

QUALISYS 科理

科学理念 创新思维

科理咨询

NEEQ: 837051

科理咨询（深圳）股份有限公司

QualiSys Consultancy Shenzhen Co., Ltd.

**全面成本优化
实现最佳效益**

COMPREHENSIVE COST OPTIMIZATION
TO ACHIEVE OPTIMAL BENEFITS



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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	110

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科理咨询、股份公司	指	科理咨询（深圳）股份有限公司
香港科理	指	科理顾问服务有限公司
天津科理	指	科理创智科技（天津）有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
会计师事务所	指	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2025年1-12月份
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	科理咨询（深圳）股份有限公司		
英文名称及缩写	QualiSys Consultancy Shenzhen Co., Ltd.		
	QualiSys		
法定代表人	白皜	成立时间	2000年7月18日
控股股东	控股股东为（科理顾问服务有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（白皜、林鸿），一致行动人为（白皜、林鸿）
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（74）-工业与专业设计及其他专业技术服务（749）-其他未列明专业技术服务业（7499）		
主要产品与服务项目	利用改善与创新方法论、AI 技术为客户提供降本增效、全面成本优化整体解决方案，提升企业创新与智能制造能力		
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	科理咨询	证券代码	837051
挂牌时间	2016年4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）	22,500,000
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼青海金融大厦12层		
联系方式			
董事会秘书姓名	欧小艳	联系地址	广东省深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道5035号前海华润金融中心T5写字楼4501
电话	0755-26993097	电子邮箱	Fm02@qualisysgroup.com
传真	0755-26993362		
公司办公地址	广东省深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道5035号前海华润金融中心T5写字楼4501	邮政编码	518052
公司网址	http://www.qualisysgroup.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	914403007230018082		
注册地址	广东省深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道 5035 号前海华润金融中心 T5 写字楼 4501 室		
注册资本（元）	22,500,000 元	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

本公司所属行业：科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（74）-工业与专业设计及其他专业技术服务（749）-其他未列明专业技术服务业（7499）。

公司专注于提升企业创新与智能制造能力的研究与实践，拥有 WCI 全优产品设计研发 - 世界级创新；WCM 先进生产制造 - 世界级制造；WCS 金融科技 - 世界级服务；科理 AI - 人工智能四大产品体系。公司利用精益六西格玛、DFMA 降本设计、TRIZ 研发创新、AI 人工智能等改善与创新方法论为客户提供降本增效、全面成本优化整体解决方案，提升企业创新与智能制造能力。

1. 方法论服务产品：全面成本优化、精益六西格玛（Lean Six Sigma - LSS）、精益生产（Lean Manufacturing）、六西格玛设计（Design for Six Sigma - DFSS）、创新问题解决理论（TRIZ）、DFMA 降本设计、战略解码、卓越评价体系、金融科技、服务创新优化、客户体验等。

2. 标准化产品：DFMA 降本设计工作坊、训练营；DFMA 降本设计软件、科理 Aspire 在线学习平台、AI CoE 工程师等工具类产品服务。

3. 科技产品：人工智能（AI）产品系列：AI 战略咨询、AI 顶层规划、AI 专业解决方案、AI 全面导入管理框架、企业 AI 应用平台搭建、AI CoE 人才培养、AI 实战训练营、AI 项目实施、影像类 AI（AI 视觉检测等）、决策类 AI（配方 AI 设计等）、数据类 AI（设备预测性维护等）、生成式 AI（AI 助手等）。

经营模式：

公司通过主营业务产品与服务，结合管理手段和技术手段，为客户现有生产、研发、运营、智能制造、组织绩效、管理等环节进行流程改善或技术提升，制定符合客户企业自身特点的改善措施并确保实施落地，并且提供相应的持续监督、反馈和控制机制，实现客户全面降本增效，经营效率的提升和可持续发展。

关键资源：

公司拥有一支稳定高水平的专业技术团队，公司的管理咨询顾问及 AI 技术人员具有丰富的从业经验和专业资质，顾问均来自不同行业的知名企业，在咨询行业深耕多

年。公司在改善客户内部经营、推动企业利润的持续增长的过程中积累了良好的口碑，获得了客户的信任。同时公司将现有的咨询服务不断进行优化，例如针对制药业、食品业、烟草业、化工业、医疗设备制造和电力行业等相关传统咨询产品行业化，管理手段与科技手段并重，为各行业所面对的特殊问题提供针对性解决方案，大大提高了客户的接受程度和满意度，也使咨询服务的销售过程更加高效。

销售渠道：

公司通过营销团队，百度、微信、抖音等互联网平台利用网络营销、渠道合作、线下行业展会市场活动推广等方式来开拓业务。同时，公司以客户第一为宗旨，不断提升产品及服务质量，通过现有客户口碑及行业知名度不断拓展新客户，进而继续扩大企业业务规模。

收入模式：

公司从所服务企业客户处获取咨询服务及技术服务收入。公司与企业客户根据服务的不同类别，有针对性地签订服务合同。双方达成协议后，企业分阶段、分批次按约定支付服务费用，服务期限根据不同产品类别而不同。同时，在提供服务的过程中将分阶段为客户提供各相关培训辅导，技术支持，让客户自己掌握发现并解决问题的能力。

在报告期内公司的营业模式和服务产品，核心竞争力没有发生大的变化，公司的经营没有受到由于业务体系改变所带来的影响，各经营环节仍然在有效地正常运作。公司坚持专注服务优势领域，将继续秉承持续改善、精益求精的经营方针，不断优化产品服务，进行行业研究分析，提供更加多样化的产品服务，为客户持续创造价值，打造公司品牌。

在报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式均未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	52,798,851.81	53,050,580.51	-0.47%
毛利率%	32.95%	36.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,806,401.83	3,113,108.12	-41.97%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	869,015.84	2,451,210.14	-64.55%
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）	6.00%	10.34%	-
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）	2.89%	8.14%	-
基本每股收益	0.0803	0.1384	-41.97%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,982,637.19	34,129,473.48	-0.43%
负债总计	5,072,434.97	3,862,792.28	31.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,910,202.22	30,762,906.02	-6.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.37	-6.02%
资产负债率%（母公司）	21.40%	14.66%	-
资产负债率%（合并）	14.93%	11.32%	-
流动比率	6.68	8.50	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-2,298,891.31	1,073,450.75	-314.16%
应收账款周转率	6.47	8.54	-
存货周转率	-	2,376.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.43%	-6.15%	-
营业收入增长率%	-0.47%	7.05%	-
净利润增长率%	-37.63%	-7.89%	-

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	12,056,502.21	35.48%	20,993,014.62	61.51%	-42.57%
应收票据	1,272,354.00	3.74%	172,460.00	0.51%	637.77%
应收账款	9,846,407.82	28.97%	6,480,985.38	18.99%	51.93%
交易性金融资产	1,657,330.00	4.88%	1,046,069.50	3.07%	58.43%
其他应收款	661,015.28	1.95%	469,958.75	1.38%	40.65%
合同资产	3,944,846.92	11.61%	3,198,122.32	9.37%	23.35%

固定资产	181,093.10	0.53%	162,830.08	0.48%	11.22%
使用权资产	876,621.74	2.58%	429,389.58	1.26%	104.16%
应付账款	697,915.00	2.05%	787,190.00	2.31%	-11.34%
合同负债	112,075.47	0.33%	118,676.42	0.35%	-5.56%
应付职工薪酬	1,887,680.69	5.55%	1,798,672.95	5.27%	4.95%
应交税费	1,173,237.75	3.45%	620,141.56	1.82%	89.19%
租赁负债	325,469.62	0.96%	-	-	-
盈余公积	3,501,447.58	10.30%	3,316,163.24	9.72%	5.59%
未分配利润	2,192,478.47	6.45%	3,721,360.98	10.90%	-41.08%

