨市松北区智谷大街288号深圳（哈尔滨）产业园区科创总部A区2栋7层
电话	0451-88800036	电子邮箱	qingshan.ltao@newcoming.com.cn
传真	0451-82510294		
公司办公地址	哈尔滨市松北区智谷大街288号深圳（哈尔滨）产业园区科创总部A区2栋7层	邮政编码	150029
公司网址	www.newcoming.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912301997184900104		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市经开区南岗集中区先锋路469号广告产业园7号楼5层		
注册资本（元）	15,180,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司的营业收入主要来源于系统集成服务，目前主要服务于黑龙江省内行政事业单位和教育部门。公司主要采用招投标方式，承接各类办公楼宇、校园、医院、场馆的弱电、安防、网络安全、存储及容灾备份、机房建设、数据中心等系统集成项目。公司目前提供技术服务的研发方向主要源于下游客户的需求。

公司自成立以来一直从事系统集成服务，包括前期咨询、方案设计、软硬件二次开发、工程施工、集成调试、竣工交付以及后期维护管理，对系统集成服务具有深刻的理解，作为下游客户长期稳定的服务商，充分理解下游客户对产品型号、规格、技术、质量等方面的重要需求。从用户需求角度出发，公司根据不同类型的客户进行技术设计与研发，与下游客户形成良好的协同效应。在开展系统集成服务方面，公司具有较高标准的质量控制能力，并通过建立研发、采购、销售、系统集成和售后服务等制度，满足客户在产品质量、技术要求和交货时间等方面的重要要求，实现其对信息化建设方面的需求。

综上所述，公司主要依靠对系统集成服务行业及下游客户的强大需求认知能力、提供量身定做信息化产品的研发设计能力、高标准的质量控制体系和优质的产品质量维护服务等综合解决方案满足下游客户对信息化建设方面的需求，从而与下游客户形成良好的合作关系并实现盈利。

报告期内，公司的商业模式未发生变化

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022年7月11日，公司被黑龙江省工业和信息化厅认定为专精特新中小企业；</p> <p>2025年12月8日，公司再次通过国家高新技术企业的复审，在2025-2028年度可以按15%的优惠税率征收企业所得税；</p> <p>2025年12月3日，公司再次通过科技型中小企业认定；</p> <p>通过以上认定，公司在税收、人才安居、品牌提升以及项目资助等方面都有获益。</p>

### 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	51,445,089.27	9,458,870.34	443.88%
毛利率%	18.90%	18.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	52,226.56	-4,064,650.19	101.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-219,369.12	-4,080,410.13	94.62%
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）	1.15%	-60.68%	-
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）	-4.85%	-60.92%	-
基本每股收益	0.0034	-0.2678	101.27%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	40,827,798.12	61,385,363.41	-33.49%
负债总计	36,336,233.73	56,830,460.85	-36.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,491,564.39	4,554,902.56	-1.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.30	0.30	0.00%
资产负债率%（母公司）	75.13%	83.42%	-
资产负债率%（合并）	89.00%	92.58%	-
流动比率	0.96	0.95	-
利息保障倍数	2.66	-15.39	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-15,796,457.50	1,469,542.48	-1,174.92%
应收账款周转率	5.10	1.16	-
存货周转率	2.65	0.64	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-33.49%	150.64%	-
营业收入增长率%	443.88%	-56.85%	-
净利润增长率%	101.28%	-932.41%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,194,115.13	15.17%	12,667,775.58	20.64%	-51.10%
应收票据	0.00	0.00%	9,705,237.60	15.81%	-100.00%
应收账款	10,341,186.34	25.32%	5,414,319.16	8.82%	91.00%
预付账款	5,360,974.85	13.13%	4,696,166.72	7.65%	14.16%
存货	11,131,414.18	27.26%	19,988,735.14	32.56%	-44.31%
长期股权投资	0.00	0.00%	44,697.85	0.07%	-100.00%

其他权益工具投资	2,815,715.17	6.90%	3,724,081.73	6.07%	-24.39%
固定资产	419,010.72	1.03%	645,974.34	1.05%	-35.14%
递延所得税资产	2,416,278.04	5.92%	2,838,476.63	4.62%	-14.62%
短期借款	11,302,052.76	27.68%	13,391,715.93	21.82%	-15.60%
应付账款	20,107,404.29	49.24%	15,483,892.46	25.22%	29.86%
合同负债	944,257.50	2.31%	21,980,830.34	35.81%	-95.70%
其他应付款	2,064,208.52	5.06%	3,393,795.10	5.53%	-39.18%

### 项目重大变动原因

(1) 报告期内：货币资金较上年同期减少 647.37 万元，减幅 51.10%，主要原因是支付供应商项目结算款。

(2) 报告期内：应收票据较上年同期减少 970.52 万元，减幅 100.00%，主要原因是持有的银行承兑汇票到期解付。

(3) 报告期内：应收账款较上年同期增加 492.69 万元，增幅 91.00%，主要原因是项目验收完成形成应收款项。

(4) 报告期内：预付账款较上年同期增加 66.48 万元，增幅 14.16%，主要原因是采购设备预付货款增加。

(5) 报告期内：存货较上年同期减少 885.73 万元，减幅 44.31%，主要原因是前期项目备货在本期出库。

(6) 报告期内：长期股权投资较上年同期减少 4.47 万元，减幅 100.00%，主要原因是报告期末一被投资企业所有者权益负数，按长期股权投资账面价值减少投资。

(7) 报告期内：固定资产较上年同期减少 22.70 万元，减幅 35.14%，主要原因是计提固定资产折旧影响。

(8) 报告期内：短期借款较上年同期减少 208.97 万元，减幅 15.60%，主要原因是收到的流动资金借款小于银行承兑汇票贴现到期核销短期借款 970.00 万元。

(9) 报告期内：应付账款较上年同期增加 462.35 万元，增幅 29.86%，主要原因是为保证项目顺利运行采购增加，供应商增加账期影响。

(10) 报告期内：合同负债较上年同期减少 2,103.66 万元，减幅 95.70%，主要原因是前期项目已在本期交付，预收款形成的合同负债在本期核销。

(11) 报告期内：其他应付账款较上年同期减少 132.96 万元，减幅 39.18%，主要原因是往来资金减少影响。

## (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	51,445,089.27	-	9,458,870.34	-	443.88%
营业成本	41,720,330.22	81.10%	7,735,185.68	81.78%	439.36%
毛利率%	18.90%	-	18.22%	-	-
销售费用	1,290,108.09	2.51%	711,551.87	7.52%	81.31%
管理费用	4,612,419.28	8.97%	3,635,653.71	38.44%	26.87%
研发费用	2,064,594.67	4.01%	916,716.75	9.69%	125.22%
财务费用	1,129,764.11	2.20%	276,757.82	2.93%	308.21%
信用减值损失	-403,081.75	-0.78%	-601,993.92	-6.36%	33.04%
资产减值损失	47,189.15	0.09%	-59,431.89	-0.63%	179.40%
其他收益	315,135.28	0.61%	18,794.00	0.20%	1,576.79%
投资收益	-44,697.85	-0.09%	-268.01	0.00%	-16,577.68%
资产处置收益	4,388.20	0.01%		0.00%	-
营业利润	474,424.30	0.92%	-4,520,394.25	-47.79%	110.50%
营业外收入	0.85	0.00%	1.33	0.00%	-36.09%
营业外支出	-	-	254.22	0.00%	-100.00%
净利润	52,226.56	0.10%	-4,064,650.19	-42.97%	101.28%

#### 项目重大变动原因

(1) 报告期内：营业收入 5,144.51 万元，较上年度增加 4,198.62 万元，增幅 443.88%，主要原因是 2024 年中标项目在本期验收确认收入，导致收入增加。

(2) 报告期内：营业成本 4,172.03 万元，较上年度增加 3,398.51 万元，增幅 439.36%，主要原因是营业收入增加，成本随收入的增加而增加。

(3) 报告期内：销售费用 129.01 万元，较上年同期增加 57.86 万元，增幅 81.31%，主要原因是收入增加，销售经费随之增加。

(4) 报告期内：管理费用 461.24 万元，较上年度增加 97.68 万元，增幅 26.87%，主要原因一是申办资质、诉讼等中介服务费增加；二是租赁费用增加。

(5) 报告期内：研发费用 206.46 万元，较上年同期增加 114.79 万元，增幅 125.22%，主要原因一是研发人员增加，人工费用增加；二是委外研发增加。

