



星科智能

NEEQ: 430545

山东星科智能科技股份有限公司

Shandong Xingke Intelligent Technology Co., Ltd.



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王继、主管会计工作负责人周经昌及会计机构负责人（会计主管人员）周经昌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况.....	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.....	27
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	30
第五节	行业信息.....	33
第六节	公司治理.....	34
第七节	财务会计报告 .....	41
附件	会计信息调整及差异情况 .....	120

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	公司证券部办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、星科智能	指	山东星科智能科技股份有限公司
星科数字	指	山东诺行教育科技有限公司（更名前）、山东星科数字科技有限公司
数科职专	指	济南市数科职业中等专业学校有限公司
星科学院	指	山东星科职业培训学院
骏德投资	指	济南骏德投资有限公司
信诺投资	指	樟树市信诺投资管理中心（有限合伙）
润新投资	指	山东润新创业投资有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
东方证券	指	上海东方证券资产管理有限公司
《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》
《公司章程》	指	《山东星科智能科技股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年期末	指	2024 年 12 月 31 日
期初	指	2025 年 1 月 1 日
期末	指	2025 年 12 月 31 日
元	指	人民币元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东星科智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Xingke Intelligent Technology Co., Ltd.		
法定代表人	王继	成立时间	1999 年 12 月 16 日
控股股东	控股股东为（王继）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王继），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-专用仪器仪表制造（C402）-教学专用仪器制造（C4026）		
主要产品与服务项目	产品及服务包括：教育产品、教育服务。其中教育产品分为专业建设解决方案（依托数字化教育平台打造数据智能中枢，涵盖智能化实训产品、仿真实训产品、数字化资源等多个产品类目，包含贯穿教育全过程的职业核心素养产品、思政实践系统等内涵建设产品）、数字化转型解决方案两个业务方向。教育服务分为学历教育、非学历教育两个业务方向。		
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	星科智能	证券代码	430545
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	创新层
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）	36,650,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区陆家嘴环路 958 号华能联合大厦 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王玉平	联系地址	山东省济南市高新区新泺大街 786 号四层
电话	0531-88881298	电子邮箱	xktech@xktech.com
传真	0531-88880828		
公司办公地址	山东省济南市高新区新泺大街 786 号四层	邮政编码	250101
公司网址	www.xktech.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	91370100720727582C		
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 786 号四层		
注册资本（元）	36,650,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司是集研发、生产、销售、服务于一体的综合解决方案提供商，细分产品主要应用于职业教育行业。终端客户主要为全国职业院校（含中职、高职等）、本科院校、工业企业、学生。

公司产品及服务分为教育产品、教育服务两大板块。其中：

教育产品板块：细分为专业建设解决方案与数字化转型解决方案。专业建设解决方案：主要面向职业院校及本科院校，提供包含“平台+资源+设备+软件+评价”在内的一体化实训方案，实现“理论教学+智慧实训+数据分析”全链条服务。数字化转型解决方案：主要面向工业企业，提供技术解决方案。

教育服务板块：细分为学历教育与非学历教育。学历教育：主要由子公司数科职专为学生提供教育服务。非学历教育：主要包括在线教育培训、创业培训等，为有技能培训需求的在校学生及社会人群提供课程资源服务。

公司采用“以销定产”的生产经营模式，根据客户订单需求进行统筹规划。公司采用直销与代理相结合的销售模式。通过向院校及工业企业销售专业建设解决方案、数字化转型解决方案获得产品销售及技术服务收入；通过向学生及社会人群提供学历教育服务及非学历培训课程获得服务收入。

公司在行业内经历了 26 年的发展，已形成自主品牌，拥有山东省“专精特新”中小企业、山东省“瞪羚”企业、山东省优秀软件企业、山东省知名品牌等众多荣誉称号；拥有省级企业技术中心、省级工程技术研究中心、省级研发中心等多个省级、市级技术/研发中心；拥有稳定的管理团队和研发团队，核心团队掌握 AI、大数据、数字孪生等技术在教育领域的应用创新；积累了丰富的行业经验、研发成果和专业教学资源，产品覆盖 50 多个细分专业；持有核心专利及软件著作权 350 余项。

公司拥有稀缺的考试与赛事服务经验，曾多次为国家级、省级大型技能赛事及山东省春季高考提供技术平台，积累了海量的应用数据与案例；公司作为省级产教融合型企业，与郑州大学、江苏大学等众多高校建立了紧密的产学研合作关系，产教融合成果丰硕。

综上，公司在品牌积淀、技术研发及核心产品的市场覆盖等方面已建立起显著的竞争优势。报告期内，公司始终坚持以客户需求为导向，紧密跟踪职业教育及产业数字化的发展趋势，依托核心产品

体系，深度融合前沿新技术与行业应用，持续推进产品的迭代升级，巩固并提升公司在行业内的技术领先地位，为客户群体的结构优化夯实了基础。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，商业模式未发生重大变化。

## 2、公司的经营情况

报告期内，公司营业收入为 8,105.41 万元，同比降幅 30.10%；毛利率为 41.94%，同比降幅约 12.13 个百分点；公司营业利润为-1,595.84 万元，同比降幅 197.70%；净利润为-1,405.17 万元，同比降幅 200.00%（其中：归属于母公司净利润为-1,411.27 万元，同比降幅 195.29%）。

### （1）市场波动及竞争加剧导致业绩下降

报告期内，行业宏观政策保持稳定，但中职市场波动，存量竞争加剧。公司在稳固存量业务的同时，寻求高潜市场的结构性突破，集中优势资源攻坚高职与本科增量市场，因此承受了客户群体转型的严峻考验。尽管公司在上年度已依据行业政策及发展趋势，确立了以数字化教学新生态为目标的战略方向，并在报告期内推动市场布局与产品方案的调整，成功提升了在手订单中高职及本科（以最终客户群体计算）的份额占比，但在产品转型升级与细分客户群体重心转移应对的过渡期内，不可避免地进入了订单缩减的调整阶段。具体情况如下：

报告期内，上半年受中职市场波动冲击明显，新增订单额同比降幅达 50.40%；随着公司战略调整的逐步落地实施，下半年新增订单额实现回升（占全年新增订单比重为 76%），同比降幅收窄至 12.96%。然而，由于上半年新增订单额的大幅下滑（占整体下降额的 68%），致使全年新增订单额同比仍呈现 26.30%的降幅。此外，订单在第四季度的高度集中，给生产与交付验收环节带来了巨大压力，导致部分订单无法在当期完成生产，在产品增长，直接拉低了营业收入。

与此同时，中职市场的波动引发了竞争格局的剧烈变化，非标产品价格成为竞争焦点，加之实训室整包项目比重的增加，导致公司非标产品毛利率出现下滑，进而拖累了整体盈利水平。

### （2）其他方面

在品牌提升及市场拓展方面。公司作为中华人民共和国第三届职业技能大赛一级设备设施支持单位，为世界技能大赛选拔项目制冷与空调赛项、汽车技术赛项指定模块提供技术平台和服务；召开以“抢占 AI 财富风口，领航数字化教学新生态”为主题的 2025 年代理渠道合作伙伴交流会，来自全国各地区的近 50 家合作伙伴参与合作交流；以“数字化·平台化·一体化”为主题，携数字化教学新生态解决方案亮相第 63 届中国高等教育博览会；深入推进“职教出海”战略，携数字化职业教育解决方案亮相 2025 中国国际教育装备（迪拜）展，提高公司品牌知名度，大力拓展代理销售模式，推动市场的纵向延伸和横向拓展。

在研发方面。公司新增立项“现场工程师数字化教学系统、风光网储一体化实训系统”等 15 个项目。重点推进细分领域的数字化升级与新专业领域的研发进度，同时加速优化产品与高职、本科院校的适配性。报告期内，公司基于人工智能技术的数字化教学新生态项目获评山东省技术创新项目；数字化智慧工厂集成应用实训系统等 7 个产品入选济南市优势工业产品目录；智能制造数字控制与汽车技术创新公共实训项目获批山东省新旧动能转换公共实训项目；钢铁行业数字化转型综合解决方案被授予“中国好技术”称号；公司提供课程资源支持的《智能网联汽车底盘线控系统检修》教材入选第二批“十四五”职业教育国家规划教材。