项目重大变动原因

1. 本期期末货币资金为 12,056,502.21 元,较上年期末减少 42.57%,主要原因系购买设备以及分红支付现金所致。
2. 本期期末应收票据为 1,272,354.00 元,较上年期末增加 637.77%,主要原因系报告期已收银行承兑汇票尚未到期兑付所致。
3. 本期期末交易性金融资产为 1,657,330.00 元,较上年期末增加 58.43%,主要原因系报告期交易性金融资产公允价值增加所致。
4. 本期期末应收账款为 9,846,407.82 元,较上年期末增加 51.93%,主要原因系报告期内部分客户回款周期延长所致。
5. 本期期末其他应收款为 661,015.28,较上年期末增加 40.65%,主要原因系报告期出差申请备用金增加所致。
6. 本期期末合同资产为 3,944,846.92 元,较上年期末增加 23.35%,主要原因系报告期内新增结案项目质保金所致。
7. 本期期末使用权资产为 876,621.74 元,较上年期末增加 104.16%,主要原因系本期原有办公室租赁到期并完成续约,新增确认租赁使用权资产所致。
8. 本期期末未分配利润为 2,192,478.47 元,较上年期末减少 41.08%,主要原因系报告期内分红所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期
----	----	------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	本期与上年同期金额变动比例%
营业收入	52,798,851.81	-	53,050,580.51	-	-0.47%
营业成本	35,399,273.10	67.05%	33,551,835.14	63.24%	5.51%
毛利率%	32.95%	-	36.76%	-	-
销售费用	10,580,035.05	20.04%	11,017,836.89	20.77%	-3.97%
管理费用	3,426,993.44	6.49%	3,739,519.34	7.05%	-8.36%
研发费用	2,021,468.32	3.83%	1,977,015.65	3.73%	2.25%
财务费用	28,351.21	0.05%	29,638.89	0.06%	-4.34%
信用减值损失	915,769.85	1.73%	73,403.03	0.14%	1,147.59%
资产减值损失	-39,301.29	-0.07%	-75,367.66	-0.14%	47.85%
其他收益	368,271.45	0.70%	341,670.76	0.64%	7.79%
投资收益	92,518.39	0.18%	208,337.94	0.39%	-55.59%
公允价值变动收益	611,260.50	1.16%	230,766.50	0.43%	164.88%
营业利润	3,112,382.87	5.89%	3,349,114.95	6.31%	-7.07%
净利润	1,793,523.02	3.40%	2,875,395.84	5.42%	-37.63%

项目重大变动原因

1. 报告期内管理费用为 3,426,993.44 元，较上年度减少 8.36%，主要原因为公司严控日常开支，办公及行政相关费用合理缩减所致。
2. 报告期内净利润为 1,793,523.02 元，较上年减少 37.63%，主要原因为毛利润降低和所得税提高所致。

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	52,798,851.81	53,050,580.51	-0.47%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	35,399,273.10	33,551,835.14	5.51%
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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

系统集成业务收入 (AI)	485,165.14	886,179.32	-82.66%	-53.23%	-26.71%	-66.00%
培训、咨询服务收入	52,313,686.67	34,513,093.78	34.03%	0.40%	6.71%	-10.28%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

无

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	温氏食品集团股份有限公司	3,395,169.81	6.43%	否
2	红狮控股集团有限公司	2,985,660.38	5.65%	否
3	湖北三宁化工股份有限公司	2,513,325.46	4.76%	否
4	华润电力投资有限公司	1,792,452.83	3.39%	否
5	山东京博石油化工有限公司	1,764,149.33	3.34%	否
合计		12,450,757.81	23.57%	-

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	广州嘉宝商旅技术服务有限公司	1,990,080.00	5.62%	否
2	深圳市星之辉企业管理顾问有限公司	1,527,250.00	4.31%	否
3	深圳恒易久管理数智科技有限公司	651,000.00	1.84%	否
4	北京昊睿弘智管理咨询有限公司	528,000.00	1.49%	否
5	深圳非梵广告设计有限公司	356,278.00	1.01%	否
合计		5,052,608.00	14.27%	-

(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	-2,298,891.31	1,073,450.75	-314.16%
投资活动产生的现金流量净额	-2,984,421.98	11,165,649.98	-126.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,884,279.12	-4,156,511.62	6.55%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年减少 3,372,342.06 元，主要原因系报告期内本期及前期销售回款减少导致销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。

2. 投资活动产生的现金流量净额较上年度减少 126.73%，主要是因为报告期购买银行理财产品所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
科理创智科技（天津）有限公司	控股子公司	技术咨询、技术服务、技术转让；	50,000,000.00	5,632,781.41	4,036,143.55	4,169,594.04	526,687.91
科理乐达创意科技（深圳）有限公司	控股子公司	计算机软件、工厂硬件、智能制造设备、移动互联网应用产品、工业	1,540,000.00	515,476.07	-1,003,776.63	104,584.07	-585,991.43

		产品的开发与销售					
科理环智（山东）环境科技有限公司	控股子公司	环保咨询服务、节能管理服务、资源再生利用技术研发、生态环境材料销售	10,000,000.00	199,979.84	199,979.84		-20.16
科理智评科技（深圳）有限公司	控股子公司	计算机软件的开发与销售、人工智能技术集成与应用	500,000.00	3.49	3.32		3.32
深圳市科理极智科技有限公司	控股子公司	人工智能理论与算法软件开发、人工智能技术	1,000,000.00				

		咨询服务					
--	--	------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国建设银行	其他	投资金条	1,667,529.00	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制风险	公司共同实际控制人白皜、林鸿间接持有公司87.91%股份，白皜担任公司董事长，林鸿担任公司董事兼总经理，二人能够对公司的战略、生产经营、财务实施重大影响，如果白皜、林鸿利用自身的表决权和影响力对公司重大经营、人事决策等施加不利影响，可能会给公司及其他股东的利益带来一定的风险。
知识更新风险	当前我国管理咨询行业从业人员规模与专业素养，整体难以匹配国内企业快速发展需求，高学历、高综合能力、深耕行业实践的复合型咨询人才供给严重不足。伴随我国深度融入全球化经济体系、企业全

	<p>面推进“走出去”战略及外资持续参与国内市场布局，企业经营管理、业务拓展、合规运营等要求持续提升，与国际接轨的财务准则、法律规范、行业标准及专业技术体系不断更新迭代，对管理咨询服务的专业性、时效性、合规性提出更高标准。</p> <p>行业发展与市场变化要求管理咨询从业人员持续强化学习能力，快速掌握适配国内实务与国际惯例的专业知识、财务规则、法律条款及前沿技术体系，及时完成知识迭代与角色适配。但目前国内管理咨询行业尚未形成统一规范的人才培训体系与培养机制，多数咨询机构缺乏针对从业人员的系统化、常态化专业培训，人才供给与知识更新渠道不畅。若公司未能持续完善内部培训体系、推动咨询团队及时更新专业知识与服务能力，可能出现咨询服务方案与市场需求、监管要求、国际规则脱节的情形，进而影响服务质量与客户口碑。</p>
人才缺失的风险	<p>管理咨询行业属于知识密集型企业，其服务或产品的技术含量较高。公司所处行业内的市场竞争主要体现为服务的应用功能和方法论研究实力的竞争，因此拥有稳定、高素质的研发团队和持续的技术研发能力对公司的发展至关重要。公司一直以来注重各项方法论的研究，成立至今形成了自身独特的知识体系，同时顾问团队也在不断壮大，核心技术人员在顾问咨询领域积累了丰富经验。如果核心技术人员流失，则会对市场竞争力和知识革新能力带来不利影响。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	规范和减少关联交易	《关于减少和规范与科理咨询（深圳）股份有限公司关	正在履行中

					联交易的承诺书》	
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月25日		挂牌	规范和减少关联交易	《关于减少和规范与科理咨询（深圳）股份有限公司关联交易的承诺书》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,500,000.00	100.00%	0.00	22,500,000.00	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	19,780,750.00	87.91%	0.00	19,780,750.00	87.91%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		22,500,000.00	-	0.00	22,500,000.00	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	科理顾问服务有限	19,780,750.00	0.00	19,780,750.00	87.91%	0.00	19,780,750.00	0.00	0.00
2	北京丽芳洁环境技术有限公司	1,319,250.00	0.00	1,319,250.00	5.86%	0.00	1,319,250.00	0.00	0.00
3	唐丽军	1,400,000.00	0.00	1,400,000.00	6.22%	0.00	1,400,000.00	0.00	0.00
合计		22,500,000.00	0.00	22,500,000.00	100.00%	0.00	22,500,000.00	0.00	0.00