(6) 报告期内：财务费用 112.98 万元，较上年同期增加 85.30 万元，增幅 308.21%，主要原因是延

期支付供应商货款，我公司支付资金占用费增加。

(7) 报告期内：信用减值损失 40.31 万元，较上年同期减少 19.89 万元，减幅 33.04%，主要原因是收回前期应收账款，转回信用减值损失。

(8) 报告期内：资产减值损失-4.72 万元，较上年同期减少 10.66 万元，减幅 179.40%，主要原因是收回质保期已到期的合同资产，转回资产减值损失。

(9) 报告期内：其他收益 31.51 万元，较上年同期增加 29.63 万元，增幅 1,576.79%，主要原因是收到黑龙江省工业和信息化厅关于“软件能力成熟度(CMMI)3 级以上”的企业奖励资金。

(10) 报告期内：投资收益-4.47 万元，较上年同期减少 4.44 万元，减幅 16,577.68%，主要原因是报告期末一被投资企业所有者权益负数，按长期股权投资账面价值确认投资损失。

(11) 报告期内：资产处置收益 0.44 万元，较上年增加 0.44 万元，主要原因是处置固定资产产生的收益。

(12) 报告期内：净利润 5.22 万元，较上年增加 411.69 万元，增幅 101.28%，主要原因是本年收入增加引起的利润增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	51,445,089.27	9,458,870.34	443.88%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	41,720,330.22	7,735,185.68	439.36%
其他业务成本	0.00	0.00	-

### 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
系统集成收入	49,453,570.07	40,478,138.99	18.15%	518.92%	489.87%	28.55%
设备经销	180,337.32	153,969.72	14.62%	0.77%	16.80%	-44.48%
运维服务	1,556,044.27	846,473.69	45.60%	20.66%	14.22%	7.22%
工程收入	255,137.61	241,747.82	5.25%	-	-	-

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司 2024 年底中标的系统集成订单和运维订单增加，在 2025 年验收完成，收入增加。

### 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	中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行	27,295,143.38	53.06%	否
2	黑龙江省建设科创投资有限公司	6,653,236.24	12.93%	否
3	哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	5,930,053.08	11.53%	否
4	哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	3,511,486.73	6.83%	否
5	漠河市农村综合性改革试点试验项目办公室	2,615,575.22	5.08%	否
合计		46,005,494.65	89.43%	-

### 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	深圳市金华威数码科技有限公司	8,694,567.08	15.71%	否
2	优普生（北京）科技有限公司	5,937,600.00	10.73%	否
3	哈尔滨东亚工大电子仪器开发有限公司	3,781,768.00	6.83%	否
4	黑龙江元鼎科技有限公司	3,524,749.00	6.37%	否
5	安徽天德智能装备制造有限公司	3,201,920.00	5.79%	否
合计		25,140,604.08	45.43%	-

### (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	-15,796,457.50	1,469,542.48	-1,174.92%
投资活动产生的现金流量净额	818,801.83	305,000.00	168.46%
筹资活动产生的现金流量净额	6,707,939.53	9,886,615.73	-32.15%

#### 现金流量分析

(1) 报告期内：经营活动产生的现金流量净额 -1,579.65 万元，较上年同期减少 1,726.60 万元，主要原因要是支付供应商货款增加影响。

(2) 报告期内：投资活动产生的现金流量净额 81.88 万元，较上年同期增加 51.38 万元，主要原因是 2025 年收回哈尔滨京世网络科技有限公司投资款影响。

(3) 报告期内：筹资活动产生的现金流量净额 670.79 万元，较上年同期减少 317.87 万元，主要原因是收到的流动资金借款小于银行承兑汇票贴现到期核销短期借款 970.00 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
哈尔滨康明新网络科技有限公司	控股子公司	系统集成	11,000,000.00	7,670,686.41	3,264,185.30	3,934,876.99	152,367.04
黑龙江丰瑞农信息技术有限公司	控股子公司	农业数据处理, 人力资源培训	5,000,000.00	3,288,442.19	321,342.76	2,981,273.30	-92,810.64
哈尔滨康明新数据服务有限公司	控股子公司	信息系统集成服务	3,600,000.00	1,940,319.10	-400,678.74	0.00	-1,011,078.68

##### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京农狐网络传媒有限公司	无关联性	战略投资，长期持有

##### (二) 理财产品投资情况

适用  不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用  不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 市场竞争加剧及业务区域集中风险	目前国内系统集成行业的竞争日趋激烈。随着系统集成技术的公开化和透明化程度越来越高，大量的系统集成企业，特别是中小型系统集成企业涌入市场，使得行业内的竞争环境越来越复杂，市场竞争的加剧，将降低行业整体利润水平。企业单凭现有技术、服务质量和价格等优势难以在激烈的市场竞争中胜出，前期的市场开拓和后期的升级维护服务逐渐成为市场竞争的关键因素。如果公司在软件研发、技术创新以及客户服务等方面落后于竞争对手，则将在日益加剧的市场竞争中面临更大的市场竞争风险。公司业务主要集中于黑龙江省内地区，公司的业务存在区域集中的风险，一旦该区域市场竞争加剧或投资量大幅下滑，将对公司经营业绩产生重大影响。
2. 经营的季节性风险	公司的主要客户为黑龙江省内的政府部门、事业单位及教育机构等，该类客户通常在政府采购网进行公开招标，每年招标主要集中在下半年，尤其以四季度为高峰。主要客户的季节性招标对公司的生产经营造成了比较明显的影响，使得上半年的收入和利润水平均较低。
3. 下游行业需求变化的风险	公司所处系统集成服务行业与下游应用领域密切相关，下游行业需求的变化直接影响本行业的发展。公司主要收入来自于政府部门、事业单位、教育部门等社会公共部门。公司业绩的稳定增长与政府对上述社会公共部门固定资产投资导向政策有着相当紧密的关系。
4. 公司治理风险	随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
5. 实际控制人不当控制风险	公司的实际控制人为范喜凯、王海波夫妇，其中王海波直接持有公司 47.16%的股份，范喜凯直接持有公司 15.2488%的股份，通过哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）（以下简称“亚飞投资”）和哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）（以下简称“众益成”）分别间接持有公司 12.69%和 2.53%的股份，双方直接和间接合计持有公司 77.6288%的股份。作为公司的实际控制人，范喜凯、王海波夫妇如果利用其控制地位，对公司的经营决策、重大投资、关联交易、人事任免、公司战略等重大事项进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来风险。因此，公司存

	在实际控制人不当控制的风险。
6. 核心技术人员流失风险	<p>公司主营业务为系统集成服务。目前系统集成行业对人才的综合素质要求越来越高，专业人才短缺问题成为制约行业内企业快速发展的主要因素之一。信息系统集成从业人员需要掌握不同品牌厂商产品的特性，成熟的专业技术人员相对稀缺，行业内企业需要通过长期积累和不断投入，才能培养出较为成熟的技术队伍。随着市场竞争的加剧，国内对这些专业人才的需求日益增加，对专业人才的争夺也日趋激烈，公司如果不能采取行之有效的措施保持专业技术人才的稳定，将对公司的业务发展造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	25,000,000.00	15,980,060.00
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	-	-

#### 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

公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，系公司业务发展及生产经营的正常所需，有助于公司顺利获得发展所需流动资金，促进公司健康发展，不会对公司构成重大不利影响，不存在损害公司和其他股东的利益的情形。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年5月26日	-	公开转让说明书	限售承诺	公司持有《涉密信息系统集成资质》期间，全体股东所持有的公司股份不得转让。	变更或豁免
其他股东	2017年5月26日	-	公开转让说明书	限售承诺	公司持有《涉密信息系统集成资质》期间，全体股东所持有的公司股份不得转让。	变更或豁免
公司	2017年5月26日	-	公开转让说明书	其他承诺	为保证公司自挂牌之日起，在持有《涉密信息系统集成资质》期间，持续满足《涉密信息系统集成资质管理办法》和《涉密信息系统集成资质管理补充规定》的相关规定的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月26日	-	公开转让说明书	其他承诺	为保证公司自挂牌之日起，在持有《涉密信息系统集成资质》期间，持续满足《涉密信息系统集成资质管理办法》和《涉密信息系统集成资质管理补充规定》的相关规定的承诺。	正在履行中
其他股东	2017年5月26日	-	公开转让说明书	其他承诺	为保证公司自挂牌之日起，在持有《涉密信息系统集成资质》期间，持续满足《涉密信	正在履行中

					息系统集成资质管理办法》和《涉密信息系统集成资质管理补充规定》的相关规定的承诺。	
实际控制人或控股股东	2017年5月26日	-	公开转让说明书	社保、公积金承诺	就公司社会保险基金、住房公积金缴纳、缴存事宜的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月26日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年5月26日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月26日	-	公开转让说明书	规范和减少关联交易	关于规范和减少关联交易的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (五) 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
银行存款	货币资金	冻结	1,796,055.69	29%	系因合同纠纷诉前财产保全冻结
<b>总计</b>	-	-	1,796,055.69	29%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，上述被冻结银行存款已通过诉前调解程序与对方达成和解，纠纷已妥善化解，相关资产保全措施亦已依法解除。账户恢复正常使用，公司日常经营及资金流转未受实质影响，该事项对公司持续经营能力无负面作用。