在内部管理方面。公司持续深化数字化管理改革，以数据驱动经营决策，精准诊断管理漏洞，强化内控机制，不断提升管理水平；在人才建设上，注重引入新生力量，完善培育体系，打造学习型组织，定期组织业务团队开展学习交流，提升团队整体作战能力；同时通过人才评价、专项培养等手段及时发掘高潜人才，完善高效的人才梯队，在增强内生发展动力的同时，确保公司的可持续发展。

未来，公司将致力于核心产品的优化升级，通过稳固核心业务基本盘，为中职市场波动提供缓冲，并为向高职、本科市场的战略转型提供坚实支撑；同时，加快推进产品与更高层次客户群体的适配性进程，完善产品矩阵，丰富业务模式，逐步优化客户群体占比及新产品领域的核心竞争力。

## （二） 行业情况

### 1、行业宏观政策环境稳定

战略地位方面，新修订的《职业教育法》明确了职业教育是与普通教育具有同等重要地位的“类型教育”，而非低一层次的“层次教育”。这从根本上确立了职业教育的法律地位。

中长期发展规划方面，2025 年 1 月 19 日，中共中央、国务院印发《教育强国建设规划纲要（2024—2035 年）》：作为总纲领，明确提出要加快建设现代职业教育体系，培养大国工匠、能工巧匠和高技能人才；“十五五”规划展望（2026-2030）：在“十四五”成就的基础上，进一步提出到 2030 年，职业本科招生规模力争达到高职的 15%，并大力推动产教融合和数字化转型。

社会因素方面，社会观念正经历一场深刻的静默革命。虽然“重普轻职”的传统惯性依然存在，但随着技能型人才薪资待遇的持续提高以及职业本科“含金量”的凸显，职业教育正逐步撕下“次等选择”的标签，家长与学生的认可度与接受度显著提升，生源结构优化的趋势日益明朗。

经济因素方面，产业结构的转型升级导致高技能人才缺口巨大。随着传统蓝领向“灰领”、“金蓝领”的进化，市场对高素质技术技能人才的需求已从量的缺口转变为质的渴求，倒逼职业教育从“内容更新”到“质量跃升”的全面迭代，为行业发展开辟了广阔的增量空间。

综上，在职业教育从“规模扩张”转向“质量提升”的关键节点，虽然面临人口红利消退等挑战，但技能型社会的建设需求也为职业教育提供了广阔空间，因此，行业在“政策红利释放”与“市场需求转型”的双重驱动下，展现出强劲的增长韧性。

## 2、发展趋势

### （1）职业教育格局重塑

职业教育层次大体分为：中职（含技校）、高职、职业本科。目前中国职业教育体系正经历一场深刻的结构性变革。这场变革并非简单的规模变革，而是一场以质量提升为核心的“大洗牌”，导致不同层次、不同类型的院校之间竞争加剧，院校紧密对接本地产业，围绕区域主导产业和战略性新兴产业设置专业，以及拥有特色鲜明的“王牌专业”，形成不可替代的差异化优势成为生存法则。

中等职业教育曾作为职业教育的重要组成部分，如今正面临生源减少与质量要求提升的双向压力，一方面，全国初中毕业生数量呈下降趋势；另一方面，多地普高扩容，录取率提高，进一步压缩了中职的生源空间。政策导向也从“人人有学上”转向“人人上好学”，明确要求整合“空、小、散、弱”的学校。这场竞争正在重塑职业教育格局，推动资源向优质院校和特色专业集中。

据教育部统计数据，2021 年全国共有中等职业学校 7294 所，2022 年 7201 所，2023 年 7085 所，2024 年 6862 所。四年累计减少 432 所；从全国中等职业教育招生人数来看，2021 年 488.99 万人，2022 年 484.78 万人，2023 年 454.04 万人，2024 年：418.33 万人。四年累计减少 70.66 万人；加上各地中职院校财政预算的缩减，中职存量市场空间进一步压缩，推动高职、职业本科占比不断提高。

### （2）职业教育数字化转型是高质量发展的必然趋势

数字化转型已不再是锦上添花的技术手段，而是职业教育应对新一轮科技革命、提升人才培养质量的“核心引擎”。从“双高计划”的深化实施到教育数字化战略的全面铺开，国家正以数字化为关键突破口，推动职业教育从“物理形态”向“数字形态”的根本性跨越。

2025 年 1 月，教育部、财政部发布《关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划（2025-2029 年）的通知》，提出构建数字化教学新生态：紧跟产业数字化和数字产业化发展新要求，推动专业群数字化改造和智能化升级。推动人工智能融入专业教学全过程。推进智慧校园标准化建设，运用数字技术重塑教学空间，建立学生学习和教师成长数据库。推动学生学业评价、教师教学评价的数字化转型。

2025 年 4 月，教育部等九部门印发《关于加快推进教育数字化的意见》，提出推动课程、教材、教学数字化变革。将人工智能技术融入教育教学全要素全过程。建立基于大数据和人工智能支持的教育评价机制，面向学校、教师、学生等不同主体，完善结果评价，开展多维度的过程评价、增值评价和综合评价。

此外，《关于组织实施数字化赋能教师发展行动的通知》、新修（制）订的职业教育专业教学标准等均提出：推进以数字化和人工智能赋能教学。将数字化和人工智能作为推动教学方式变革、提高教学质量的重要手段，推动专业升级和数字化改造。

### （3）虚拟仿真实训基地建设迎来高质量发展新阶段

随着 AI 与 VR/AR 技术的成熟，虚拟仿真实训已从“辅助教学”升级为“标配”。这不仅解决了高投入、高损耗、高风险实训项目的难题，更实现了教学场景的无限延展。

2025 年 1 月，教育部、财政部发布《关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划（2025-2029 年）的通知》，提出建设产教融合实训基地：校企合作打造场景真实、开放共享的产教融合实践中心，开发和推广典型生产性实训项目。利用 5G+、人工智能、大数据等技术，建设数字远程实训平台、虚拟仿真实训基地等。

2026 年 2 月 6 日，教育部发布《关于深化职业教育教学关键要素改革的意见》，提出建设产教融合实习实训基地。加强虚拟仿真实训基地建设。

### （4）传统制造业的数智化改造加速、新兴产业发展催生人才需求

当前，产业变革正以前所未有的速度重新定义人才需求的格局。一方面，传统制造业的数智化改造加速推进，另一方面，以储能为代表的新兴产业迎来爆发式增长，两者共同作用下，一个规模巨大、结构全新的人才缺口正日益凸显。

2025 年政府工作报告明确提出“人工智能+”行动，要求将数字技术与制造优势相结合。以“数字化+智能化”为核心的数智技术赋能先进制造业，推动制造业向高端化、智能化、绿色化迈进，是构建现代化产业体系，实现经济高质量发展的必然要求，也为钢铁行业、有色金属等制造业的数智化改造提供了明确方向。

随着新能源汽车、智能电网等领域的飞速发展，储能产业已从技术储备期迈入规模化爆发期，产业集群规模突破千亿级，成为驱动经济增长的新动力。产业的爆发式增长直接催生了巨大的人才真空，2025 年 1 月，工业和信息化部等八部门发布《关于印发新型储能制造业高质量发展行动方案的通知》，提出加快人才引育，强化新型储能制造业领域产教融合，进一步发挥产教融合平台作用，鼓励企业深度参与人才培养和教育教学环节，做实做优做强产业学院、现场工程师学院。产业的快速发展以及政策的有效推动，加速新兴专业的布局和人才培养的转型发展。