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

公司控股股东为科理顾问服务有限公司。

科理顾问服务有限公司于1994年8月30日在香港成立，设立时名称为日昌（中国）有限公司，1997年7月11日变更为科理顾问服务有限公司。香港科理注册资本额港币1.00万元，

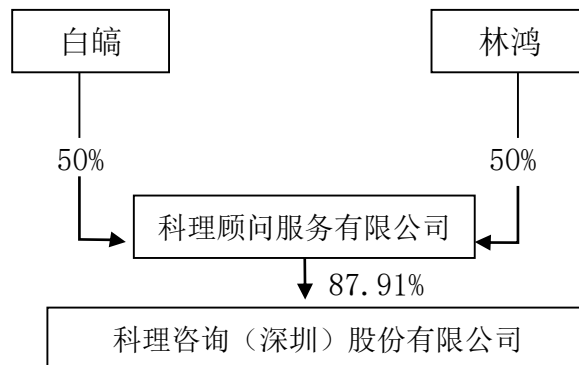
公司编号为 489952；住所：1/F., CMA Building, 64-66 Connaught Road Central, Hong Kong；公司董事为白皜、林鸿。香港科理目前各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（港元）	出资比例（%）
1	白皜	5,000.00	50.00
2	林鸿	5,000.00	50.00
	合计	10,000.00	100.00

报告期内控股股东无变化。

（二）实际控制人情况

白皜通过持有科理顾问服务有限公司 50%的股份间接持有科理咨询 43.955%的股份；林鸿通过持有科理顾问服务有限公司 50%的股份间接持有科理咨询 43.955%的股份，二人为公司的实际控制人。



报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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 5 月 26 日	1.4	0.00	0.00
合计	1.4	0.00	0.00

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				
白皜	董事、 董事长	男	1961年 12月	2025年 3月21 日	2028年 3月21 日				
林鸿	董事、 副董事长、 总经理	男	1966年 10月	2025年 3月21 日	2028年 3月28 日				
洪锦华	董事	男	1971年 12月	2025年 3月21 日	2028年 3月21 日				
朱践知	董事	男	1971年 4月	2025年 3月21 日	2028年 3月21 日				
孙志坚	董事	男	1976年 10月	2025年 3月21 日	2028年 3月21 日				
刘日彬	监事	男	1976年 1月	2025年 3月21 日	2028年 3月21 日				
陈建华	监事	男	1963年 9月	2025年 3月21 日	2028年 3月21 日				
刘映云	监事	女	1975年 7月	2025年 3月21 日	2028年 3月21 日				
杨丽敏	副经理	女	1982年 1月	2025年 4月23 日	2028年 4月23 日				
童健	副经理	女	1977年 9月	2025年 4月23 日	2028年 4月23 日				

欧小艳	财务总监、董 事会秘 书	女	1983年 4月	2025年 4月23 日	2028年 4月23 日				
-----	--------------------	---	-------------	--------------------	--------------------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

白皛、林鸿为一致行动人、共同实际控制人，同时为科理顾问服务有限公司股东；其它董事、监事、高级管理人员相互间没有关联关系，与控股股东、实际控制人间也没有关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
技术人员	36	7	3	40
销售人员	20	3	2	21
行政人员	1	0	0	1
员工总计	62	10	5	67

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	9
本科	38	41
专科	15	16
专科以下	1	1
员工总计	62	67

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司保证薪酬水平具有相对市场竞争力，在员工激励方面，根据员工的贡献，决定员工的薪酬。内部不同职务、不同部门、不同职位员工之间的薪酬相对公平合理。公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳社会保险及公积金。

2、员工培训

公司建立了完善的培训机制，从新员工入职到员工日常岗位技能培训，都建立了一套完善的培训体系，为全体员工公平的提供有关专业岗位技能，管理技能，个人综合素质等培训，为员工与公司持续发展打下坚实的基础。公司始终践行人才兴业战略，持续完善人才梯队建设体系和人才储备机制，不断扩充业务骨干队伍，为新领域、新业务储备了优质人才。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会分别为公司的最高权力机构、主要决策机构和监督机构，三者与公司高级管理人员共同构建了分工明确、相互配合、相互制衡的运行机

制。三会的召集、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均按照《公司章程》及有关内控制度规定和程序规则进行。

截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司的资产完整，在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系，独立从事生产经营过程中的具体业务；独立面向市场开拓业务，并以其名义签订日常业务合同，具备直接面向市场独立自主经营的能力。

1、公司的业务独立

公司根据《公司章程》所约定的经营范围开展业务。公司具有独立完整资质许可、完整的业务流程、独立的生产经营场所以及采购、业务部门和渠道，独立承担责任与风险，未对公司股东构成影响。报告期内，公司收入和利润均为独立获取，不存在依赖于主要股东及其控制的其他企业的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立于主要股东及其控制的其他企业。

2、公司的人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同。公司建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，拥有独立运行的人力资源部，负责人事档案建立、人事聘用和任免，保证了公司的人员独立。

3、公司的资产独立性

公司自成立以来未发生资产重组等影响资产独立的情况。具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司拥有开展业务所需的经营场所、设备、设施、商标及相关资质认定，公司目前租赁使用的办公用房均由公司独立地与出租方签订租赁合同。

公司资产独立完整、产权明晰，完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司目前没有以资产或权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。

4、公司的机构独立

公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营的情况，不存在受股东及其他任何单位或个人干预公司的机构设置和生产经营活动的情形。

5、公司的财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立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。公司取得了《开户许可证》并开设了基本存款账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司独立进行纳税申报和税款缴纳。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《会计法》、相关会计准则等国家法律法规的规定进行会计核算，结合公司业务特点制定会计核算的具体制度，确保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，公司继续严格执行各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到规范工作、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，公司在正确分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取有效措施，从公司规范的角度继续完善风险控制体系。

2、董事会关于内部管理控制的评估

董事会对公司治理机制的执行情况讨论认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和 决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合公司发展的要求。

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	政旦志远审字第 260000452 号	
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 11F	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘鹏	韩燕
	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）	11	

审 计 报 告

政旦志远审字第**260000452**号

科理咨询（深圳）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了科理咨询（深圳）股份有限公司（以下简称科理咨询公司）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，公允反映了科理咨询公司 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

师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科理咨询公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

科理咨询公司管理层对其他信息负责。其他信息包括科理咨询公司 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

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

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

治理层负责监督科理咨询公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科理咨询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告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科理咨询公司不能持续经营。

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

6. 就科理咨询公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 刘鹏

中国·深圳

中国注册会计师： 韩燕

二〇二六年四月二十七日

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	注释 1	12,056,502.21	20,993,014.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	1,657,330.00	1,046,069.50
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	1,272,354.00	172,460.00
应收账款	注释 4	9,846,407.82	6,480,985.38
应收款项融资	注释 5		172,460.00
预付款项	注释 6	126,700.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	661,015.28	469,958.75
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	注释 8	3,944,846.92	3,198,122.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	29,246.60	444.85
流动资产合计		29,594,402.83	32,533,515.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	181,093.10	162,830.08
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 11	876,621.74	429,389.58
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	注释 12	330,519.52	1,003,738.40
其他非流动资产	注释 13	3,000,000.00	
非流动资产合计		4,388,234.36	1,595,958.06
资产总计		33,982,637.19	34,129,473.48
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 14	697,915.00	787,190.00
预收款项			
合同负债	注释 15	112,075.47	118,676.42
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	注释 16	1,887,680.69	1,798,672.95
应交税费	注释 17	1,173,237.75	620,141.56
其他应付款	注释 18	2.00	4,771.21
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	注释 19	552,215.11	491,604.58
其他流动负债	注释 20	6,724.53	7,120.58
流动负债合计		4,429,850.55	3,828,177.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 21	325,469.62	
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	注释 12	317,114.80	34,614.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		642,584.42	34,614.98
负债合计		5,072,434.97	3,862,792.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	22,500,000.00	22,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	716,276.17	1,225,381.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	3,501,447.58	3,316,163.24
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	2,192,478.47	3,721,360.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			
少数股东权益			-496,224.82
所有者权益（或股东权益）合计		28,910,202.22	30,266,681.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		33,982,637.19	34,129,473.48