## 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	4,109,375	27.07%	0	4,109,375	27.07%
	其中：控股股东、实际控制人	2,343,412	15.44%	100,000	2,443,412	16.0963%
	董事、监事、高管	200,755	1.32%	0	100,755	0.6637%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,070,625	72.93%	0	11,070,625	72.93%
	其中：控股股东、实际控制人	7,030,238	46.31%	0	7,030,238	46.31%
	董事、监事、高管	602,267	3.97%	0	602,267	3.97%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,180,000	-	0	15,180,000	-
普通股股东人数		11				

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数 量	期末持有的 司法冻 结股 份数 量
1	王海波	7,158,888	0	7,158,888	47.16%	5,369,166	1,789,722	0	0
2	亚飞投资	3,013,230	0	3,013,230	19.85%	2,139,394	873,836	0	0
3	范喜凯	2,214,762	100,000	2,314,762	15.2488%	1,661,072	653,690	0	0
4	众益成投资	1,587,828	0	1,587,828	10.46%	1,127,358	460,470	0	0
5	柳毓良	803,022	-100,000	703,022	4.6312%	602,267	100,755	0	0
6	李乔	160,908	0	160,908	1.06%	0	160,908	0	0
7	郭明	159,808	0	159,808	1.0528%	114,245	45,563	0	0

8	苏大利	80,454	0	80,454	0.53%	57,123	23,331	0	0
9	姚承延	600	0	600	0.004%	0	600	0	0
10	熊海涛	400	0	400	0.0026%	0	400	0	0
	<b>合计</b>	15,179,900	0	15,179,900	99.9994%	11,070,625	4,109,275	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、公司股东王海波与范喜凯系夫妻关系，构成关联关系。
  - 2、范喜凯系亚飞投资和众益成投资的普通合伙人，并分别担任其执行事务合伙人，因此范喜凯与亚飞投资、众益成构成关联关系。
- 综上，王海波、范喜凯、亚飞投资、众益成投资构成关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

公司的控股股东为王海波女士。

王海波女士为公司第一大股东，直接持有公司 47.16% 的股份，远高于公司第二大股东亚飞投资持有公司 19.85% 的股份数量；公司股东之间不存在签订《一致行动协议》的情形。王海波女士直接持有的股份数量超过公司股份总数的三分之一，能够对公司章程规定需要股东大会特别决议通过的事项实施一票否决权，王海波依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响。因此，王海波为公司的控股股东。

王海波女士简历如下：

王海波，女，1977 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1997 年-2000 年在哈尔滨正明电子有限公司从事财务工作，2000 年开始担任康明新有限执行董事、法定代表人，目前担任公司董事。

公司的实际控制人是范喜凯、王海波夫妇。

范喜凯先生简历如下：

范喜凯，男，1972 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于哈尔滨工业大学，硕士学历。1997 年 8 月—2000 年 1 月在哈尔滨正明电子有限公司担任总经理，2000 年 3 月—2005 年 3 月担任哈尔滨国人网络信息有限公司总经理，2015 年 6 月—2016 年 7 月担任黑龙江惠农信息技术服务有限公司（以下简称“惠农信息”）执行董事、总经理、法定代表人。范喜凯先生自 2000 年 11 月进入康明新从事管理工作，目前担任公司董事长兼总经理，同时兼任丰瑞农董事长兼总经理、哈康明执行董事兼总经理、亚飞投资与众益成的执行事务合伙人。

王海波女士简历同上。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
范喜凯	董事长、总经理	男	1972年1月	2024年5月21日	2027年5月20日	2,214,762	100,000	2,314,762	15.2488%
王海波	董事	女	1977年8月	2024年5月21日	2027年5月20日	7,158,888	0	7,158,888	47.16%
陶青山	董事、副总经理、董事会秘	男	1977年2月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
柳毓良	董事、副总经理	男	1969年8月	2024年5月21日	2027年5月20日	803,022	-100,000	703,022	4.631%
刘鹏	董事、副总经理	男	1974年5月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
殷鹏	董事、副总经理	男	1969年12月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
徐雪莲	董事、财务负责人	女	1976年10月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
孙宇	监事、研发部经理	男	1983年11月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
宋冕	监事、综合部经理	女	1981年6月	2025年3月30日	2027年5月20日	0	0	0	0%
夏海峰	职工代表监事、工程部经理	男	1986年12月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长范喜凯与董事王海波系夫妻关系两人为公司的实际控制人，王海波为控股股东，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

## (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李智鹏	监事、采购部经理	离任	-	离职
宋冕	综合部经理	新任	监事、综合部经理	聘任

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

## (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
采购人员	1	0	0	1
技术人员	12	8	0	20
销售人员	10	2	0	12
行政人员	2	1	0	3
财务人员	4	0	0	4
审计人员	1	0	0	1
员工总计	30	11	0	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	20	27
专科	8	12
专科以下	1	1
员工总计	30	41

## 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

公司重视薪酬体系的建设，目前，员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金等项目组成。公司在核定的工资总额内，根据公司的经济效益状况和考核分配结果确定工资分配制度，工资分配形式和工资支付水平。同时，公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策的要求，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内部培训与外部培训相结合的方式开展员工培训，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求，结构优

化、素质一流，富于创新的人才队伍。  
报告期内，公司无需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
陶青山	无变动	董事、副总经理、董 事会秘书	0	0	0
孙宇	无变动	监事、研发部经理	0	0	0
宋玉	无变动	技术部经理	0	0	0

### 核心员工的变动情况

不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司董事会认为，公司现有的治理机制能够提高公司治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内控制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律、法规的逐步深化及公司生产经营的需要，公司内控体系将不断调整和优化，满足公司发展的要求。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司已建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立：公司主要从事系统集成（含智能化工程）、系统运行维护服务、软件开发及相关设备经销。公司自成立以来主营业务未发生重大变化。公司具有独立的研发团队，独立的运营部门和渠道，公司具有合法的经营场所，独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

2. 资产独立：公司系由康明新有限整体变更设立，康明新有限的资产和人员全部进入公司。公司拥有与生产经营有关的资质和配套设施，合法拥有与生产经营有关的资产所有权或使用权，具有独立的采购和产品销售系统。

报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占有的情形。因此，公司资产独立。

3. 人员独立：公司建立独立的人事档案、人事招聘、培训、考核等相关制度，并与员工签订劳动合同，缴纳社保，公司的人事、薪酬、福利等完全独立管理。公司高管人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事之外的其他职务的情形。因此，公司人员独立。

4. 财务独立：公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预本公司资金运用的情况。

报告期内，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5. 公司已建立了独立完整的组织机构，拥有独立的职能部门。公司下设综合部、财务部、技术部、工程部、销售部、采购部等职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司的顺利运转。因此，公司机构独立。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

董事会关于内部控制的说明：

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1. 关于会计核算体系，报告期内，公司严格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政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

3. 关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控。制等措施，从企业规范的角度继续完

善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	尤振审字[2026]第 0543 号	
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王季民	陈启生
	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）	10	

## 审 计 报 告

尤振审字[2026]第0543号

### 黑龙江康明新科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了黑龙江康明新科技股份有限公司（以下简称康明新股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了康明新股份公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 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，我们独立于康明新股份公司，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的特别规定。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

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

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估康明新股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康明新股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康明新股份公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

尤尼泰振青会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王季民

中国注册会计师：陈启生

中国 深圳

二〇二六年四月二十三日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	6,194,115.13	12,667,775.58
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	五、（二）		9,705,237.60
应收账款	五、（三）	10,341,186.34	5,414,319.16
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	5,360,974.85	4,696,166.72
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、（五）	1,010,490.50	603,339.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	11,131,414.18	19,988,735.14
其中：数据资源			
合同资产	五、（七）	1,019,581.80	602,574.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）		21,536.45
<b>流动资产合计</b>		<b>35,057,762.80</b>	<b>53,699,685.06</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			44,697.85
其他权益工具投资	五、（九）	2,815,715.17	3,724,081.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	419,010.72	645,974.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(十一)	119,031.39	288,805.96
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	2,416,278.04	2,838,476.63
其他非流动资产	五、(十三)		143,641.84
<b>非流动资产合计</b>		5,770,035.32	7,685,678.35
<b>资产总计</b>		40,827,798.12	61,385,363.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十四)	11,302,052.76	13,391,715.93
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、(十五)	20,107,404.29	15,483,892.46
预收款项			39,976.00
合同负债	五、(十六)	944,257.50	21,980,830.34
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、(十七)	601,691.33	923,372.78
应交税费	五、(十八)	878,866.05	682,539.57
其他应付款	五、(十九)	2,064,208.52	3,393,795.10
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、(二十)	345,438.09	466,490.08
其他流动负债	五、(二十一)	92,315.19	96,111.56
<b>流动负债合计</b>		36,336,233.73	56,458,723.82
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)		371,737.03