### （5）企业参与办学，深化产教融合是职业教育改革的核心抓手

产教融合正从松散的“校企合作”迈向深度的“实体化”运作。校企合作模式已从简单的“实习基地”进化为“产业学院”，企业将生产线引入校园，学校将课堂搬进车间，实现“入学即入职，学

习即上岗”的无缝对接，真正打通人才培养的“最后一公里”。

2025 年 1 月 19 日，中共中央、国务院印发《教育强国建设规划纲要（2024—2035 年）》，提出鼓励企业举办或参与举办职业教育，推动校企在办学、育人、就业等方面深度合作。

2026 年 3 月 12 日，第十四届全国人民代表大会第四次会议表决通过《中华人民共和国国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》，提出实行产教融合的人才培养模式，健全德技并修、工学结合育人机制，鼓励行业龙头企业举办或参与举办职业学校。未来，职业教育将彻底打破围墙，实现教育链与产业链的深度咬合，产教融合将推动育人模式发生根本性变革。

#### （6）职业教育走出去成为行业纵深发展的新亮点

职业教育的国际化视野正在打开，从“引进来”向“走出去”转变，成为提升中国职教全球影响力的关键。

2025 年 4 月，教育部等九部门印发《关于加快推进教育数字化的意见》，除了提出推动课程、教材、教学数字化变革外，还提出大力推进国际化，持续增强数字教育国际影响力，推动数字教育资源国际共建共享，持续实施“慕课出海”行动，推动与国外知名高校共建高水平课程。赋能“鲁班工坊”等职教出海项目建设，依托职教海外办学机构、高校海外学习中心、企业海外培训中心等为发展中国家培养“数字+技能”复合型人才。

### 3、周期波动及对公司的影响

公司所处的行业虽无明显周期性，但受下游客户结构的影响，业务呈现出鲜明的季节性特征。公司核心客户群体主要为纳入财政预算管理的公办职业院校（中职、高职）及本科院校，其采购行为具有严格的预算管理办法，采购决策与执行高度依赖预算批复进度，客户的集中采购与建设周期在下半年的占比较大。这一外部环境直接决定了公司销售的季节性分布：上半年订单量占比相对较小，而下半年则成为订单落地与交付的高峰期，订单集中度较高，这也对公司的资源调配与交付能力提出了挑战。

公司始终聚焦高质量职业教育发展目标，核心产品矩阵、研发战略布局与行业演进趋势保持高度契合。尽管报告期内，受中职市场规模结构性缩减的影响，公司业绩出现阶段性波动，但凭借深耕行业 26 载的深厚底蕴，积累了扎实的研发成果和丰富的行业经验，为应对客户群体的层级跃迁提供了有力支撑。面对市场变局，公司迅速优化战略航向，积极推动客户结构向高职、本科等高阶领域转型升级。截至报告期末，在手订单中高职及本科客户群体占比显著攀升，这一结构性优化在一定程度上对冲了中职市场的下行压力，更为公司的长期可持续发展奠定坚实基础。

## (三) 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
详细情况	<p>2025年6月，公司通过山东省“专精特新”中小企业复审，有效期为3年。</p> <p>2023年，公司通过高新技术企业重新认定，并于2024年1月收到由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337004087，有效期为3年，证书日期为2023年12月7日。</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	81,054,072.68	115,964,877.33	-30.10%
毛利率%	41.94%	54.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,112,694.49	14,810,620.35	-195.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,178,847.24	12,402,419.42	-222.39%
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）	-10.06%	10.47%	-
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）	-10.82%	8.77%	-
基本每股收益	-0.39	0.40	-195.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	189,957,633.64	204,940,507.89	-7.31%
负债总计	56,799,416.11	57,730,597.97	-1.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,188,277.54	147,300,972.03	-9.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.63	4.02	-9.58%
资产负债率%（母公司）	26.90%	27.92%	-
资产负债率%（合并）	29.90%	28.17%	-
流动比率	4.72	3.35	-
利息保障倍数	-19.59	18.78	-
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	7,042,867.94	9,353,476.62	-24.70%

应收账款周转率	1.00	1.55	-
存货周转率	2.43	3.18	-
<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%	-7.31%	8.95%	-
营业收入增长率%	-30.10%	-12.80%	-
净利润增长率%	-200.00%	-27.13%	-

### 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	69,237,854.09	36.45%	75,806,506.61	36.99%	-8.67%
应收票据	10,000.00	0.01%	210,000.00	0.10%	-95.24%
应收账款	59,563,465.23	31.36%	62,668,256.20	30.58%	-4.95%
应收款项融资	514,090.00	0.27%	-	-	-
其他应收款	1,806,237.30	0.95%	5,005,451.10	2.44%	-63.91%
存货	26,238,025.72	13.81%	36,615,299.82	17.87%	-28.34%
合同资产	1,459,393.47	0.77%	4,641,742.30	2.26%	-68.56%
固定资产	6,777,694.45	3.57%	5,091,334.26	2.48%	33.12%
使用权资产	5,312,060.86	2.80%	2,441,765.37	1.19%	117.55%
长期待摊费用	4,044,777.08	2.13%	593,234.55	0.29%	581.82%
递延所得税资产	9,801,055.11	5.16%	7,360,120.50	3.59%	33.16%
其他非流动资产	2,384,863.25	1.26%	1,605,312.29	0.78%	48.56%
应交税费	1,448,816.59	0.76%	3,256,390.57	1.59%	-55.51%
其他应付款	1,066,514.05	0.56%	2,277,920.00	1.11%	-53.18%
一年内到期的非流动负债	1,456,672.14	0.77%	19,510,216.30	9.52%	-92.53%
长期借款	18,667,187.50	9.83%	-	-	-
租赁负债	3,441,072.41	1.81%	1,461,565.09	0.71%	135.44%
预计负债	-	-	227,241.00	0.11%	-100.00%
递延所得税负债	796,809.13	0.42%	366,264.81	0.18%	117.55%
少数股东权益	-30,060.01	-0.02%	-91,062.11	-0.04%	66.99%

#### 项目重大变动原因

1、应收票据、应收账款融资：报告期末，公司应收票据较上年末减少20.00万元，下降95.24%；应收账款融资较上年末增加51.41万元，上年末为0元。主要原因为：报告期内，往期票据正常到期兑付21.00万元，新增应收票据80.01万元（其中已到期27.60万元，未到期52.41万元）；将未到期部分中51.41万元高信用等级的银行承兑汇票重分类至“应收账款融资”科目。

2、应收账款、合同资产：报告期末，公司应收账款账面价值较上年末减少310.48万元，下降4.95%；合同资产账面价值较上年末减少318.23万元，下降68.56%。主要原因为：受中职市场波动影响，公司报告期内营业收入同比下降30%，导致应收账款及合同资产规模相应缩减；但受各地财政资金拨付进度放缓的制约，往期应收账款回款周期延长，回款同比减少，使得应收账款整体降幅相对较小。

3、其他应收款：报告期末，公司其他应收款较上年末减少319.92万元，下降63.91%。主要原因为：上年末支付的150.00万元租赁权竞拍款在报告期内按规定转为租赁费用；同时，面对外部经济环境压力，公司强化资金管控，开展应收账款专项催收工作，初见成效。

4、存货：报告期末，公司存货账面价值较上年末减少1,037.73万元，下降28.34%。主要原因为：上年末因部分客户场地条件不具备导致延期发货，或部分订单需整包验收而公司仅中标分包，致使在仓产成品（含发出商品）金额较大；报告期内，订单陆续完成交付验收，产成品（含发出商品）大幅下降；但受中职市场波动影响，上半年新增订单骤降，下半年订单逐步回升且交付集中，导致报告期末在产品较上年末增幅较大。

5、固定资产：报告期末，公司固定资产较上年末增加168.64万元，增长33.12%。主要原因为：报告期内，母公司星科智能以存货等资产对子公司数科职专进行投资，相关存货经评估后转为固定资产，导致固定资产规模增加。