法定代表人：白皜
小艳

主管会计工作负责人：白皜

会计机构负责人：欧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,011,120.56	18,798,504.55
交易性金融资产		1,657,330.00	1,046,069.50
衍生金融资产			

应收票据		1,272,354.00	122,460.00
应收账款	注释 1	8,842,099.02	5,767,696.21
应收款项融资			122,460.00
预付款项			
其他应收款	注释 2	2,867,683.02	1,974,263.94
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		3,944,846.92	3,198,122.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		29,595,433.52	31,029,576.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	3,200,002.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		113,009.11	81,284.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		588,401.29	295,290.70
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		241,254.05	951,279.36
其他非流动资产		3,000,000.00	
非流动资产合计		7,142,666.45	4,327,854.07
资产总计		36,738,099.97	35,357,430.59
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		697,915.00	787,190.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,519,300.23	1,527,394.23
应交税费		1,116,264.84	612,581.52
其他应付款		3,573,792.58	1,757,560.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		112,075.47	118,676.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		370,657.92	337,281.32
其他流动负债		6,724.53	7,120.58
流动负债合计		7,396,730.57	5,147,804.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		218,455.57	
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		245,059.69	34,614.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		463,515.26	34,614.98
负债合计		7,860,245.83	5,182,419.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,500,000.00	22,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,193,283.16	1,193,283.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,501,447.58	3,316,163.24
一般风险准备			
未分配利润		1,683,123.40	3,165,564.36
所有者权益（或股东权益）合计		28,877,854.14	3,0175,010.76

负债和所有者权益（或股东权益）合计		36,738,099.97	35,357,430.59
-------------------	--	---------------	---------------

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		52,798,851.81	53,050,580.51
其中：营业收入	注释 26	52,798,851.81	53,050,580.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,634,987.84	50,480,276.13
其中：营业成本	注释 26	35,399,273.10	33,551,835.14
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	注释 27	178,866.72	164,430.22
销售费用	注释 28	10,580,035.05	11,017,836.89
管理费用	注释 29	3,426,993.44	3,739,519.34
研发费用	注释 30	2,021,468.32	1,977,015.65
财务费用	注释 31	28,351.21	29,638.89
其中：利息费用		13,047.60	40,237.64
利息收入		6,253.29	28,967.88
加：其他收益	注释 32	368,271.45	341,670.76
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	92,518.39	208,337.94
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）	注释 34	611,260.50	230,766.50

信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	915,769.85	73,403.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	-39,301.29	-75,367.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,112,382.87	3,349,114.95
加：营业外收入	注释 37	12,283.54	
减：营业外支出	注释 38	55.65	1,268.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,124,610.76	3,347,846.64
减：所得税费用	注释 39	1,331,087.74	472,450.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,793,523.02	2,875,395.84
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）		1,793,523.02	2,875,395.84
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）		-12,878.81	-237,712.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,793,523.02	2,875,395.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,806,401.83	3,113,108.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-12,878.81	-237,712.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0803	0.1384
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0803	0.1384

法定代表人：白皛

主管会计工作负责人：白皛

会计机构负责人：欧小艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	注释 4	48,524,673.70	48,299,717.92
减：营业成本	注释 4	32,658,342.62	30,132,608.56
税金及附加		154,288.70	147,426.67
销售费用		10,102,498.10	10,247,481.73
管理费用		3,101,742.28	3,218,047.28
研发费用		1,241,468.32	1,189,506.84
财务费用		19,102.13	15,599.23
其中：利息费用		8,757.81	27,606.34
利息收入		5,236.36	24,605.14
加：其他收益		210,585.00	191,323.68
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	92,518.39	208,337.94
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）		611,260.50	230,766.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		947,676.81	6,935.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-39,301.29	-90,853.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,069,970.96	3,895,557.57
加：营业外收入		12,260.05	
减：营业外支出			1,268.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,082,231.01	3,894,289.26
减：所得税费用		1,229,387.63	476,515.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,852,843.38	3,417,774.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,852,843.38	3,417,774.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,852,843.38	3,417,774.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,732,476.18	55,808,285.72
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			18,450.44
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	376,855.17	1,067,020.37
经营活动现金流入小计		52,109,331.35	56,893,756.53
购买商品、接受劳务支付的现金		25,324,152.99	24,777,804.35
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		18,927,188.67	18,475,316.76
支付的各项税费		2,880,263.18	1,086,981.95
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	7,276,617.82	11,480,202.72
经营活动现金流出小计		54,408,222.66	55,820,305.78
经营活动产生的现金流量净额		-2,298,891.31	1,073,450.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,092,518.39	11,183,260.78
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		14,092,518.39	11,183,260.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,076,940.37	17,610.80
投资支付的现金	注释 40	14,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		17,076,940.37	17,610.80
投资活动产生的现金流量净额		-2,984,421.98	11,165,649.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,150,000.00	3,323,161.78
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	注释 40	734,279.12	833,349.84
筹资活动现金流出小计		3,884,279.12	4,156,511.62
筹资活动产生的现金流量净额		-3,884,279.12	-4,156,511.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,167,592.41	8,082,589.11
加：期初现金及现金等价物余额		20,993,014.62	12,910,425.51
六、期末现金及现金等价物余额	注释 40	11,825,422.21	20,993,014.62

法定代表人：白皤

主管会计工作负责人：白皤

会计机构负责人：欧小艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,372,621.47	49,380,439.20
收到的税费返还			18,103.36
收到其他与经营活动有关的现金		215,821.36	401,322.82
经营活动现金流入小计		47,588,442.83	49,799,865.38

购买商品、接受劳务支付的现金		24,504,284.49	23,590,944.21
支付给职工以及为职工支付的现金		15,990,374.48	15,134,339.97
支付的各项税费		2,552,948.91	549,502.19
支付其他与经营活动有关的现金		6,774,707.59	10,728,999.36
经营活动现金流出小计		49,822,315.47	50,003,785.73
经营活动产生的现金流量净额		-2,233,872.64	-203,920.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,092,518.39	11,183,260.78
取得投资收益收到的现金			3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,092,518.39	14,183,260.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,076,940.37	17,610.80
投资支付的现金		14,200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,276,940.37	17,610.80
投资活动产生的现金流量净额		-3,184,421.98	14,165,649.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,550,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,550,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,150,000.00	3,323,161.78
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,169.37	564,990.24
筹资活动现金流出小计		4,150,169.37	3,888,152.02
筹资活动产生的现金流量净额		-2,600,169.37	-3,888,152.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,018,463.99	10,073,577.61
加：期初现金及现金等价物余额		18,798,504.55	8,724,926.94
六、期末现金及现金等价物余额		10,780,040.56	18,798,504.55

(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	22,500,000.00				1,225,381.80				3,316,163.24		3,721,360.98	-496,224.82	30,266,681.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,500,000.00				1,225,381.80				3,316,163.24		3,721,360.98	-496,224.82	30,266,681.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-509,105.63				185,284.34		-	496,224.82	-1,356,478.98
（一）综合收益总额											1,806,401.83	-12,878.81	1,793,523.02
（二）所有者投入和减少资本					-509,105.63								-509,105.63
1. 股东投入的普通股					-509,105.63								-509,105.63
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								185,284.34		-			-3,150,000.00
1. 提取盈余公积								185,284.34		-185,284.34			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-			-3,150,000.00
4. 其他										3,150,000.00			
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												509,103.63	509,103.63

四、本年期末余额	22,500,000.00				716,276.17				3,501,447.58		2,192,478.47		28,910,202.22
----------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	--------------	--	--------------	--	---------------