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			371,737.03
<b>负债合计</b>		36,336,233.73	56,830,460.85
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十三）	15,180,000.00	15,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	2,070,146.68	2,070,146.68
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十五）	-354,607.96	-446,241.40
专项储备			
盈余公积	五、（二十六）	282,432.60	282,432.60
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	-12,686,406.93	-12,531,435.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,491,564.39	4,554,902.56
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		4,491,564.39	4,554,902.56
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		40,827,798.12	61,385,363.41

法定代表人：范喜凯

主管会计工作负责人：徐雪莲

会计机构负责人：徐雪莲

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,770,724.40	12,498,545.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			9,705,237.60
应收账款	十四、（一）	9,158,527.74	3,726,411.01
应收款项融资			
预付款项		5,213,473.14	4,427,923.44
其他应收款	十四、（二）	2,902,519.20	2,651,612.04
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		10,567,269.16	19,717,403.42
其中：数据资源			
合同资产		1,019,581.80	602,574.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>34,632,095.44</b>	<b>53,329,707.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	10,600,000.00	10,050,000.00
其他权益工具投资		145,934.12	938,967.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		124,868.73	243,345.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,380,667.68	2,806,586.85
其他非流动资产			143,641.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,251,470.53</b>	<b>14,182,541.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>47,883,565.97</b>	<b>67,512,248.73</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,200,862.35	12,144,212.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,123,846.94	15,265,510.42
预收款项			39,976.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		583,831.73	778,599.38
应交税费		697,262.74	679,502.29
其他应付款		7,334,474.45	5,335,328.39
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		988,155.53	21,980,830.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		48,417.16	96,111.56
<b>流动负债合计</b>		<b>35,976,850.90</b>	<b>56,320,070.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>35,976,850.90</b>	<b>56,320,070.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		15,180,000.00	15,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,070,146.68	2,070,146.68
减：库存股			
其他综合收益		-24,389.01	-231,355.63
专项储备			
盈余公积		282,432.60	282,432.60
一般风险准备			
未分配利润		-5,601,475.20	-6,109,045.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>11,906,715.07</b>	<b>11,192,178.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>47,883,565.97</b>	<b>67,512,248.73</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		51,445,089.27	9,458,870.34
其中：营业收入	五、（二十八）	51,445,089.27	9,458,870.34

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		50,889,598.00	13,336,364.77
其中：营业成本	五、(二十八)	41,720,330.22	7,735,185.68
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、(二十九)	72,381.63	60,498.94
销售费用	五、(三十)	1,290,108.09	711,551.87
管理费用	五、(三十一)	4,612,419.28	3,635,653.71
研发费用	五、(三十二)	2,064,594.67	916,716.75
财务费用	五、(三十三)	1,129,764.11	276,757.82
其中：利息费用		286,558.92	275,795.81
利息收入		1,569.97	3,321.15
加：其他收益	五、(三十四)	315,135.28	18,794.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-44,697.85	-268.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-44,697.85	-268.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-403,081.75	-601,993.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	47,189.15	-59,431.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	4,388.20	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		474,424.30	-4,520,394.25
加：营业外收入	五、(三十九)	0.85	1.33
减：营业外支出	五、(四十)		254.22
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		474,425.15	-4,520,647.14
减：所得税费用	五、(四十一)	422,198.59	-455,996.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		52,226.56	-4,064,650.19
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）		52,226.56	-4,064,650.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		52,226.56	-4,064,650.19
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-115,564.73	-111,123.16
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-115,564.73	-111,123.16
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-115,564.73	-111,123.16
(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		-115,564.73	-111,123.16
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-63,338.17	-4,175,773.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-63,338.17	-4,175,773.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.0034	-0.2678
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0034	-0.2678

法定代表人: 范喜凯

主管会计工作负责人: 徐雪莲

会计机构负责人: 徐雪莲

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十四、(四)	51,334,991.90	8,784,650.09
减: 营业成本	十四、(四)	42,347,646.21	7,639,869.63
税金及附加		57,998.64	59,176.36

销售费用		1,233,564.91	635,083.11
管理费用		3,621,066.83	2,173,903.99
研发费用		2,064,594.67	916,716.75
财务费用		1,071,436.50	157,726.33
其中：利息费用		229,924.69	158,042.27
利息收入		1,396.88	3,119.15
加：其他收益		312,880.40	14,640.09
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-162,455.22	-519,243.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		47,189.15	-59,431.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,388.20	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,140,686.67</b>	<b>-3,361,861.16</b>
加：营业外收入		0.85	1.02
减：营业外支出			254.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,140,687.52</b>	<b>-3,362,114.36</b>
减：所得税费用		425,919.17	-426,907.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>714,768.35</b>	<b>-2,935,207.18</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		714,768.35	-2,935,207.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-231.55</b>	<b>-104,381.58</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-231.55	-104,381.58
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		-231.55	-104,381.58
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		714,536.80	-3,039,588.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,561,131.31	25,013,002.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	5,615,771.90	2,961,309.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>51,176,903.21</b>	<b>27,974,312.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,930,691.30	19,005,615.47
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		3,824,179.37	3,362,184.94
支付的各项税费		788,507.10	282,860.13
支付其他与经营活动有关的现金		11,429,982.94	3,854,109.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>66,973,360.71</b>	<b>26,504,769.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,796,457.50</b>	<b>1,469,542.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		792,801.83	500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	

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>		818,801.83	500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			195,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			195,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		818,801.83	305,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,046,060.00	2,925,160.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			9,649,923.75
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,046,060.00	12,575,083.75
偿还债务支付的现金		3,434,600.00	2,528,313.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		277,933.62	160,154.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		625,586.85	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,338,120.47	2,688,468.02
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,707,939.53	9,886,615.73
<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>		-8,269,716.14	11,661,158.21
加：期初现金及现金等价物余额		12,667,775.58	1,006,617.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,398,059.44	12,667,775.58

法定代表人：范喜凯

主管会计工作负责人：徐雪莲

会计机构负责人：徐雪莲

**(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		45,025,627.31	23,370,091.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,968,714.86	5,003,005.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		58,994,342.17	28,373,097.28
购买商品、接受劳务支付的现金		55,210,589.70	18,367,491.42
支付给职工以及为职工支付的现金		3,499,555.01	2,773,292.50
支付的各项税费		743,496.84	118,831.47

支付其他与经营活动有关的现金		15,861,668.52	5,759,350.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		75,315,310.07	27,018,965.91
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-16,320,967.90	1,354,131.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		792,801.83	500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	
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>		818,801.83	500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		550,000.00	1,045,000.00
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>		550,000.00	1,045,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		268,801.83	-545,000.00
<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		11,046,060.00	2,925,160.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			9,649,923.75
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,046,060.00	12,575,083.75
偿还债务支付的现金		3,288,600.00	1,571,160.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		229,170.43	98,056.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,517,770.43	1,669,216.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,528,289.57	10,905,867.52
<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>		-8,523,876.50	11,714,998.89
加：期初现金及现金等价物余额		12,498,545.21	783,546.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,974,668.71	12,498,545.21

## (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	15,180,000.00				2,070,146.68		-446,241.40		282,432.60		-12,531,435.32		4,554,902.56
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	15,180,000.00				2,070,146.68		-446,241.40		282,432.60		-12,531,435.32		4,554,902.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							91,633.44				-154,971.61		-63,338.17
(一)综合收益总额							-115,564.73				52,226.56		-63,338.17
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转						207,198.17				-207,198.17		
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						207,198.17				-207,198.17		
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>	15,180,000.00			2,070,146.68		-354,607.96	282,432.60			-12,686,406.93		4491564.39

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	15,180,000.00				2,070,146.68		-335,118.24		282,432.60		-8,466,785.13		8,730,675.91
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	15,180,000.00				2,070,146.68		-335,118.24		282,432.60		-8,466,785.13		8,730,675.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-111,123.16				-4,064,650.19		-4,175,773.35
(一) 综合收益总额							-111,123.16				-4,064,650.19		-4,175,773.35
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	15,180,000.00			2,070,146.68		-446,241.40		282,432.60		-12,531,435.32			4,554,902.56

法定代表人：范喜凯

主管会计工作负责人：徐雪莲

会计机构负责人：徐雪莲

## (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	15,180,000.00				2,070,146.68		-231,355.63		282,432.60		-6,109,045.38	11,192,178.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,180,000.00				2,070,146.68		-231,355.63		282,432.60		-6,109,045.38	11,192,178.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							206,966.62				507,570.18	714,536.80
(一) 综合收益总额							-231.55				714,768.35	714,536.80
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转						207,198.17				-207,198.17	
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						207,198.17				-207,198.17	
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年年末余额</b>	15,180,000.00			2,070,146.68		-24,389.01		282,432.60		-5,601,475.20	11,906,715.07