6、使用权资产、租赁负债、递延所得税负债：报告期末，公司使用权资产较上年末增加287.03万元，增长117.55%；租赁负债较上年末增加197.95万元，增长135.44%；递延所得税负债较上年末增加43.05万元，增长117.55%。主要原因为：报告期内，公司新增办学场地的长期租赁，根据《企业会计准则第21号--租赁》确认使用权资产及租赁负债，并相应确认递延所得税负债。

7、长期待摊费用：报告期末，公司长期待摊费用较上年末增加345.15万元，增长581.82%。主要原因为：报告期内，新注册成立的子公司数科职专开展基础设施配套建设，相关装修及改造支出计入长期待摊费用。

8、递延所得税资产：报告期末，公司递延所得税较上年末增加244.09万元，增长33.16%。主要原因为：报告期内公司出现亏损，递延所得税资产增加153.88万元；受财政资金拨付进度影响，应收账款及其他应收款账龄延长，减值准备增加，递延所得税资产增加68.53万元；因新租赁场地导致租赁负债

增加，递延所得税资产随之增加19.31万元。

9、其他非流动资产：报告期末，公司其他非流动资产较上年末增加77.96万元，增长48.56%。主要原因为：报告期内，公司为拓展业务搭建实训中心，以及子公司数科职专推进基础设施配套建设，导致长期待摊资产相关的预付款项增加119.96万元。

10、应交税费：报告期末，公司应交税费较上年末减少180.76万元，下降55.51%。主要原因为：营业收入下降（详见本节“一、业务概要\（一）商业模式与经营计划实现情况\2、公司的经营情况\（1）市场波动及竞争加剧导致业绩下降”），导致应交增值税相应减少。

11、其他应付款：报告期末，公司其他应付款较上年末减少121.14万元，下降53.18%。主要原因为：根据公司与代理商的协议约定，部分代理商完成业绩目标后，公司退还其保证金；同时，部分保证金按协议转为货款，导致其他应付款减少。

12、一年内到期的非流动负债、长期借款：报告期末，公司一年内到期的非流动负债较上年末减少1,805.35万元，下降92.53%；长期借款较上年末增加1,866.72万元。主要原因为：公司对到期的长期借款进行续贷操作，原计入“一年内到期的非流动负债”的借款重分类至“长期借款”。

13、预计负债：报告期末，公司预计负债较上年末减少22.72万元，下降100.00%。主要原因为：上年末公司对作为被告的未决诉讼计提了预计负债；截至报告期末，该项诉讼已终审判决，相关义务金额确定，原预计负债予以冲销。

14、少数股东权益：详见下述利润构成分析。

## （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	81,054,072.68	-	115,964,877.33	-	-30.10%
营业成本	47,062,226.03	58.06%	53,259,769.05	45.93%	-11.64%
毛利率%	41.94%	-	54.07%	-	-
销售费用	18,368,405.92	22.66%	18,394,893.44	15.86%	-0.14%
管理费用	14,125,179.17	17.43%	11,563,295.71	9.97%	22.16%
研发费用	11,681,059.14	14.41%	12,629,209.19	10.89%	-7.51%
其他收益	1,218,525.60	1.50%	3,954,812.57	3.41%	-69.19%
信用减值损失	-5,109,338.03	-6.30%	-5,829,723.54	-5.03%	12.36%

资产减值损失	-443,539.34	-0.55%	-431,939.31	-0.37%	-2.69%
资产处置收益	3,351.32	0.00%	17,014.98	0.01%	-80.30%
营业外收入	13,209.75	0.02%	31.34	0.00%	42,049.81%
营业外支出	116,882.68	0.14%	1,027,255.50	0.89%	-88.62%
所得税费用	-2,010,390.29	-2.48%	1,256,422.62	1.08%	-260.01%
净利润	-14,051,692.39	-17.34%	14,051,258.11	12.12%	-200.00%
少数股东损益	61,002.10	0.08%	-759,362.24	-0.65%	108.03%

### 项目重大变动原因

#### (1) 营业收入、营业成本、毛利率、净利润

报告期内，公司营业收入较上年同期减少 3,491.08 万元，下降 30.10%；营业成本较上年同期减少 619.75 万元，下降 11.64%，毛利率较上年同期下降约 12.13 个百分点；净利润较上年同期减少 2,810.30 万元，由盈转亏。主要原因为：

1) 营业收入：详见本节“一、业务概要\（一）商业模式与经营计划实现情况\2、公司的经营情况\（1）市场波动及竞争加剧导致业绩下降”。

2) 营业成本、毛利率：教育产品业务方面，报告期内，虽然营业收入下滑带动营业成本被动缩减，但核心高毛利的仿真类产品因个性化程度提升，研发及交付周期拉长，导致报告期内确认收入占比下降；叠加中职市场波动加剧，非标产品竞争白热化，以及实训室整包项目占比提升等因素，推高了综合交付成本，拉低了教育产品整体毛利率。

在教育服务业务方面，子公司数科职专开展的学历教育尚处于初创培育期，受限于办学积淀较浅，首年生源规模较小，固定成本摊薄不足，拉低了该板块毛利；非学历教育（技能类在线教育、创业培训）则受市场局限性（符合条件的受教育群体相对固定）及获客成本提高的制约，毛利率亦呈现下行趋势。

未来，公司基于对学历教育长远规模效应的考量及非学历教育现状的评估，拟实施资源倾斜战略，重点发力量学历教育板块，通过逐步扩大办学规模以摊薄固定成本，进而提升整体毛利率水平。

#### (2) 其他收益

报告期内，公司其他收益较上年同期减少 273.63 万元，下降 69.19%。主要原因为：报告期内，市场波动导致软件退税合同减少；同时，部分已审批的政府补助项目因财政资金拨付流程滞后，导致相关补助资金未能在报告期内及时到账，致使其他收益出现较大幅度下滑。

#### (3) 信用减值损失、资产减值损失

报告期内，公司信用减值损失较上年同期损失减少 72.04 万元，降幅较小；资产减值损失较上年

同期损失增加 1.16 万元。主要原因为：面对外部经济环境的不确定性及回款压力，公司强化了资金风险管控，成立专项小组对存量账款进行集中催收与梳理。该举措取得一定成效，使得信用减值损失有所减少；公司基于对未来销售情况的评估，对长期呆滞的库存商品计提了跌价准备，导致资产减值损失有所增加。

#### （4）资产处置收益

报告期内，公司资产处置收益较上年同期减少 1.37 万元，下降 80.30%。主要原因为：上年同期公司处置了无法继续有效使用的闲置资产，产生了一次性处置收益；而报告期内此类非流动资产处置事项较少。

#### （5）营业外收入、营业外支出

报告期内，营业外收入较上年同期增加 1.32 万元，大幅增长。主要原因为：报告期内供应商发生违约。

报告期内，营业外支出较上年同期减少 91.04 万元，下降 88.62%。主要原因为：上年同期公司向中国教育发展基金会捐赠 80.00 万元支持职业教育行业发展，而报告期内未发生该类捐赠支出；报告期内的营业外支出为公司作为被告的诉讼终审判决，补提与一审判决的费用（已在 2024 年年度报告中披露）差额。

#### （7）所得税费用

报告期内，公司所得税费用较上年同期减少 326.68 万元，大幅下降。主要原因为：公司业绩下滑导致可抵扣亏损增加；同时，因应收账款坏账计提增加以及本年新增办学场地租赁导致按新租赁准则确认的租赁负债增加，相应确认了递延所得税资产，上述因素共同作用致使当期所得税费用大幅冲减。

#### （8）少数股东损益

报告期内，少数股东损益较上年同期增加 82.04 万元，增长 108.03%。主要原因为：公司合并范围内的民非单位星科学院，因业务结构转型导致业务量自然缩减。为匹配新的业务体量，实施了严格的降本增效措施，优化了人效结构，从而实现了微盈。