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	22,500,000.00				1,225,381.80				2,974,385.82		2,750,030.28	-258,512.54	29,191,285.36
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	22,500,000.00				1,225,381.80				2,974,385.82		2,750,030.28	-258,512.54	29,191,285.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									341,777.42		971,330.70	-237,712.28	1,075,395.84
（一）综合收益总额											3,113,108.12	-237,712.28	2,875,395.84
（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								341,777.42		-			-1,800,000.00
1. 提取盈余公积								341,777.42		-341,777.42			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-			-1,800,000.00
4. 其他										1,800,000.00			
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	22,500,000.00				1,225,381.80				3,316,163.24		3,721,360.98	-496,224.82	30,266,681.20
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	-------------	---------------

法定代表人：白皜

主管会计工作负责人：白皜

会计机构负责人：欧小艳

(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	22,500,000				1,193,283.16				3,316,163.24		3,165,564.36	30,175,010.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,500,000				1,193,283.16				3,316,163.24		3,165,564.36	30,175,010.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									185,284.34		-1,482,440.96	-1,297,156.62
(一) 综合收益总额											1,852,843.38	1,852,843.38
(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								185,284.34		-3,335,284.34		-3,150,000.00
1. 提取盈余公积								185,284.34		-185,284.34		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,150,000.00		-3,150,000.00
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	22,500,000				1,193,283.16				3,501,447.58		1,683,123.40	28,877,854.14
----------	------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	---------------

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	22,500,000				1,193,283.16				2,974,385.82		1,889,567.60	28,557,236.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,500,000				1,193,283.16				2,974,385.82		1,889,567.60	28,557,236.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								341,777.42			1,275,996.76	1,617,774.18
(一) 综合收益总额											3,417,774.18	3,417,774.18
(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								341,777.42			-2,141,777.42	-1,800,000.00

1. 提取盈余公积								341,777.42		-341,777.42	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,800,000.00	-1,800,000.00
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	22,500,000.00				1,193,283.16			3,316,163.24		3,165,564.36	30,175,010.76

科理咨询（深圳）股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

科理咨询（深圳）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2000 年 7 月 18 日注册成立。公司于 2016 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：837051，现持有统一社会信用代码为 914403007230018082 的营业执照。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,250 万股，注册资本为 2,250 万元，注册地址：深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道 5035 号前海华润金融中心 T5 写字楼 4501，母公司为科理顾问服务有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

一般经营项目：经济信息咨询；企业管理咨询；计算机技术产品的技术开发、转让、咨询、服务；计算机系统集成服务；计算机系统软硬件的技术开发与销售；计算机网络工程；自动化改造和软件服务；软件开发与销售，商务信息咨询；信息技术咨询服务；会议会展策划、企业形象策划；市场信息咨询；客户体验培训咨询；创新问题解决理论培训；企业管理培训、领导能力培训；精益设计、可制造性设计、可装配性设计咨询服务。人工智能行业应用系统集成服务；货物进出口；技术进出口；会议及展览服务（出国办展须经相关部门审批）；环保咨询服务；互联网数据服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；供应链管理服务；人工智能硬件销售；人工智能通用应用系统；人工智能基础软件开发；人工智能基础资源与技术平台；人工智能理论与算法软件开发；人工智能公共服务平台技术咨询服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；节能管理服务；机械设备销售；日用品批发；日用品销售；新材料技术研发；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）。（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）

许可经营项目：无。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共【4】户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加【2】户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(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

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过一年以上应收账款	公司将单项金额超过资产总额 0.6% 的应收款项认定为重大的应收款项

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多

种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允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。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的,其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

4. 为合并发生的相关费用

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的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(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

控制,是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括:

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

3. 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

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

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：

- 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)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其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，本公司将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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对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负债)之间的差额, 计入当期损益。

4. 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。本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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定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,并且即使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,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 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。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当单项应收票据无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收票据组合 1: 银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的商业银行，信用风险极低，历史违约率为零	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济预测，评估认为该类票据预期信用损失为零，不计提坏账准备。
应收票据组合 2: 商业承兑汇票	承兑人为企业，信用风险受承兑人经营状况影响，存在一定信用风险	按账龄 / 逾期情况划分信用风险等级，参考历史违约率计提预期信用损失。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6.金

融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	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，计提预期信用损失。
无风险组合	组合核算内容包括：关联方往来。	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整个存续期预期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为0。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5%
1—2年	30%
2—3年	50%
3年以上	100%

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	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

		款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失。
无风险组合	组合核算内容包括：关联方往来、备用金、待结算代垫款。	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个月或整个存续期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为0。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5%
1—2年	30%
2—3年	50%
3年以上	100%

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(十五)存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要为合同履约成本等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(十六)合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金

融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失。
无风险组合	组合核算内容包括：关联方往来。	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整个存续期预期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为0。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1年以内	5%
1—2年	30%
2—3年	50%
3年以上	100%

合同资产账龄按先进先出法进行计算。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。初始投资成本包括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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值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为基础确定其初始投

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

4. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 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。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价

值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他设备	年限平均法	3.00	0-5.00	31.67-33.33
办公家具及办公设备	年限平均法	5.00	0-5.00	19.00-20.00
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(十九)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——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。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

(二十)无形资产与开发支出

1.无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

2. 研究开发支出

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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

(二十一)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、使用权资产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以

单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十三)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四)职工薪酬

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十五)预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六)租赁负债

本公司对租赁负债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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十七)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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：**(1)**客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；**(2)**客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；**(3)**本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个

合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

2. 收入确认的具体方法

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

① 提供培训咨询服务收入

本公司对外提供的培训咨询，根据已完成人天的进度在一段时间内确认收入，已完成人天的进度按照已发生的人天占预计总人天的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成人天的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成人天的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的人天进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供服务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照全额结转主营业务成本。本公司将为获取服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成服务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

② 系统集成业务收入

本公司系统集成业务是基于人工智能检测软件开发及外购软硬件提供一体化方案的业务。

本公司系统集成项目指本公司依客户要求开发人工智能检测软件、采购软件、硬件并进行集成安装及调试的项目，提供整体化解决方案的技术及技术服务销售。本公司系统集成项目在系统安装调试完毕且项目经过客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据，本公司确认系统集成收入实现，并结转相应的成本。

(二十八)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

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。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项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。

(二十九)政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,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,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件,且能够收到政府补助时,才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1)该交易不是企业合并；(2)交易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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十一)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当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。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（三十）和（三十八）。

(三十二)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

无

2. 会计估计变更

无

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%	
	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
科理咨询（深圳）股份有限公司	15%
科理创智科技（天津）有限公司	20%
科理乐达创意科技（深圳）有限公司	25%
科理环智（山东）环境科技有限公司	25%
科理智评科技（深圳）有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

财政部、税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15%的税率征收企业所得税，本通知有效期自 2021 年 1 月 1 日起执行至 2025 年 12 月 31 日。科理咨询（深圳）股份有限公司注册地址归属前海深港现代服务业合作区，适用企业所得税 15%税率。

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）规定“二、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。三、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”。

本公司之子公司科理创智科技(天津)有限公司、科理智评科技(深圳)有限公司, 2025年度符合小型微利企业条件, 适用企业所得税法定税率 20%。根据上述政策, 其年应纳税所得额不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率计算缴纳企业所得税, 实际执行的企业所得税优惠税负率为 5%。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	11,825,422.21	20,993,014.62
其他货币资金	231,080.00	
合计	12,056,502.21	20,993,014.62
其中: 存放在境外的款项总额		

货币资金说明:

截至 2025 年 12 月 31 日, 本部公司基本户存在履约保证金 231,080.00 元。

注释 2. 交易性金融资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,657,330.00	1,046,069.50
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
黄金	1,657,330.00	1,046,069.50
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	1,657,330.00	1,046,069.50

交易性金融资产说明:

交易性金融资产为向中国建设银行购买的 1700 克黄金并存放于银行, 以 2025 年 12 月 31 日金交所金价每克 974.90 元计算公允价值, 管理层认为交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	1,272,354.00	172,460.00
合计	1,272,354.00	172,460.00