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	15,180,000.00				2,070,146.68		-126,974.05		282,432.60		-3,173,838.20	14,231,767.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,180,000.00				2,070,146.68		-126,974.05		282,432.60		-3,173,838.20	14,231,767.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-104,381.58				-2,935,207.18	-3,039,588.76
(一) 综合收益总额							-104,381.58				-2,935,207.18	-3,039,588.76
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	15,180,000.00			2,070,146.68		-231,355.63		282,432.60		-6,109,045.38		11,192,178.27

**黑龙江康明新科技股份有限公司**  
**二〇二五年度财务报表附注**  
**(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)**

## 一、 公司基本情况

黑龙江康明新科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2000 年 11 月注册成立。公司的营业执照注册号：912301997184900104。2017 年在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1,518.00 万股，注册资本为 1,518.00 万元，注册地：哈尔滨经开区南岗集中区先锋路 469 号广告产业园 7 号楼 5 层。本公司经营范围为：许可项目：建筑智能化系统设计；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）；电气安装服务；第二类增值电信业务。一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；互联网数据服务；卫星技术综合应用系统集成；工业互联网数据服务；软件开发；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；人工智能理论与算法软件开发；软件外包服务；信息技术咨询服务；消防技术服务；风力发电技术服务；量子计算技术服务；信息系统运行维护服务；人工智能基础资源与技术平台；公共资源交易平台运行技术服务；工程和技术研究和试验发展（除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用，中国稀有和特有的珍贵优良品种）；物联网技术研发；网络技术服务；人工智能公共服务平台技术咨询服务；工程和技术研究和试验发展；计算机系统服务；物联网技术服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；消防器材销售；日用百货销售；家用电器销售；通讯设备销售；家具销售；安防设备销售；云计算设备销售；信息安全设备销售；网络设备销售；计算器设备销售；数字视频监控系统销售；软件销售；终端计量设备销售；商用密码产品销售；物联网设备销售；工业自动控制系统装置销售；教学专用仪器销售；教学用模型及教具销售；食品销售（仅销售预包装食品）；体育用品及器材零售；乐器零售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；五金产品零售；建筑材料销售；阀门和旋塞销售；电线、电缆经营；灯具销售；卫生洁具销售。本公司的实际控制人为王海波、范喜凯。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

本公司在编制和披露财务报告时遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款或其他应收款	单项计提坏账准备的应收账款超过资产总额 0.5%
重要的应收账款坏账准备或其他应收账款坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额超资产总额 0.5%
重要的账龄超过一年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过一年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过一年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%

重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额超过资产总额 5%
重要的承诺事项	单项承诺金额超过资产总额 5%
重要的或有事项	单项或有事项金额超过资产总额 5%
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 5%

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

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。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子

公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为

一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

## (2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按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

## (3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

## (4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	信用等级较高的客户	

## (5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他	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

## (十一) 存货

## 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

## 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“(十) 6、金

融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

### **(十三) 持有待售**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

### **(十四) 长期股权投资**

#### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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，是指对一个企业的财务和经营决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**

##### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方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。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为

基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	年限平均法	2-5		20.00-50.00

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十七) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、 租赁负债的初始计量金额；

2、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；

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十五）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（十九）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （十八） 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 研发支出的归集范围

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。

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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产品等活动的阶段。

#### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十二） 职工薪酬

### 1、 短期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，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### （1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债

或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### （二十三） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的

使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## （二十四） 收入

### 1、 收入确认的一般原则

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照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。

## 2、 收入确认的具体方法

公司销售货物、工程施工、系统集成,属于在某一时点履行履约义务,经客户验收合格后确认收入。服务收入属于在某一时段履行的履约义务,公司按照合同约定内容提供服务,在相应时段服务完成后确认收入。

### (二十五) 合同成本

#### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

## 2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司

日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （二十八）租赁

**租赁**，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，包括“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，自公布之日起施行，执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

## 2、 重要会计估计变更

报告期无主要会计估计变更事项。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

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	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	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	15%

### (二) 税收优惠

公司于 2025 年 12 月 8 日取得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202523000212，有效期为三年)，2025-2027 年享受企业所得税 15%的优惠税率。

哈尔滨康明新网络科技开发有限公司、哈尔滨康明新数据服务有限公司、黑龙江丰瑞农信息技术有限公司、北京赫诺尔科技有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)规定，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。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	43,960.33	27,332.46
银行存款	6,150,154.80	12,640,443.12
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	6,194,115.13	12,667,775.58
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：报告期末公司存在使用受限的资金 1,796,055.69 元，系因合同纠纷诉前财产保全冻结，冻结金额占期末货币资金 29.00%。

## (二) 应收票据

### 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		9,705,237.60
商业承兑汇票		
合计		9,705,237.60

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,479,250.98	28,012.00
1 至 2 年	3,234.00	4,277,541.51
2 至 3 年	2,169,918.42	1,303,603.00
3 至 4 年	885,500.00	986,300.00
4 至 5 年	521,512.83	9,440.00
5 年以上	580,109.62	911,400.75
小计	12,639,525.85	7,516,297.26
减：坏账准备	2,298,339.51	2,101,978.10
合计	10,341,186.34	5,414,319.16

### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	500,304.94	3.96	500,304.94	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,139,220.91	96.04	1,798,034.57	14.81	10,341,186.34
其中：					
账龄组合	12,139,220.91	96.04	1,798,034.57	14.81	10,341,186.34
合计	12,639,525.85	100.00	2,298,339.51	18.18	10,341,186.34

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	500,304.94	6.66	500,304.94	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,015,992.32	93.34	1,601,673.16	22.83	5,414,319.16
其中：					
账龄组合	7,015,992.32	93.34	1,601,673.16	22.83	5,414,319.16
合计	7,516,297.26	100.00	2,101,978.10	27.97	5,414,319.16

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
哈尔滨市振兴软件有限公司	73,134.62	73,134.62	100.00	预计无法收回	73,134.62	73,134.62
穆棱市联通科技发展有限公司	427,170.32	427,170.32	100.00	预计无法收回	427,170.32	427,170.32
合计	500,304.94	500,304.94	100.00		500,304.94	500,304.94

按信用风险特征组合计提坏账准备：

采用账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,479,250.98	423,962.55	5.00
1至2年	3,234.00	323.40	10.00
2至3年	2,169,918.42	433,983.68	20.00
3至4年	885,500.00	442,750.00	50.00
4至5年	521,512.83	417,210.26	80.00
5年以上	79,804.68	79,804.68	100.00
合计	12,139,220.91	1,798,034.57	14.81

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	500,304.94				500,304.94

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,601,673.16	196,361.41			1,798,034.57
合计	2,101,978.10	196,361.41			2,298,339.51

#### 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减值准备
哈尔滨职业技术学院	5,401,405.80		5,401,405.80	40.88	270,070.29
黑龙江省建设科创投资有限公司	2,664,270.94		2,664,270.94	20.16	133,213.55
明水县教育局	1,453,500.00		1,453,500.00	11.00	290,700.00
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司		676,446.00	676,446.00	5.12	33,822.30
中国广电黑龙江网络股份有限公司黑河市分公司	500,000.00		500,000.00	3.78	100,000.00
合计	10,019,176.74	676,446.00	10,695,622.74	80.94	827,806.14

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	4,901,178.50	91.43	1,848,801.09	39.37

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 至 2 年	146,003.43	2.72	2,193,728.23	46.71
2 至 3 年	111,036.65	2.07	261,425.05	5.57
3 年以上	202,756.27	3.78	392,212.35	8.35
合计	5,360,974.85	100.00	4,696,166.72	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
优普生（北京）科技有限公司	2,400,000.00	44.77
哈尔滨市道外区梅琳食品经销部	600,000.00	11.19
黑龙江国德工程项目管理有限公司	500,000.00	9.33
黑龙江建树科技有限公司	500,000.00	9.33
哈尔滨市同鑫宏业商贸有限公司	446,010.00	8.32
合计	4,446,010.00	82.94

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,010,490.50	740,212.84
合计	1,010,490.50	740,212.84

## 1、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	936,954.32	529,628.50
1 至 2 年	70,014.00	111,325.34
2 至 3 年	13,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年	234,856.48	
5 年以上	99,259.00	99,259.00
小计	1,354,083.80	740,212.84
减：坏账准备	343,593.30	136,872.96
合计	1,010,490.50	603,339.88

### (2) 按分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	1,354,083.80	100.00	343,593.30	25.37	1,010,490.50
其中：					
账龄组合	1,354,083.80	100.00	343,593.30	25.37	1,010,490.50
合计	1,354,083.80	100.00	343,593.30	25.37	1,010,490.50