报告期内，公司紧密围绕当地产业发展需求及数字化教育转型趋势，战略性新租赁办学场地并注册成立子公司数科职专，正式布局学历教育赛道。为确保办学资质合规及教学质量，公司提前配置了招生、教务、校办及后勤等核心团队；同时，公司对整体人员结构进行战略性调整与优化，以应对市场波动带来的影响，上述布局投入与调整导致管理费用有所增长。

综上，受竞争加剧影响，公司营业收入与毛利率均出现下滑，在此主要不利因素主导下，加上销售、管理、研发三项期间费用增长及其他收益缩减的多重压力，公司整体利润水平下降，报告期内出

现亏损。

## 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	80,980,172.15	115,126,654.87	-29.66%
其他业务收入	73,900.53	838,222.46	-91.18%
主营业务成本	46,978,075.41	53,090,863.59	-11.51%
其他业务成本	84,150.62	168,905.46	-50.18%

### 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
教育产品	73,441,530.55	40,718,239.35	44.56%	-32.77%	-17.34%	-10.35%
教育服务	7,538,641.60	6,259,836.06	16.96%	28.18%	63.46%	-17.92%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因

报告期内，公司的收入构成未发生重大变化。其他业务收入变动原因为：售后耗材使用减少。按照产品分析中，变动超过 30% 的项目分析详见本节“一、业务概要\（一）商业模式与经营计划实现情况\2、公司的经营情况\（1）市场波动及竞争加剧导致业绩下降”以及“三、财务状况分析\（二）经营情况分析\1、利润构成\项目重大变动原因”。

### 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	客户 6	8,054,867.30	9.94%	否
2	客户 7	6,401,769.89	7.90%	否
3	客户 8	3,584,018.87	4.42%	否
4	客户 9	3,018,584.08	3.72%	否
5	客户 10	2,946,902.65	3.64%	否
	合计	24,006,142.79	29.62%	-

## 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	供应商 6	2,629,199.33	4.56%	否
2	供应商 2	1,878,014.14	3.26%	否
3	供应商 7	1,425,600.00	2.47%	否
4	供应商 8	1,415,415.00	2.45%	否
5	供应商 1	1,346,895.20	2.33%	否
合计		8,695,123.67	15.07%	-

## (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	7,042,867.94	9,353,476.62	-24.70%
投资活动产生的现金流量净额	-6,502,688.44	5,235,313.10	-224.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,348,581.58	-4,394,615.92	46.56%

## 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期末，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 231.06 万元，下降 24.70%。主要原因为：报告期内，受营业收入下滑、各地财政资金拨付进度延缓以及软件退税合同减少，退税款项下降等多重因素影响，公司经营活动现金流入较上年同期明显减少。为应对市场波动带来的经营压力，公司积极实施预算管控，推进降本增效，经营活动现金流出亦相应下降。然而，由于人工成本等固定支出压降空间有限，加之进项税额减少导致支付的各项税费降幅较小，整体经营性现金流出的减少金额略低于流入的减少金额，最终致使经营活动产生的现金流量净额同比减少。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期末，投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,173.80 万元，下降 224.21%。主要原因为：报告期内，一是理财资金周转效率变化导致流量规模缩减。公司虽持续进行短期理财产品的循环购买与赎回，但报告期内策略上倾向于持有收益更稳定的产品且持有周期拉长，导致相关资金进出流量较上年同期有所减少；二是资本性支出大幅增加。为支持业务拓展，公司加大了对实训中心搭建及子公司数科职专基础设施配套建设的投入，致使购建固定资产等支付的现金大幅增长。受上述因素影响，投资活动产生的现金流量净额呈大幅下降趋势且转为负值。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期末，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 204.60

万元，增长 46.56%。主要原因为：为满足业务长期发展需求及应对垫资生产的资金压力，公司对到期的长期借款 1,880.00 万元及短期借款 600.00 万元实施了偿还续贷操作，致使“吸收投资收到的现金”与“偿还债务支付的现金”较上年同期均大幅增长；综合考虑外部市场环境及公司战略发展需要，报告期内未实施权益分派，导致相关现金流出大幅缩减；因新增办学场地租赁，导致“支付其他与筹资活动有关的现金”增幅较大。尽管分配股利的减少在一定程度上对冲了偿债支出的增加，但受偿债及租赁支出叠加影响，筹资活动现金流出总体仍大于流入，致使筹资活动产生的现金流量净额虽同比改善，但仍为负值。

另外，截至报告期末，公司应客户要求开具的履约保函未到期余额约为 64.53 万元，另有约 0.06 万元存放于支付宝收款账户，所以货币资金和期末现金及现金等价物余额差额约为 64.59 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
星科数字	控股子公司	教育产品	10,000,000.00	15,602,765.75	323,462.18	15,532,420.67	-1,585,193.94
数科职专	控股子公司	学历教育	10,000,000.00	10,470,818.55	6,796,581.27	1,311,259.30	-3,218,453.73

说明：公司合并范围内的山东星科职业培训学院系公司捐赠设立的民非企单位，该单位性质为从事非营利性社会服务活动的社会组织，因此未在上表中列示。该单位举办资金 1,000,000.00 元，主要业务为技能培训，总资产 541,072.24 元，净资产-30,060.01 元，收入 1,421,178.01 元，净利润 61,002.10 元。

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (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
招商银行等	银行理财产品	短期理财产品	0.00	0.00	自有资金
东方证券	券商理财产品	短期理财产品	0.00	0.00	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、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,681,059.14	12,629,209.19
研发支出占营业收入的比例%	14.41%	10.89%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科以下	83	89
研发人员合计	86	92
研发人员占员工总量的比例%	34.96%	35.80%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	76	101
公司拥有的发明专利数量	14	14

说明：报告期内失效的专利为 29 项（其中：28 项为实用新型专利，1 项为外观专利）。

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司紧密围绕行业发展趋势，针对细分客户群体的结构优化，持续深耕技术研发。在巩固原有核心产品市场地位的基础上，加速推进新专业领域的覆盖及新产品布局。报告期内研发费用

为 1,168.11 万元，占销售收入比重提升至 14.41%。尽管投入占比有所提高，但整体投入规模较上年度保持相对平稳，未发生显著变化。

报告期内，公司共启动自主研发项目 22 项，其中 15 项研发活动已顺利完成结项验收，7 项正处于有序开发阶段。公司项目及成果先后有 7 项入选 2025 年济南市优势工业产品、1 项获批 2025 年山东省企业技术创新项目；1 项获批山东省新旧动能转换公共实训项目；1 项获批中国好技术。上述研发成果均已实现产业化落地，有效提升了产品与细分客户需求的契合度，为应对细分市场的结构性调整提供了有力支撑。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

如星科智能公司 2025 年度财务报表附注四、(25)及附注六、注释 32 所述，2025 年度星科智能公司营业收入 81,054,072.68 元，星科智能公司主要从事职业教育设备与系统业务和教育服务业务，由于收入是星科智能公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险。因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

- （1）了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）检查星科智能公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价星科智能公司收入确认政策是否符合会计准则的要求；
- （3）针对职业教育设备与系统业务销售收入，选取样本，检查其销售合同、发货单、验收报告、客户回款单等资料，以评价其收入确认是否符合星科智能公司的收入确认政策；
- （4）针对教育服务业务：检查主要客户的销售合同、政府公示文件、学籍文件、缴费信息等，以确认收入的真实性；
- （5）对收入和成本执行分析程序，包括按照业务类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；
- （6）根据客户的性质、交易金额比重，挑选样本对各期末应收账款余额和当期交易额执行函证程序；
- （7）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查销售合同、公示文件、验收报告等原始凭

据，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，星科智能公司管理层对收入确认的列报和披露是合理的。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司以“助力学生乐学、教师易教、学校教学质量提升”为使命，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任深度融入企业战略与日常运营。