2. 按坏账计提方法分类披露

2025年12月31日，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内（含1年）	9,999,910.04	6,650,879.35
1—2年	494,990.40	99,500.00
2—3年	-	186,000.00
3年以上	216,486.00	1,260,586.00
小计	10,711,386.44	8,196,965.35
减：坏账准备	864,978.62	1,715,979.97
合计	9,846,407.82	6,480,985.38

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,711,386.44	100.00	864,978.62	8.08	9,846,407.82
其中：账龄组合	10,711,386.44	100.00	864,978.62	8.08	9,846,407.82
无风险组合					
合计	10,711,386.44	100.00	864,978.62	8.08	9,846,407.82

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,196,965.35	100.00	1,715,979.97	20.93	6,480,985.38
其中：账龄组合	8,196,965.35	100.00	1,715,979.97	20.93	6,480,985.38
无风险组合					
合计	8,196,965.35	100.00	1,715,979.97	20.93	6,480,985.38

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	9,999,910.04	499,995.50	5
1-2年	494,990.40	148,497.12	30
2-3年	-	-	-
3年以上	216,486.00	216,486.00	100
合计	10,711,386.44	864,978.62	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,715,979.97	27,243.65	878,245.00	-	-	864,978.62
其中：账龄组合	1,715,979.97	27,243.65	878,245.00	-	-	864,978.62
无风险组合						
合计	1,715,979.97	27,243.65	878,245.00			864,978.62

4. 本期无实际核销的应收账款的情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025年12月31日				
	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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
温氏食品集团股份有限公司	513,780.00	1,328,109.36	1,841,889.36	12.39	92,094.47
红狮控股集团有限公司	1,582,400.00		1,582,400.00	10.65	79,120.00
金光纸业(中国)投资有限公司	1,183,274.80		1,183,274.80	7.96	123,161.24
重庆瑞通精工科技股份有限公司	717,600.00		717,600.00	4.83	35,880.00
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	649,200.00		649,200.00	4.37	32,460.00
合计	4,646,254.80	1,328,109.36	5,974,364.16	40.20	362,715.71

注释 5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收票据	-	172,460.00
应收账款	-	
合计	-	172,460.00

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	126,700.00	100		
合计	126,700.00	100	-	-

2. 账龄超过一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	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	126,700.00	100

注释 7. 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	661,015.28	469,958.75
合计	661,015.28	469,958.75

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金及投标保证金组合	607,796.38	633,216.98
备用金组合	229,072.45	117,277.51
代扣代缴费用组合	139,753.43	99,839.74
小计	976,622.26	850,334.23
减：坏账准备	315,606.98	380,375.48
合计	661,015.28	469,958.75

2. 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025 年 1 月 1 日余额				

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)	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期	380,375.48			380,375.48
—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	11,883.30			11,883.30
本期转回	76,651.80			76,651.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	315,606.98			315,606.98

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	380,375.48	11,883.30	76,651.80			315,606.98
其中：账龄组合	380,375.48	11,883.30	76,651.80			315,606.98
合计	380,375.48	11,883.30	76,651.80			315,606.98

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 的比例(%)	坏账准备
深圳淘智科技有限公司	押金及投标保证金	189,728.30	1 年以内、 3 年以上	19.43	106,994.32
上海康翊企业管理有限公司	押金及投标保证金	28,800.00	1 年以内	2.95	1,440.00
张燕	备用金	28,113.58	2-3 年、 3 年以上	2.88	25,863.58
员工备用金	备用金	100,000.00	1 年以内	10.24	5,000.00
社保公积金-员工个人缴纳	代扣代缴	88,274.75	1 年以内	9.04	4,413.74
合计		434,916.63		44.54	143,711.64

注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,152,470.44	207,623.52	3,944,846.92	3,366,444.55	168,322.23	3,198,122.32
合计	4,152,470.44	207,623.52	3,944,846.92	3,366,444.55	168,322.23	3,198,122.32

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备	4,152,470.44	100.00	207,623.52	5.00	3,944,846.92
其中：账龄组合	4,152,470.44	100.00	207,623.52	5.00	3,944,846.92
无风险组					
合计	4,152,470.44	100.00	207,623.52	5.00	3,944,846.92

续

类别	2024年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备	3,366,444.55	100.00	168,322.23	5.00	3,198,122.32
其中：账龄组合	3,366,444.55	100.00	168,322.23	5.00	3,198,122.32
无风险组合					
合计	3,366,444.55	100.00	168,322.23	5.00	3,198,122.32

注释 9. 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税留抵扣额	29,246.60	444.85
合计	29,246.60	444.85

注释 10. 固定资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	181,093.10	162,830.08
固定资产清理		
合计	181,093.10	162,830.08

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他设备	办公家具及办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 2024年12月31日	460,839.00	1,077,227.13	274,126.31	1,812,192.44
2. 本期增加金额		72,250.99	4,689.38	76,940.37
购置		72,250.99	4,689.38	76,940.37
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少				
4. 2025年12月31日	460,839.00	1,149,478.12	278,815.69	1,889,132.81
二. 累计折旧				
1. 2024年12月31日	437,797.01	1,032,578.70	178,986.65	1,649,362.36
2. 本期增加金额		44,621.28	14,056.07	58,677.35
本期计提		44,621.28	14,056.07	58,677.35
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少				
4. 2025年12月31日	437,797.01	1,077,199.98	193,042.72	1,708,039.71
三. 减值准备				
1. 2024年12月31日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少				
4. 2025年12月31日				
四. 账面价值				
1. 2025年12月31日	23,041.99	72,278.14	85,772.97	181,093.10
2. 2024年12月31日	23,041.99	44,648.43	95,139.66	162,830.08

注释 11. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2024年12月31日	2,055,033.37	2,055,033.37
2. 本期增加金额	1,107,311.67	1,107,311.67
租赁	1,107,311.67	1,107,311.67
其他增加		
3. 本期减少金额	2,055,033.37	2,055,033.37
租赁到期	2,055,033.37	2,055,033.37
其他减少		
4. 2025年12月31日	1,107,311.67	1,107,311.67
二. 累计折旧		
1. 2024年12月31日	1,625,643.79	1,625,643.79
2. 本期增加金额	660,079.51	660,079.51
本期计提	660,079.51	660,079.51
其他增加		
3. 本期减少金额	2,055,033.37	2,055,033.37
租赁到期	2,055,033.37	2,055,033.37
其他减少		
4. 2025年12月31日	230,689.93	230,689.93
三. 减值准备		
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2025年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2025年12月31日	876,621.74	876,621.74
2. 2024年12月31日	429,389.58	429,389.58

注释 12. 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	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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	1,154,076.60	138,866.17	2,074,539.86	25,248.33
资产减值准备	207,623.52	31,143.52	168,322.23	322,091.08

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
可抵扣亏损	-	-	4,375,993.25	656,398.99
租赁负债	877,684.73	160,509.83	-	-
合计	2,239,384.80	330,519.52	7,374,612.10	1,003,738.40

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
交易性金融资产公允价值变动	627,198.00	156,799.50	230,766.50	34,614.98
使用权资产	876,621.74	160,315.30	-	-
合计	1,503,819.74	317,114.80	230,766.50	34,614.98

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异	26,508.90	21,815.59
可抵扣亏损	1,872,754.32	1,293,174.28
合计	1,899,263.22	1,314,989.87

注：由于子公司科理乐达创意科技(深圳)有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

4. 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	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
2025		6,411.39	
2026	6,209.66	6,209.66	
2027	53,126.44	53,126.44	
2028	573,412.75	573,412.75	
2029	654,014.04	654,014.04	
2030	585,991.43		
合计	1,872,754.32	1,293,174.28	

注释 13. 其他非流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预付设备款	3,000,000.00	-
合计	3,000,000.00	-

注释 14. 应付账款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付咨询服务费	697,915.00	787,190.00
合计	697,915.00	787,190.00

注释 15. 合同负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
合同负债	112,075.47	118,676.42
合计	112,075.47	118,676.42