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	740,212.84	100.00	136,872.96	100.00	603,339.88
其中：					
账龄组合	740,212.84	100.00	136,872.96	100.00	603,339.88
合计	740,212.84	100.00	136,872.96	100.00	603,339.88

按信用风险特征组合计提坏账准备：

采

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	936,954.32	46,847.72	5.00
1 至 2 年	70,014.00	7,001.40	10.00
2 至 3 年	13,000.00	2,600.00	20.00
4 至 5 年	234,856.48	187,885.18	80.00
5 年以上	99,259.00	99,259.00	100.00
合计	1,354,083.80	343,593.30	25.37

(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)	
上年年末余额	136,872.96			136,872.96
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-3,500.70	3,500.70		
--转入第三阶段	-17,355.77		17,355.77	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
本期计提	-69,168.77	3,500.70	272,388.41	206,720.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	46,847.72	7,001.40	289,744.18	343,593.30

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
单项计提坏账准 备					
按组合计提坏账 准备	136,872.96	206,720.34			343,593.30
合计	136,872.96	206,720.34			343,593.30

## (6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	390,035.48	408,049.83
往来款	870,014.00	210,000.00
其他	94,034.32	122,163.01
合计	1,354,083.80	740,212.84

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
黑龙江旭峰农业 科技发展有限公司	往来	750,000.00	1年以 内	55.39	37,500.00
深圳(哈尔滨)产 业园投资开发有 限公司	押金	234,856.48	4-5年	17.34	187,885.18
哈尔滨新人力企 业管理咨询有限 公司	往来	110,000.00	1年以 内	8.12	5,500.00
北京京航安机杨 工程有限公司	保证金	46,500.00	5年以 上	3.43	46,500.00
陈维	借款	40,000.00	1-2年	2.95	4,000.00
合计		1,181,356.48		87.23	281,385.18

## (六) 存货

## 1、 存货分类

类别	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	2,406,917.01	161,429.63	2,245,487.38
发出商品	6,157,795.26		6,157,795.26
合同履约成本	2,728,131.54		2,728,131.54
合计	11,292,843.81	161,429.63	11,131,414.18

(续上表)

类别	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	19,661,155.19	161,429.63	19,499,725.56
发出商品	489,009.58		489,009.58
合同履约成本			
合计	20,150,164.77	161,429.63	19,988,735.14

## 2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
库存商品	161,429.63					161,429.63
合计	161,429.63					161,429.63

## (七) 合同资产

## 1、 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,073,244.00	53,662.20	1,019,581.80	681,467.90	78,893.37	602,574.53
合计	1,073,244.00	53,662.20	1,019,581.80	681,467.90	78,893.37	602,574.53

## 2、 本期合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,073,244.00	100.00	53,662.20	5.00	1,019,581.80
其中：					
账龄组合	1,073,244.00	100.00	53,662.20	5.00	1,019,581.80
合计	1,073,244.00	100.00	53,662.20	5.00	1,019,581.80

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	681,467.90	100.00	78,893.37	5.00	602,574.53
其中：					
账龄组合	681,467.90	100.00	78,893.37	5.00	602,574.53
合计	681,467.90	100.00	78,893.37	5.00	602,574.53

按信用风险特征组合计提坏账准备：

采用账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	1,073,244.00	53,662.20	5.00
合计	1,073,244.00	53,662.20	5.00

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	78,893.37	-25,231.17			53,662.20
合计	78,893.37	-25,231.17			53,662.20

### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵进项税		1,740.96

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用		19,795.49
合计		21,536.45

## (九) 其他权益工具投资

## 1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
黑龙江惊哲易林畜禽养殖专业合作社	2,669,781.05	2,785,114.23		115,333.18		330,218.95		战略投资长期持有
北京农狐网络传媒有限公司	145,934.12	146,165.67		231.55		49,065.88		战略投资长期持有
哈尔滨京世网络科技有限公司		792,801.83						战略投资长期持有
合计	2,815,715.17	3,724,081.73		115,564.73		379,284.83		

## 2、 本期终止确认的情况

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
哈尔滨京世网络科技有限公司		207,198.17	公司注销

## (十) 固定资产

## 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	419,010.72	645,974.34
固定资产清理		
合计	419,010.72	645,974.34

## 2、 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	2,055,789.00	1,141,060.36	3,196,849.36
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	422,139.00		422,139.00
— 处置或报废	422,139.00		422,139.00
(4) 期末余额	1,633,650.00	1,141,060.36	2,774,710.36
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	1,487,068.64	1,063,806.38	2,550,875.02
(2) 本期增加金额	155,196.84	50,659.83	205,856.67
— 计提	155,196.84	50,659.83	205,856.67
(3) 本期减少金额	401,032.05		401,032.05
— 处置或报废	401,032.05		401,032.05
(4) 期末余额	1,241,233.43	1,114,466.21	2,355,699.64
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	392,416.57	26,594.15	419,010.72
(2) 上年年末账面价值	568,720.36	77,253.98	645,974.34

## (十一) 使用权资产

## 1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	825,159.87	825,159.87
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	75,262.13	75,262.13
4. 期末余额	749,897.74	749,897.74
二、累计折旧		
1. 年初余额	536,353.91	536,353.91
2. 本期增加金额	94,512.44	94,512.44
(1) 计提	94,512.44	94,512.44
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	630,866.35	630,866.35
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	119,031.39	119,031.39
2. 年初账面价值	288,805.96	288,805.96

## (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,637,432.81	347,034.86	2,090,028.36	313,504.25
存货跌价准备	161,429.63	24,214.44	161,429.63	24,214.44
合同资产减值准备	53,662.20	8,049.33		
租赁负债	345,438.09	17,271.90	288,805.96	72,201.49
可弥补亏损	13,455,327.99	2,018,299.20	16,421,943.67	2,463,291.55
其他权益工具投资公允价值变动	49,065.88	7,359.88	249,775.91	37,466.39
合计	16,702,356.60	2,422,229.61	19,211,983.53	2,910,678.12

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	119,031.39	5,951.57	288,805.96	72,201.49
合计	119,031.39	5,951.57	288,805.96	72,201.49

## 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,951.57	2,416,278.04	72,201.49	2,838,476.63
递延所得税负债	5,951.57		72,201.49	

## 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,500.00	249,674.05
可抵扣亏损	5,381,534.46	5,095,146.83
租赁负债		549,421.15
其他综合收益		214,885.77
合计	5,386,034.46	6,109,127.80

## 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	上年年末余额	备注
2025年		683,769.65	
2026年	307,239.15	307,239.15	
2027年	1,534,998.83	1,534,998.83	
2028年	1,360,630.94	1,360,630.94	
2029年	1,146,414.03	1,208,508.26	
2030年	1,032,251.51		
合计	5,381,534.46	5,095,146.83	

## (十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金				143,641.84		143,641.84
合计				143,641.84		143,641.84

## (十四) 短期借款

## 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,689,851.20	
信用借款	5,612,201.56	3,691,715.93
票据贴现		9,700,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	11,302,052.76	13,391,715.93

## (十五) 应付账款

## 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	20,107,404.29	15,483,892.46
合计	20,107,404.29	15,483,892.46

## (十六) 合同负债

## 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	944,257.50	21,980,830.34
合计	944,257.50	21,980,830.34

## (十七) 应付职工薪酬

## 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	923,372.78	3,522,813.43	3,844,494.88	601,691.33
离职后福利-设定提存计划		323,577.66	323,577.66	
合计	923,372.78	3,846,391.09	4,168,072.54	601,691.33

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	915,466.58	3,212,615.99	3,537,860.49	590,222.08
(2) 职工福利费		5,000.00	5,000.00	
(3) 社会保险费		236,078.59	236,078.59	
其中：医疗保险费		225,754.77	225,754.77	
工伤保险费		10,323.82	10,323.82	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	7,906.20	69,118.85	65,555.80	11,469.25
合计	923,372.78	3,522,813.43	3,844,494.88	601,691.33

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		313,816.32	313,816.32	
失业保险费		9,761.34	9,761.34	
合计		323,577.66	323,577.66	

## (十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	818,873.11	631,419.19
个人所得税	4,176.73	404.03
城市维护建设税	30,656.93	22,111.34
教育费附加	13,138.68	9,432.59
地方教育附加	8,759.12	6,288.39
印花税	3,259.98	12,881.03
其他	1.50	3.00
合计	878,866.05	682,539.57

## (十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,064,208.52	3,393,795.10
合计	2,064,208.52	3,393,795.10

## 1、 其他应付款项

## (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	1,910,000.00	2,979,000.00
应付暂收款		222,782.97
其他	154,208.52	192,012.13
合计	2,064,208.52	3,393,795.10