在经济责任方面，公司坚持稳健经营与合规治理，通过技术创新驱动业绩增长，为股东创造可持续回报，并带动产业链上下游协同发展，积极履行纳税义务，助力区域经济繁荣。

在社会责任方面，公司坚持以人为本，完善员工成长与关怀体系，积极吸纳就业和保障员工合法权益，为员工提供良好的职业发展空间和工作环境，同时深耕教育发展活动，借助自身产品优势为各类赛项提供技术平台及服务支持，以实际行动回馈社会，力求为提升我国高技能人才培养质量贡献一份力量。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	公司深耕职业教育行业 26 年，已凭借深厚的行业洞察力、持续的市场开拓与研发创新，积累了丰富的客户资源、成熟的行业经验及自主核心产品，形成了显著的品牌与技术优势。但随着行业关注度与日俱增，市场竞争格局正发生深刻变化。一方面，中职市场因生源缩减及财政预算调整，需求呈现结构性收缩，导致存量市场竞争白热化；另一方面，行业可能出现规模更大、技术更先进的国内外竞争对手，通过价格战或技术迭代抢占市场份额。若公司不能迅速适应中职市场变化，并在高职、本科等增量市场建立新的竞争优势，公司的整体市场份额及盈利能力将面临

	<p>挑战。</p> <p>应对措施：</p> <p>第一，战略重心迁移与市场突围。公司主动适应中职市场缩减趋势，已将战略重心向高职、本科等高等教育市场转移。依托公司在行业内的先发优势，加大在数字化教育产品领域的投入，提升技术壁垒，打造差异化竞争力。</p> <p>第二，巩固品牌竞争优势。整合优质教学资源与客户案例，强化品牌影响力。通过完善售前咨询与售后服务体系，提升客户粘性与认可度，以优质服务应对同质化竞争。</p> <p>第三，强化业务团队效能。打破传统销售思维，开展基于客户需求的顶层设计布局。利用数字化管理平台优化销售策略，洞察销售短板，预警销售误区，并通过定期培训与政策分析，提升团队对高职/本科市场的开拓能力，确保在市场转型期实现业务的可持续增长。</p> <p>第四，聚焦核心产品，优化商业模式。大力推动产品标准化进程，拓展代理销售模式，以此横向拓宽标准化产品的市场覆盖，纵向强化核心竞争力。通过夯实核心业务的底盘，为应对中职市场波动提供缓冲垫，并为向高职、本科等新市场的战略转型提供坚实的资源支撑，构建可持续发展格局。</p>
<p>应收账款回收风险</p>	<p>截至报告期末，应收账款账面价值为 59,563,465.23 元，虽较上年末下降 4.95%，但占总资产的比例较高，且应收账款周转率下降为 1.00。这主要源于公司下游客户以公办院校及工业企业（大多为国企）为主，院校客户的采购资金纳入地方财政预算，大多为“垫资生产-验收合格-财政拨付”模式，国企客户大多采用银行承兑结算模式，由于资金支付严格依赖“财政预算审批”与“项目验收流程”，导致回款周期较长且具有明显的季节性滞后特征。</p> <p>近几年虽然公司一直重视并有序推进账款回收工作，但在当前市场环境下，若财政拨款进度延迟，或企业客户因经济波动出现支付困难，将直接冲击公司现金流入的稳定性。在经营支出会</p>

	<p>随业绩提升刚性增长的背景下，若不能有效改善回款效率，将面临营运资金紧张及坏账增加的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>第一，院校类客户群体，依托政府预算保障机制，建立专人专岗严格跟踪财政拨款进度，控制应收账款无法回收的风险。工业企业类客户群体，大多为国企客户，可在一定程度上降低账款无法回收的风险。</p> <p>第二，强化回款全流程管控。建立常态化的回款预警机制，财务部每月对合同回款进行统计通报，对逾期款项实施重点督办与警示，确保内部控制制度的有效实施，推动应收账款催收工作。</p> <p>第三，优化销售与结算模式。大力拓展“代理销售”与“多模式销售”，逐步降低对单一“垫资建设”模式的依赖，促进账款回收方式的多元化。通过提升核心产品的市场话语权，争取更有利的合同付款条款。</p> <p>第四，深化客户沟通机制。面对复杂经济形势，主动转变思路，强化与客户的常态化沟通，提前预判潜在的资金风险，协同客户解决支付障碍，最大限度降低坏账风险。</p>
<p>研发失败风险</p>	<p>在行业加速数字化转型的背景下，公司坚持“科技引领”战略，持续加大研发投入以构建数字化教育新生态。然而，技术研发具有周期长、投入大的特点，若在研发过程中遭遇难以突破的技术瓶颈，或研发方向偏离了职业教育数字化、智能化的发展趋势，将导致研发成果无法落地。此外，若新产品上市后市场接受度不足，或研发团队创新能力滞后，将造成资源浪费，并直接影响公司未来的利润增长与业务拓展。</p> <p>应对措施：</p> <p>第一，完善市场需求导向的研发机制。建立“研发-市场”紧密协同机制，业务团队定期开展行业政策分析与客户需求调研，确保研发方向紧贴高职、本科院校的实际痛点，从源头降低技术偏离风险。</p>

	<p>第二，实施人才梯队与技术升级双轨并行。推行精英人才引进计划，打造多层次研发人才梯队。同时，不盲目追求颠覆式创新，而是采取“升级老产品、打磨新产品”的稳健策略，通过迭代式开发降低试错成本。</p> <p>第三，完善风险预警与成果转化。建立研发风险动态预警机制，及时纠偏。依托公司深厚的行业经验与管理团队的专业判断，对研发项目进行全生命周期管理，确保研发投入能有效转化为具有市场竞争力的核心产品。</p> <p>综上，公司将持续完善研发创新体系，通过人才、技术、市场的协同发展，确保研发投入的有效转化，为业务可持续发展提供强有力的技术支撑。同时建立研发风险预警机制，动态调整研发策略，最大限度降低研发不确定性带来的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,630,928.00	3.48%
作为被告/被申请人	327,297.00	0.25%
作为第三人	-	-
合计	4,958,225.00	3.72%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

## (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	-	-
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	-	-
接受担保	30,000,000.00	24,750,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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

公司发生的上述重大关联交易是报告期内关联方为公司贷款提供无偿担保，公司作为被担保对象属于受益方且无需向关联方支付费用，属于关联方对公司发展的支持行为，有助于公司获得银行流动资金贷款，不存在损害公司和其他股东利益的情形。该关联交易详见 2025 年 5 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《2024 年年度股东会会议决议公告》（公告编号：2025-025）。

## 违规关联交易情况

适用  不适用

## (四) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-018	购买理财	购买理财产品	不超过 7,000.00 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司购买理财产品的资金仅限于闲置自有资金，并且在保证营运资金充足的前提下实施，不会对公司的正常生产经营产生影响。通过适度进行低风险、流动性高的短期理财产品投资，可以提高闲置资金的使用效率，获得一定的投资收益，为公司和股东谋取更大的投资回报。报告期内，公司在任意时点，持有的未到期的理财产品总额均不超过人民币 7,000.00 万元。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 24 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	2014 年 1 月 24 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	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	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	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
董监高	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	关联交易承诺	减少和规范关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。公司新任董监高均在就任时签署上述相关承诺。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	1,273,724.24	0.67%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	1,301,602.81	0.69%	抵押借款
货币资金	其他货币资金	保证金	645,286.55	0.34%	保函保证金
总计	-	-	3,220,613.60	1.70%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司上述资产权利受到限制原因主要为抵押借款、开具履约保函等，是公司开展正常经营活动所需要的，不会对公司产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	25,405,566	69.32%	-167,191	25,238,375	68.86%
	其中：控股股东、实际控制人	2,962,669	8.08%	-	2,962,669	8.08%
	董事、监事、高管	785,475	2.14%	-97,191	688,284	1.88%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,244,434	30.68%	167,191	11,411,625	31.14%
	其中：控股股东、实际控制人	8,888,011	24.25%	-	8,888,011	24.25%
	董事、监事、高管	2,356,423	6.43%	167,191	2,523,614	6.89%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		<b>36,650,000</b>	-	<b>0</b>	<b>36,650,000</b>	-
普通股股东人数		<b>125</b>				