注释 16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
短期薪酬	1,798,672.95	17,704,297.93	17,615,290.19	1,887,680.69
离职后福利-设定提存计划		1,315,234.06	1,315,234.06	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,798,672.95	19,019,531.99	18,930,524.25	1,887,680.69

2. 短期薪酬列示

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,798,672.95	16,847,294.17	16,758,286.43	1,887,680.69
职工福利费		41,210.38	41,210.38	
社会保险费		454,469.98	454,469.98	
其中：基本医疗保险费		388,955.37	388,955.37	
工伤保险费		28,258.26	28,258.26	
生育保险费		37,256.35	37,256.35	
住房公积金		361,323.40	361,323.40	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
非货币性福利				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	1,798,672.95	17,704,297.93	17,615,290.19	1,887,680.69

3. 设定提存计划列示

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
----	-----------------	------	------	-----------------

基本养老保险		1,258,407.54	1,258,407.54
失业保险费		56,826.52	56,826.52
企业年金缴费			
合计		1,315,234.06	1,315,234.06

注释 17. 应交税费

税费项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	744,027.14	503,599.95
企业所得税	295,648.48	-
个人所得税	66,414.91	63,079.33
城市维护建设税	19,429.90	7,591.88
教育费附加	8,327.10	6,331.97
地方教育费附加	5,551.40	-912.83
其他（印花税）	33,838.82	40,451.26
合计	1,173,237.75	620,141.56

注释 18. 其他应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2.00	4,771.21
合计	2.00	4,771.21

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付股权收购款	2.00	-
往来款	-	4,771.21
合计	2.00	4,771.21

注释 19. 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	552,215.11	491,604.58
合计	552,215.11	491,604.58

注释 20. 其他流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	6,724.53	7,120.58
合计	6,724.53	7,120.58

注释 21. 租赁负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	900,046.05	498,676.08
减：未确认融资费用	22,361.32	7,071.50
小计	877,684.73	491,604.58
减：一年内到期的租赁负债	552,215.11	491,604.58
合计	325,469.62	0.00

注释 22. 股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,500,000.00						22,500,000.00

注释 23. 资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	1,225,381.80	0.57	509,106.20	716,276.17
合计	1,225,381.80	0.57	509,106.20	716,276.17

注：资本公积本期增加系收购子公司少数股东股权形成的权益性交易差额，本期减少系收购联营企业少数股东股权形成的权益性交易差额，均按会计准则规定计入 / 冲减股本溢价。

注释 24. 盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,316,163.24	185,284.34	-	3,501,447.58
合计	3,316,163.24	185,284.34	-	3,501,447.58

注释 25. 未分配利润

项目	2025 年	2024 年
调整前上期期末未分配利润	3,721,360.98	2,750,030.28
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	3,721,360.98	2,750,030.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,806,401.83	3,113,108.12
减：提取法定盈余公积	185,284.34	341,777.42
提取任意盈余公积		
【利润归还投资】		
【提取职工奖福基金】		

项目	2025 年	2024 年
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,150,000.00	1,800,000.00
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	2,192,478.47	3,721,360.98

注释 26. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,798,851.81	35,399,273.10	53,050,580.51	33,551,835.14
其他业务	-	-	-	-
合计	52,798,851.81	35,399,273.10	53,050,580.51	33,551,835.14

2. 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
系统集成业务收入（AI）	485,165.14	886,179.32	1,037,297.81	1,209,138.68
培训、咨询服务收入	52,313,686.67	34,513,093.78	52,013,282.70	32,342,696.46
合计	52,798,851.81	35,399,273.10	53,050,580.51	33,551,835.14

3. 营业收入按收入确认时点列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入		52,313,686.67		52,313,686.67
在某一时点确认收入	485,165.14			485,165.14
合计	485,165.14	52,313,686.67	-	52,798,851.81

4. 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

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 21,115,094.44 万元，预计于 2026 年期间确认收入。

注释 27. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	104,075.59	132,338.11
教育费附加	74177.11	31,145.90

项目	2025 年度	2024 年度
印花税	614.02	946.21
合计	178,866.72	164,430.22

注释 28. 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	4,623,673.79	4,555,506.86
咨询费	2,277,385.99	2,835,655.68
差旅费	2,735,637.38	2,843,642.09
推广费	300,773.60	295,849.05
快递费	9,272.73	7,313.01
办公费	581,122.15	465,858.93
折旧费	13,217.64	14,011.27
其他	38,951.77	-
合计	10,580,035.05	11,017,836.89

注释 29. 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	1,781,174.62	1,728,138.26
办公费	195,559.01	360,621.04
中介机构费	322,452.83	324,797.31
折旧费	686,163.30	780,378.57
差旅费	202,892.60	241,943.62
物业费	230,185.52	274,264.21
装修费		12,200.92
其他	8,565.56	17,175.41
合计	3,426,993.44	3,739,519.34

注释 30. 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
人员人工	2,016,804.15	1,960,336.60
折旧费	4,664.17	9,170.24
其他费用		7,508.81
合计	2,021,468.32	1,977,015.65

注释 31. 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	13,047.60	40,237.64
减：利息收入	6,253.29	28,967.88

项目	2025 年度	2024 年度
汇兑损益	-	-
银行手续费	21,556.90	18,369.13
合计	28,351.21	29,638.89

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 **13,047.60** 元（上一年度为 **40,237.64** 元）

注释 32. 其他收益

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
政府补助	338,042.39	323,414.69
代扣个人所得税手续费返还	30,229.06	18,256.07
合计	368,271.45	341,670.76

注释 33. 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
银行理财产品的利息收入	92,518.39	208,337.94
合计	92,518.39	208,337.94

注释 34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	611,260.50	230,766.50
合计	611,260.50	230,766.50

注释 35. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	851,001.35	35,039.86
其他应收款坏账损失	64,768.50	38,363.17
合计	915,769.85	73,403.03

上表中，损失以“—”号填列。

注释 36. 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
合同资产减值损失	-39,301.29	-75,367.66
合计	-39,301.29	-75,367.66

上表中，损失以“—”号填列。

注释 37. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	20.00	-	20.00
其他	12,263.54	-	12,263.54

合计	12,283.54	12,283.54
----	-----------	-----------

注释 38. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
其他	55.65	1,268.31	55.65
合计	55.65	1,268.31	55.65

注释 39. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	375,369.04	-
递延所得税费用	955,718.70	472,450.80
合计	1,331,087.74	472,450.80

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	3,124,610.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	468,691.61
子公司适用不同税率的影响	-121,457.83
调整以前期间所得税的影响	809,049.06
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	28,488.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	146,510.91
其他	-194.53
所得税费用	1,331,087.74

注释 40. 现金流量表附注

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	2025 年度	2024 年度
往来款及保证金等其他	2,330.43	714,832.17
收到的政府补助	368,271.45	323,220.32
利息收入	6,253.29	28,967.88
合计	376,855.17	1,067,020.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
销售费用	5,943,143.62	6,425,711.13

项目	2025 年度	2024 年度
管理费用	959,655.52	1,185,101.59
研发费用	-	-
财务费用	21,516.74	18,369.13
保证金及其他	352,301.94	3,851,020.87
合计	7,276,617.82	11,480,202.72

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
赎回理财产品	14,000,000.00	11,183,260.78
取得投资收益收到的现金	92,518.39	-
合计	14,092,518.39	11,183,260.78

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
购买理财产品	14,000,000.00	-
合计	14,000,000.00	-

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
租赁负债支付的现金	734,279.12	833,349.84
合计	734,279.12	833,349.84

注释 41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,793,523.02	2,875,395.84
加：资产减值准备	39,301.29	-75,367.66
信用减值损失	-915,769.85	73,403.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,677.35	90,726.55
使用权资产折旧	660,079.51	736,096.41
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-611,260.50	-230,766.50

项目	2025 年度	2024 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	13,047.60	40,237.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-92,518.39	-208,337.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	673,218.88	461,360.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	282,499.82	-10,925.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	28,232.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,690,750.76	-2,821,990.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,508,939.28	115,385.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,298,891.31	1,073,450.75
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		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,825,422.21	20,993,014.62
减：现金的期初余额	20,993,014.62	12,910,425.51
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	-9,167,592.41	8,082,589.11