## (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈宏途	1,000,000.00	借款尚未偿还
范龙霜	300,000.00	借款尚未偿还
合计	1,300,000.00	

## (二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	345,438.09	466,490.08
合计	345,438.09	466,490.08

## (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	92,315.19	96,111.56
合计	92,315.19	96,111.56

## (二十二) 租赁负债

## 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债		371,737.03
合计		371,737.03

## (二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	15,180,000.00						15,180,000.00

## (二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	2,070,146.68			2,070,146.68
合计	2,070,146.68			2,070,146.68

## (二十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-446,241.40	-115,564.73			-115,564.73		-207,198.17	-354,607.96
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-446,241.40	-115,564.73			-115,564.73		-207,198.17	-354,607.96
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-446,241.40	-115,564.73			-115,564.73		-207,198.17	-354,607.96

## (二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	282,432.60			282,432.60
合计	282,432.60			282,432.60

## (二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-12,531,435.32	-8,466,785.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-12,531,435.32	-8,466,785.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,226.56	-4,064,650.19
减：提取法定盈余公积		
其他综合收益结转留存收益	207,198.17	
期末未分配利润	-12,686,406.93	-12,531,435.32

## (二十八) 营业收入和营业成本

## 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,445,089.27	41,720,330.22	9,458,870.34	7,735,185.68
其他业务				
合计	51,445,089.27	41,720,330.22	9,458,870.34	7,735,185.68

## 2、 合同产生的收入的情况

类别	系统集成		服务		设备		工程		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:										
其中: 教育单位类	2,600,989.41	2,544,263.86	42,452.83	11,261.93					2,643,442.24	2,555,525.79
行政单位类	3,065,224.79	2,495,934.46	38,018.90	30,493.48	13,628.32	9,435.17	255,137.61	241,747.82	3,372,009.62	2,777,610.93
企业类	43,787,355.87	35,437,940.67	1,475,572.54	804,718.28	166,709.00	144,534.55			45,429,637.41	36,387,193.50
合计	49,453,570.07	40,478,138.99	1,556,044.27	846,473.69	180,337.32	153,969.72	255,137.61	241,747.82	51,445,089.27	41,720,330.22
按商品转让时间分类:										
在某一时刻确认	49,453,570.07	40,478,138.99			180,337.32	153,969.72			49,633,907.39	40,632,108.71
在某一时段内确认			1,556,044.27	846,473.69			255,137.61	241,747.82	1,811,181.88	1,088,221.51
合计	49,453,570.07	40,478,138.99	1,556,044.27	846,473.69	180,337.32	153,969.72	255,137.61	241,747.82	51,445,089.27	41,720,330.22

## (二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	32,970.06	26,411.73
教育费附加	13,893.83	11,198.18
地方教育附加	9,262.56	7,465.44
印花税	14,875.18	15,423.59
其他	1,380.00	
合计	72,381.63	60,498.94

## (三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	327,645.36	358,526.64
办公费用	25,888.01	6,542.93
业务招待费	327,602.11	71,706.77
差旅费	13,202.71	19,539.24
折旧与摊销	12,135.24	12,135.24
车辆费用	67,721.03	
服务费	403,875.61	220,390.92
其他	112,038.02	22,710.13
合计	1,290,108.09	711,551.87

## (三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	1,716,298.36	1,901,457.11
折旧与摊销	363,496.00	471,929.53
办公费	123,116.13	34,469.57
租赁费用	1,279,755.87	143,393.60
中介服务费用	676,434.95	346,649.60
差旅费	76,229.50	18,825.00
招待费	252,409.31	147,550.41
其他	124,679.16	571,378.89
合计	4,612,419.28	3,635,653.71

## (三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,670,931.77	916,716.75
服务	291,262.14	
其他	102,400.76	
合计	2,064,594.67	916,716.75

## (三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	286,558.92	275,795.81
减：利息收入	1,569.97	3,321.15
手续费	7,111.09	4,283.16
其他	837,664.07	
合计	1,129,764.11	276,757.82

## (三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	315,013.95	16,788.73
代扣个人所得税手续费	121.33	125.59
其他		1,879.68
合计	315,135.28	18,794.00

## (三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-44,697.85	-268.01
合计	-44,697.85	-268.01

## (三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-196,361.41	-571,197.72
其他应收款坏账损失	-206,720.34	-30,796.20
合计	-403,081.75	-601,993.92

## (三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	47,189.15	-59,431.89
合计	47,189.15	-59,431.89

## (三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	4,388.20		4,388.20
合计	4,388.20		4,388.20

## (三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.85	1.33	0.85
合计	0.85	1.33	0.85

## (四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金		254.22	
合计		254.22	

## (四十一) 所得税费用

## 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		2,800.01
递延所得税费用	422,198.59	-458,796.96
合计	422,198.59	-455,996.95

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	474,425.15
按法定税率计算的所得税费用	71,163.77
子公司适用不同税率的影响	-105,933.41
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,747.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,955.25
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	765,865.63
研发费用加计扣除影响	-309,689.20
所得税费用	422,198.59

## (四十二) 现金流量表项目

## 1、 与经营活动有关的现金

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
政府补助	315,135.28	16,914.32
利息收入	1,568.14	3,321.15
往来款	5,299,067.63	2,899,519.32
其他	0.85	41,555.18
合计	5,615,771.90	2,961,309.97

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的管理费用、销售费用及研发费用	1,584,979.12	488,278.23
支付的手续费及其他	7,125.24	
往来款	8,041,822.89	3,365,831.12
冻结资金	1,796,055.69	
合计	11,429,982.94	3,854,109.35

## (四十三) 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		
净利润	59,390.90	-4,064,650.19
加：信用减值损失	403,081.75	601,993.92
资产减值准备	-47,189.15	59,431.89
固定资产折旧	205,856.67	288,373.19
使用权资产折旧	94,512.44	195,691.58
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		353,951.94
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）	-4,388.20	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-122,801.86
财务费用（收益以“-”号填列）	1,124,222.99	219,528.29
投资损失（收益以“-”号填列）	44,697.85	268.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	415,034.25	-477,217.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,857,320.96	-15,966,417.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,793,683.78	-7,440,882.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,951,369.87	27,822,273.16

补充资料	本期金额	上期金额
填列)		
其他	1,796,055.69	
经营活动产生的现金流量净额	-15,796,457.50	1,469,542.48
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,398,059.44	12,667,775.58
减：现金的期初余额	12,667,775.58	1,006,617.37
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	-8,269,716.14	11,661,158.21

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,398,059.44	12,667,775.58
其中：库存现金	43,960.33	27,332.46
可随时用于支付的银行存款	4,354,099.11	12,640,443.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,398,059.44	12,667,775.58

## (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,796,055.69	1,796,055.69	使用受限	冻结
合计	1,796,055.69	1,796,055.69		

## (四十五) 租赁

### 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	60,782.44
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	786,124.87
与租赁相关的总现金流出	805,586.85

## 六、 在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
哈尔滨康明新网络科技开发有限公司	11,000,000.00	黑龙江	黑龙江省哈尔滨市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
哈尔滨康明新数据服务有限公司	3,600,000.00	黑龙江	黑龙江省哈尔滨市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
黑龙江丰瑞农信息技术有限公司	5,000,000.00	黑龙江	黑龙江省哈尔滨市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
北京赫诺尔科技有限公司	500,000.00	北京	北京	软件和信息技术服务业	51.00		设立

注：北京高格一品科技发展有限公司在 2026 年 2 月 6 日名称变更为北京赫诺尔科技有限公司。

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
黑龙江寒地森林食品有限公司	黑龙江省尚志市	黑龙江省尚志市	食品经营等		50.00	权益法

## 2、 重要合营企业的主要财务信息

	黑龙江寒地森林食品有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	434,411.16	464,506.44
其中：现金和现金等价物	6,270.44	36,365.72
非流动资产		
资产合计	434,411.16	464,506.44
流动负债	465,110.72	495,110.72
非流动负债		

	黑龙江寒地森林食品有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
负债合计	465,110.72	495,110.72
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-30,699.56	-30,604.28
按持股比例计算的净资产份额	-15,349.78	-15,302.14
调整事项		
营业收入		
财务费用	95.28	47.01
所得税费用		
净利润	-95.28	-536.01
终止经营的净利润	-95.28	-536.01
其他综合收益		
综合收益总额	-95.28	-536.01
本期收到的来自合营企业的股利		

## 七、 政府补助

### 政府补助的种类、金额和列报项目

计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助：

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
计入其他收益的政府补助金额	315,135.28	16,914.32

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## （二）市场风险

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

### （1）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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

### （2）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。本公司主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项	期末余额
---	------

目	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上	合计
银行借款	11,302,052.76	11,529,213.35	11,529,213.35			11,529,213.35
应付账款	20,107,404.29	20,107,404.29	16,215,163.62	2,321,039.80	1,571,200.87	20,107,404.29
合同负债	944,257.50	944,257.50	944,257.50			944,257.50
其他应付款	2,064,208.52	2,064,208.52	478,043.52	1,586,165.00		2,064,208.52
一年内到期的非流动负债	345,438.09	349,908.70	349,908.70			349,908.70
合计	34,763,361.16	34,994,992.36	29,516,586.69	3,907,204.80	1,571,200.87	34,994,992.36