#### 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	王继	11,850,680	-	11,850,680	32.33%	8,888,011	2,962,669	-	-
2	骏德投资	4,565,556	-	4,565,556	12.46%	-	4,565,556	-	-
3	信诺投资	2,965,344	-100	2,965,244	8.09%	-	2,965,244	-	-
4	霍锋	2,038,940	-	2,038,940	5.56%	1,529,205	509,735	-	-
5	殷爱武	1,711,764	-	1,711,764	4.67%	-	1,711,764	-	-
6	张林林	1,526,621	-	1,526,621	4.17%	-	1,526,621	-	-
7	润新投资	1,411,764	-	1,411,764	3.85%	-	1,411,764	-	1,411,764
8	周宝文	1,369,508	-	1,369,508	3.74%	-	1,369,508	-	-
9	王美兰	1,179,829	-	1,179,829	3.22%	-	1,179,829	-	-

10	周遂京	1,138,832	-	1,138,832	3.11%	-	1,138,832	-	-
合计		29,758,838	-100	29,758,738	81.20%	10,417,216	19,341,522	0	1,411,764

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

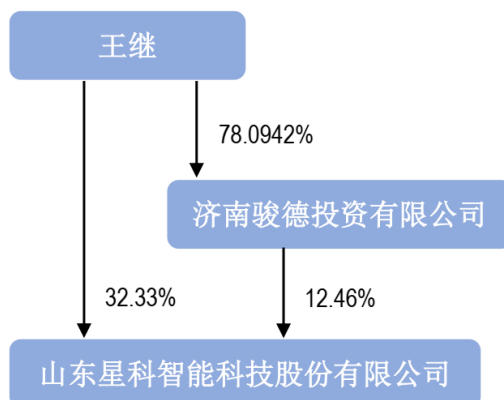
截至报告期末，普通股前十名股东中，王继是骏德投资控股股东和实际控制人（王继在骏德投资持股比例为 78.0942%），担任该公司执行董事职务，双方具有关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东及实际控制人为王继。截至报告期末，王继直接持有公司 11,850,680 股股份，占公司股份总数的 32.33%；通过济南骏德投资有限公司控制公司 12.46% 的表决权，合计控制公司 44.79% 的表决权。



王继，男，1965 年出生，中国籍，汉族，无境外永久居留权。1987 年 7 月毕业于山东工业大学，本科学历，高级工程师；1987 年 9 月至 1994 年 6 月历任济南钢铁集团有限公司助理工程师、工程师；1994 年 6 月至 1996 年 5 月任济南钢铁集团有限公司新事业开发总公司供水设备厂厂长；1996 年 5 月至 1999 年 12 月任济南大丰经济开发公司经理；1999 年 12 月至 2013 年 5 月任山东星科智能科技有限公司董事长；2011 年 12 月至今任济南骏德投资有限公司执行董事；2013 年 5 月至今任山东星科智能科技有限公司董事长兼总经理；2015 年 12 月至 2022 年 3 月任广西弘臻亚合科技有限公司董事；2016 年 3 月至 2019 年 2 月任潍坊高新区星科教育培训有限公司执行董事兼总经理；2018 年 1 月至 2022 年 10 月任山东诺行教育科技有限公司执行董事兼总经理；2025 年 5 月至今任济南市数科职业中等专业学校有限公司董事长、校长；2025 年 6 月至今任山东星科数字科技有限公司执行董事。

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 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王继	董事长 总经理	男	1965 年 2 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	11,850,680	-	11,850,680	32.33%
王一	副董事长	男	1991 年 8 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	-	-	-	-
霍锋	董事	男	1962 年 11 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	2,038,940	-	2,038,940	5.56%
邹方平	董事	男	1974 年 8 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	-	-	-	-
王力	董事	男	1987 年 11 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	-	-	-	-
张孝辉	监事会主席	男	1980 年 5 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	42,000	-	42,000	0.11%
孙艳宏	监事	女	1972 年 9 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	-	-	-	-
张志刚	职工代表监事	男	1980 年 9 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	14,000	-	14,000	0.04%
周经昌	副总经理 财务负责人	男	1965 年 10 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	256,868	-	256,868	0.70%
张宪科	副总经理	男	1983 年 11 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	331,328	-	331,328	0.90%
安佰平	副总经理	男	1982 年 4 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	56,000	-	56,000	0.15%
侯晓光	副总经理	男	1978 年 4 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	14,000	-	14,000	0.04%
王玉平	董事会秘书	女	1986 年 2 月	2025 年 6 月 17 日	2028 年 6 月 16 日	-	-	-	-
霍锋	副董事长 副总经理	男	1962 年 11 月	2022 年 6 月 17 日	2025 年 6 月 16 日	2,038,940	-	2,038,940	5.56%
李学风	董事会秘书	女	1978 年 11 月	2022 年 6 月 17 日	2025 年 6 月 16 日	458,762	-	458,762	1.25%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王继为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理，王继与董事王一为父子关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## (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
霍锋	副董事长、副总经理	离任	董事	换届
李学风	董事会秘书	离任	-	换届
安佰平	-	新任	副总经理	换届
侯晓光	-	新任	副总经理	换届
王玉平	-	新任	董事会秘书	换届

## 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

详见 2025 年 6 月 17 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《董事长、副董事长、监事会主席、高级管理人员换届公告》（公告编号：2025-038）。

## (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	22	0	3	19
生产人员	58	10	15	53
销售人员	50	20	17	53
技术人员	86	19	13	92
财务人员	5	4	4	5
行政人员	25	20	10	35
<b>员工总计</b>	<b>246</b>	<b>73</b>	<b>62</b>	<b>257</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	7	7
本科	111	123
专科	86	84
专科以下	42	43
员工总计	246	257

#### 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

报告期内，公司人员在合理范围内变动，公司核心岗位在职员工基本稳定。

##### 1、员工薪酬政策

公司视人才为发展的核心驱动力，严格遵循《劳动合同法》及相关法律法规，秉持“按劳分配、效率优先、可持续发展”的原则，致力于实现员工价值与公司效益的同频共振。

通过综合考量公司经营效益、行业市场水平及地区生活成本，动态调整薪酬标准，确保薪酬制度既适应公司发展需求，又具备行业与区域竞争力，构建兼具稳定性与市场竞争力的薪酬激励体系。

同时，充分发挥绩效考核的指挥棒作用，将薪酬资源向高绩效者、关键岗位及一线奋斗者倾斜。通过强化绩效引导，激发员工的积极性与创造力，增强团队凝聚力，为吸引和保留优秀人才、打造高素质人才梯队奠定坚实基础。

##### 2、员工培训

公司致力于打造学习型组织，坚持内部人才发掘与培养并重，建立了全生命周期、多维度的赋能培训体系，为公司的可持续发展打造坚实的人才梯队。

公司采取“线上+线下”、“内训+外训”相结合的方式，覆盖全员职业生命周期。包括：开展企业文化公开课及新员工入职培训，新员工培训覆盖率达 100%，帮助新人快速融入；针对研发、销售、售前及生产安全等核心领域，组织专项技术培训近 40 场，提高专项技能；实施管理者提升培训 3 场，提升中高层管理效能。

公司依托自主研发的课程资源平台，建立了常态化知识共享机制。定期举办技术/业务分享会，深化“师带徒、老带新”机制，提升团队整体业务能力。同时，针对骨干员工实施专项培训，挖掘高潜人才并提供定向培育，完善人才梯队建设，为公司的可持续发展提供强有力的人才支撑。

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

□适用 √不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

说明：上述新增关联方情况详见本节“一、董事、监事、高级管理人员情况\（三）变动情况”。

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司严格遵循《公司法》、《证券法》、《公司章程》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，持续优化法人治理结构，夯实规范运作基础。