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	11,825,422.21	20,993,014.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,825,422.21	20,993,014.62
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	11,825,422.21	20,993,014.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

2025 年度，本公司新设立科理环智（山东）环境科技有限公司和科理智评科技（深圳）有限公司，合并范围较上年度新增 2 家。

七、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	
科理乐达创意科技(深圳)有限公司	154 万元	深圳	深圳	计算机软件、工厂硬件、智能制造设备、移动互联网应用产品、工业产品的开发与销售	100		投资设立
科理创智科技(天津)有限公司	5,000 万元	天津	天津	技术咨询、技术服务、技术转让	100		投资设立
科理环智(山东)环境科技有限公司	1,000 万元	山东	山东	技术咨询、技术服务、技术转让	100		投资设立
深圳市科理极智科技有限公司	100 万元	深圳	深圳	人工智能理论与算法软件开发、人工智能技术咨询与服务	100		投资设立
科理智评科技(深圳)有限公司	50 万元	深圳	深圳	技术咨询、技术服务、技术转让	100		投资设立

深圳市科理极智科技有限公司自 2019 年设立以来，尚未开展任何实质经营活动，公司未开立银行账户，尚未建账，故未纳入本期合并报表范围。

2. 重要的非全资子公司

无。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
科理顾问服务有限公司	香港	咨询服务	HKD 10,000.00	87.91	87.91

1. 本公司的母公司情况的说明

截止 2025 年 12 月 31 日自然人股东白皜、林鸿对母公司持股比例均为 50.00%。

2. 本公司最终控制方是：白皜、林鸿。

(1) 本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

(2) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(三) 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
北京丽芳洁环境技术有限公司	本公司参股股东
Qualisys Management Consultancy (Hong Kong) Company Limited	本公司实际控制人控制的公司
Techno-Power Eco-Energy Company Limited	本公司实际控制人控制的公司
科信力环保技术(北京)有限公司	本公司实际控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
科理汇智科技（深圳）有限公司	本公司实际控制人控制的公司
孙志坚	本公司董事
朱践知	本公司董事
洪锦华	本公司董事
刘映云	本公司监事会主席
陈建华	本公司监事
刘日彬	本公司监事
杨丽敏	本公司高管人员、副总经理
童健	本公司高管人员、副总经理

(四) 关联方交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
关键管理人员报酬	4,387,412.50	4,272,890.00
合计	4,387,412.50	4,272,890.00

(2) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	Techno-Power Eco-Energy Company Limited.	3,000,000.00			
合计		3,000,000.00	-	-	-

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项说明

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	8,956,006.04	5,900,048.64
1-2 年	476,990.40	99,500.00
2-3 年		186,000.00
3 年以上	216,486.00	1,260,586.00
小计	9,649,482.44	7,446,134.64
减: 坏账准备	807,383.42	1,678,438.43
合计	8,842,099.02	5,767,696.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,649,482.44	100.00	807,383.42	8.37	8,842,099.02
其中: 账龄组合	9,649,482.44	100.00	807,383.42	8.37	8,842,099.02
无风险组合					
合计	9,649,482.44	100.00	807,383.42	8.37	8,842,099.02

续:

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,446,134.64	100.00	1,678,438.43	22.54	5,767,696.21
其中: 账龄组合	7,446,134.64	100.00	1,678,438.43	22.54	5,767,696.21
无风险组合					
合计	7,446,134.64	100.00	1,678,438.43	22.54	5,767,696.21

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,956,006.04	447,800.302	5
1-2 年	476,990.40	143,097.12	30
2-3 年			

账龄组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	216,486.00	216,486.00	100
合计	9,649,482.44	807,383.422	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,678,438.43		871,055.01			807,383.42
其中：账龄组合						
合计	1,678,438.43		871,055.01			807,383.42

4. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
温氏食品集团股份有限公司	513,780.00	1,328,109.36	1,841,889.36	12.39	92,094.47
红狮控股集团有限公司	1,582,400.00		1,582,400.00	10.65	79,120.00
金光纸业(中国)投资有限公司	1,183,274.80		1,183,274.80	7.96	123,161.24
重庆瑞通精工科技股份有限公司	717,600.00		717,600.00	4.83	35,880.00
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	649,200.00		649,200.00	4.37	32,460.00
合计	4,646,254.80	1,328,109.36	5,974,364.16	40.20	362,715.71

注释 2. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	2,867,683.02	1,974,263.94
合计	2,867,683.02	1,974,263.94

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	1,159,705.97	1,092,598.07
1-2年	829,810.38	764,153.19
2-3年	754,153.19	126,253.48
3年以上	128,253.48	72,121.00

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
小计	2,871,923.02	2,055,125.74
减：坏账准备	4,240.00	80,861.80
合计	2,867,683.02	1,974,263.94

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	231,528.30	299,576.90
备用金	229,072.45	117,277.51
代扣代缴项	81,411.26	76,207.76
关联方	2,329,911.01	1,562,063.57
小计	2,871,923.02	2,055,125.74
减：坏账准备	4,240.00	80,861.80
合计	2,867,683.02	1,974,263.94

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,871,923.02	100.00	4,240.00	0.15	2,867,683.02
其中：账龄组合	41,800.00	1.46	4,240.00	10.14	37,560.00
无风险组合	2,830,123.02	98.54	-	-	2,830,123.02
合计	2,871,923.02	100.00	4,240.00	0.15	2,867,683.02

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,055,125.74	100.00	80,861.80	3.93	1,974,263.94
其中：账龄组合	196,937.00	9.58	80,861.80	41.06	116,075.20
无风险组合	1,858,188.74	90.42	-	-	1,858,188.74
合计	2,055,125.74	100.00	80,861.80	3.93	1,974,263.94

4. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	80,861.80			80,861.80
2025 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
—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				
本期转回	76,621.80			76,621.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	4,240.00			4,240.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	80,861.80		76,621.80			4,240.00
其中：账龄组合	80,861.80		76,621.80			4,240.00
无风险组合						
合计	80,861.80		76,621.80			4,240.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
科理创智科技(天津)有限公司	关联方往来款	1,180,284.66	3 年以内	41.10	
科理乐达创意科技(深圳)有限公司	关联方往来款	1,149,626.35	3 年以内	40.03	
深圳洵智科技有限公司	押金及投标保证金	189,728.30	1 年以内、3 年以上	6.61	106,994.32
员工备用金	备用金	100,000.00	一年以内	3.48	5,000.00
社保公积金-员工个人缴纳	代扣代缴	88,274.75	1 年以内	3.07	4,413.74
合计		2,707,914.06		94.29	116,408.06

注释 3. 长期股权投资

款项性质	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	3,200,002.00		3,200,002.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,200,002.00		3,200,002.00	3,000,000.00		3,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	2025年12月31日 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
科理乐达创意科技(深圳)有限公司	1,000,000.00		1.00		1,000,001.00		
科理创智科技(天津)有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00		
科理环智(山东)环境科技有限公司			200,000.00		200,000.00		
科理智评科技(深圳)有限公司			1.00		1.00		
合计	3,000,000.00		200,002.00		3,200,002.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,524,673.70	32,658,342.62	48,299,717.92	30,132,608.56
其他业务				
合计	48,524,673.70	32,658,342.62	48,299,717.92	30,132,608.56

2. 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
系统集成业务收入(AI)	106,194.69	71,880.94	260,143.59	167,351.92
培训、咨询服务收入	48,418,479.01	32,586,461.68	48,039,574.33	29,965,256.64
合计	48,524,673.70	32,658,342.62	48,299,717.92	30,132,608.56

注释 5. 投资收益

项目	2025年度	2024年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	92,518.39	208,337.94
合计	92,518.39	208,337.94

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 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		
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	368,271.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	703,778.89	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,227.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	146,892.24	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	937,385.99	

(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	
		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	6.00	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.89	0.04	0.04

科理咨询（深圳）股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十七日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	368,271.45
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	703,778.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,227.89
非经常性损益合计	1,084,278.23
减：所得税影响数	146,892.24
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	937,385.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用