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>持续的公允价值计量</b>				
◆其他权益工具投资			2,815,715.17	2,815,715.17
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			2,815,715.17	2,815,715.17

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的最终控制方情况

本公司最终控制方是：王海波、范喜凯

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨亚飞投资企业（有限合伙）	本公司之股东
哈尔滨众益成投资企业（有限合伙）	本公司之股东
范喜凯	本公司之实际控制人
王海波	本公司之实际控制人
范喜波	实控人之兄
哈尔滨京世网络科技有限公司	被投资单位
北京农狐网络传媒有限公司	被投资单位
黑龙江惊哲易林畜禽养殖专业合作社	被投资单位

## (五) 关联交易情况

### 1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
范喜凯	544,400.00	2025-3-12	2026-2-15	否
范喜凯	905,600.00	2025-3-12	2025-7-1	是
范喜凯	1,500,000.00	2025-2-14	2025-7-1	是
范喜凯	550,000.00	2025-2-20	2025-7-1	是
范喜凯、王海波	3,140,060.00	2025-12-24	2026-12-23	否
王海波	906,000.00	2025-3-15	2026-3-15	否
王海波	2,433,000.00	2024-1-10	2025-1-10	是
王海波	2,333,000.00	2025-1-10	2026-1-10	否
范喜凯、王海波	2,000,000.00	2025-8-11	2026-8-11	否
范喜凯	1,246,000.00	2024-10-13	2025-10-13	是
范喜凯	1,100,000.00	2025-10-13	2026-10-13	否

### 2、 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
拆入				
范喜凯	60,000.00		60,000.00	

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
王海波	100,000.00		100,000.00	
黑龙江惊哲易林畜禽 养殖专业合作社	270,000.00	200,000.00	60,000.00	410,000.00
范喜波 拆出		150,000.00	150,000.00	
范喜凯		2,405,000.00	2,405,000.00	

### 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	663,470.00	693,927.70

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	范喜凯		60,000.00
	王海波		100,000.00
	黑龙江惊哲易林畜禽养殖专业合 作社	410,000.00	270,000.00

## 十一、 承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项

本公司不存在多种经营，故无报告分部。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,461,410.98	23,161.00
1至2年		2,764,080.51

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	716,418.42	903,247.00
3至4年	885,500.00	986,300.00
4至5年	521,512.83	4,940.00
5年以上	575,609.62	911,400.75
小计	11,160,451.85	5,593,129.26
减：坏账准备	2,001,924.11	1,866,718.25
合计	9,158,527.74	3,726,411.01

## 2、 应收账款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	500,304.94	4.48	500,304.94	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,660,146.91	95.52	1,501,619.17	14.09	9,158,527.74
账龄组合	10,660,146.91	95.52	1,501,619.17	14.09	9,158,527.74
合计	11,160,451.85	100.00	2,001,924.11	17.94	9,158,527.74

类别	上年年末余额				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	500,304.94	8.20	500,304.94	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,092,824.32	91.80	1,366,413.31	26.83	3,726,411.01
账龄组合	5,092,824.32	91.80	1,366,413.31	26.83	3,726,411.01
合计	5,593,129.26	100.00	1,866,718.25	33.38	3,726,411.01

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
哈尔滨市振兴软件有限公司	73,134.62	73,134.62	100.00	预计无法收回	73,134.62	73,134.62
穆棱市联通科技发展有限公司	427,170.32	427,170.32	100.00	预计无法收回	427,170.32	427,170.32
合计	500,304.94	500,304.94	100.00		500,304.94	500,304.94

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,902,519.20	2,651,612.04
合计	2,902,519.20	2,651,612.04

## 1、其他应收款项

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,919,954.32	775,628.50
1至2年	30,014.00	1,899,183.30
2至3年	3,000.00	
5年以上	99,259.00	99,259.00
小计	3,052,227.32	2,774,070.80
减：坏账准备	149,708.12	122,458.76
合计	2,902,519.20	2,651,612.04

## (2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	3,052,227.32	100.00	149,708.12	4.90	2,902,519.20
其中：关联方组合	1,983,000.00	64.97			1,983,000.00
账龄组合	1,069,227.32	35.03	149,708.12	14.00	919,519.20
合计	3,052,227.32	100.00	149,708.12	4.90	2,902,519.20

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合	2,774,070.80	100.00	122,458.76	4.41	2,651,612.04

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计提坏账准备					
其中：关联方组合	2,298,000.00	82.84			2,298,000.00
账龄组	476,070.80	17.16	122,458.76	25.72	353,612.04
合计	2,774,070.80	100.00	122,458.76	4.41	2,651,612.04

按信用风险特征组合计提坏账准备：

采用账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	936,954.32	46,847.72	5.00
1-2年	30,014.00	3,001.40	10.00
2-3年	3,000.00	600.00	20.00
5年以上	99,259.00	99,259.00	100.00
合计	1,069,227.32	149,708.12	14.00

采用关联方组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
哈尔滨康明新数据服务有限公司	1,983,000.00		
合计	1,983,000.00		

### (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)	
上年年末余额	122,458.76			122,458.76
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-1,500.70	1,500.70		
--转入第三阶段	-5,112.95		5,112.95	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-68,997.39	1,500.70	94,746.05	27,249.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	46,847.72	3,001.40	99,859.00	149,708.12

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	122,458.76	27,249.36			149,708.12
合计	122,458.76	27,249.36			149,708.12

## (6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	155,179.00	420,584.59
往来款	2,843,000.00	2,298,000.00
其他	54,048.32	55,486.21
合计	3,052,227.32	2,774,070.80

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
哈尔滨康明新数据服务有限公司	往来	1,983,000.00	1年以内	64.97	
黑龙江旭峰农业科技发展有限公司	往来	750,000.00	1年以内	24.57	37,500.00
哈尔滨新人力企业管理咨询有限公司	往来	110,000.00	1年以内	3.60	5,500.00
北京京航安机杨工程有限公司	保证金	46,500.00	5年以上	1.52	46,500.00
黑龙江省招标公司	保证金	30,208.00	5年以上	0.99	30,208.00
合计		2,919,708.00		95.65	119,708.00

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司	10,600,000.00		10,600,000.00	10,050,000.00		10,050,000.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
投资						
对联营、合营企业投资						
合计	10,600,000.00		10,600,000.00	10,050,000.00		10,050,000.00

#### 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
黑龙江丰瑞农信息技术有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00		
哈尔滨康明新数据服务有限公司	3,050,000.00		550,000.00			3,600,000.00		
哈尔滨康明新网络科技开发有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00		
合计	10,050,000.00		550,000.00			10,600,000.00		

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,334,991.90	42,347,646.21	8,784,650.09	7,639,869.63
其他业务				
合计	51,334,991.90	42,347,646.21	8,784,650.09	7,639,869.63

## 2、 合同产生的收入的情况

类别	系统集成		服务		设备		工程		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：										
其中：教育单位类	2,585,201.78	2,528,737.19	42,452.83	11,261.93					2,627,654.61	2,539,999.12
行政单位类	2,971,401.78	2,431,913.34	38,018.90	30,493.48	1,592.92	576.76	255,137.61	241,747.82	3,266,151.21	2,704,731.40
企业类	43,798,904.54	36,153,662.86	1,475,572.54	804,718.28	166,709.00	144,534.55			45,441,186.08	37,102,915.69
合计	49,355,508.10	41,114,313.39	1,556,044.27	846,473.69	168,301.92	145,111.31	255,137.61	241,747.82	51,334,991.90	42,347,646.21
按商品转让时间分类：										
在某一时点确认	49,355,508.10	41,114,313.39			168,301.92	145,111.31			49,523,810.02	41,259,424.70
在某一时段内确认			1,556,044.27	846,473.69			255,137.61	241,747.82	1,811,181.88	1,088,221.51
合计	49,355,508.10	41,114,313.39	1,556,044.27	846,473.69	168,301.92	145,111.31	255,137.61	241,747.82	51,334,991.90	42,347,646.21

## 十五、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,388.20	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	315,135.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.85	
小计	319,524.33	
所得税影响额	47,928.65	
合计	271,595.68	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.15	0.0034	0.0034
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.85	-0.0145	-0.0145

黑龙江康明新科技股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二六年四月二十四日

黑龙江康明新科技股份有限公司  
二〇二五年度财务报表附注  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 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

执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 包括“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”, 自公布之日起施行, 执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

### 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	4,388.20
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	315,135.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.85
<b>非经常性损益合计</b>	<b>319,524.33</b>
减: 所得税影响数	47,928.65
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>271,595.68</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用