公司已建立起权责清晰、制衡有效的现代企业治理架构：以股东会为最高权力机构，董事会为决策核心，经理层为执行主体，监事会履行监督职责，形成科学分工、协调运转的治理机制。围绕这一架构，公司建立了以《公司章程》为核心，涵盖《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等制度在内的完整内控体系，确保各治理主体在制度框架下各司其职、有效制衡、高效协同，为公司长期稳健发展提供了坚实的制度保障。

报告期内，股东会、董事会、监事会的召集、召开及表决程序均严格符合法律法规及《公司章程》的规定；重大生产经营、投资及财务决策均依照既定制度流程规范执行，决策过程透明、程序合规。公司董事、监事及高级管理人员恪尽职守，忠实勤勉地履行法定义务，未发生任何违法违规情形或重大治理缺陷，公司治理运行规范、有序、高效。

**(二) 内部监督机构对监督事项的意见**

报告期内，监事会严格依据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规和规范性文件的要求，秉持“诚信、勤勉”的原则，切实履行监督职责，对公司经营运作、财务状况、内部控制及关联交易等重点事项进行了全面、审慎的监督与检查。

经核查，监事会认为：公司董事会运作规范，能够认真贯彻执行股东会的各项决议；公司董事及高级管理人员在履职过程中勤勉尽责，未发现违反法律法规、《公司章程》或损害公司及股东利益的行

为。在财务与内控方面，公司财务管理体系健全，内部控制制度得到有效执行。公司财务报告真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，未发现重大财务违规行为或内部控制重大缺陷。监事会报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司拥有完整的研发、生产、销售及服务体系，建立了独立的原材料采购渠道与终端客户网络，业务经营不依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具备独立的经营决策权与执行能力，能够自主面向市场开展业务活动，控股股东未对公司业务运营进行不当干预或控制，不存在影响公司独立性的同业竞争或显失公平的关联交易。

#### 2、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员的任免严格遵循《公司法》及《公司章程》规定的法定程序，不存在股东越权干预人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的行政职务，亦未在上述企业领取薪酬；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，确保了人员管理的独立性。

#### 3、资产独立性

公司与控股股东、实际控制人产权关系明晰，合法拥有与生产经营相关的土地使用权、房产、生产设备、配套设施，以及专利、注册商标、软件著作权等知识产权的所有权或使用权。公司对所有资产独立登记、建账、核算与管理，资产权属清晰完整，拥有完全的控制权与支配权，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规占用的情形，亦未以公司资产为上述主体提供担保。

#### 4、机构独立性

公司建立了健全的组织架构，设有研发、生产、销售、支持等职能部门，各部门职责明确、分工协作，形成了高效运转的有机整体。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在职能部门从属关系，亦未出现与上述主体机构混同、合署办公的情形，能够独立行使经营管理职权。

#### 5、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立的会计核算体系与财务管理制度，开设了独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用账户的情形。公司

能够独立作出财务决策，资金使用不受控股股东干预；同时依法独立纳税，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税，确保了财务运作的独立性。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已构建起一套健全、完善且覆盖全面的内部控制管理制度体系，涵盖会计核算、财务管理及风险控制等核心领域，相关制度能够得到有效执行，既满足公司当前经营发展需求，也为公司健康平稳运行提供了坚实保障。未来公司将结合发展实际，持续优化完善相关制度，不断提升内部管理水平。

##### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格遵循国家法律法规关于会计核算的相关规定，立足自身业务特点与运营实际，持续完善会计核算各项制度，严格执行独立核算要求，确保会计核算工作规范、有序开展，真实、准确、完整地反映公司财务状况与经营成果。

##### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司全面贯彻落实各项财务管理制度，在国家政策及监管制度的指引下，坚持有序运作、严格管理的原则，不断强化财务管控力度，持续提升财务管理精细化水平，并根据发展需求持续推进财务管理体系的优化升级。

##### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，系统梳理并分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等各类潜在风险，通过采取事前防范、事中控制等针对性措施，从企业规范运作角度持续完善风险控制体系，不断提升风险识别、评估与应对能力，筑牢风险防控屏障。

综上，公司相关内部控制制度已覆盖业务活动与内部管理的各环节，在风险防控方面发挥了积极作用，在完整性、合理性及有效性等方面不存在重大缺陷。

另外，公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守相关制度、规范性文件的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，提高公司规范运作水平，执行情况良好，公司年报信息披露未出现重大遗漏、重大会计差错更正等情形。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司第四届董事会、第四届监事会任期届满，公司于 2025 年 6 月 17 日召开 2025 年第

一次临时股东会对董事、监事换届选举进行表决时，实行累积投票制。详见公司 2025 年 6 月 17 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《2025 年第一次临时股东会决议公告》（公告编号：2025-035）。

**(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <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	众环审字（2026）0600310 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汤家俊 3 年	胡小光 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	14.20			

### 审 计 报 告

众环审字（2026）0600310 号

山东星科智能科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东星科智能科技股份有限公司（以下简称“星科智能公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星科智能公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星科智能公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表

审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如星科智能公司 2025 年度财务报表附注四、(25)及附注六、注释 32 所述，2025 年度星科智能公司营业收入 81,054,072.68 元，星科智能公司主要从事职业教育设备与系统业务和教育服务业务，由于收入是星科智能公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险。因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 检查星科智能公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价星科智能公司收入确认政策是否符合会计准则的要求；</p> <p>(3) 针对职业教育设备与系统业务销售收入，选取样本，检查其销售合同、发货单、验收报告、客户回款单等资料，以评价其收入确认是否符合星科智能公司的收入确认政策；</p> <p>(4) 针对教育服务业务，检查主要客户的销售合同、政府公示文件、学籍信息、缴费信息等，以确认收入的真实性；</p> <p>(5) 对收入和成本执行分析程序，包括按照业务类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；</p> <p>(6) 根据客户的性质、交易金额比重，挑选样本对各期末应收账款余额和当期交易额执行函证程序；</p> <p>(7) 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查销售合同、公示文件、验收报告等原始凭据，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为，星科智能公司管理层对收入确认的列报和披露是合理的。</p>

### 四、其他信息

星科智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

星科智能公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估星科智能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星科智能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星科智能公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对星科智能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星科智能公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就星科智能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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 武汉

中国注册会计师：汤家俊

中国注册会计师：胡小光

2026 年 4 月 28 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	六、1	69,237,854.09	75,806,506.61
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	六、2	10,000.00	210,000.00
应收账款	六、3	59,563,465.23	62,668,256.20
应收款项融资	六、4	514,090.00	-
预付款项	六、5	1,132,319.46	1,152,191.45
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、6	1,806,237.30	5,005,451.10
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、7	26,238,025.72	36,615,299.82
其中：数据资源		-	-
合同资产	六、8	1,459,393.47	4,641,742.30
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、9	116,645.33	136,298.27
<b>流动资产合计</b>		<b>160,078,030.60</b>	<b>186,235,745.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、10	6,777,694.45	5,091,334.26
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、11	5,312,060.86	2,441,765.37
无形资产	六、12	1,559,152.29	1,612,995.17
其中：数据资源		-	-

开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、13	4,044,777.08	593,234.55
递延所得税资产	六、14	9,801,055.11	7,360,120.50
其他非流动资产	六、15	2,384,863.25	1,605,312.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,879,603.04</b>	<b>18,704,762.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>189,957,633.64</b>	<b>204,940,507.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	6,004,766.67	6,005,334.25
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	六、18	7,226,194.17	6,964,092.48
预收款项		-	-
合同负债	六、19	13,457,680.05	13,914,797.33
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	六、20	2,938,795.50	3,406,168.10
应交税费	六、21	1,448,816.59	3,256,390.57
其他应付款	六、22	1,066,514.05	2,277,920.00
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	六、23	1,456,672.14	19,510,216.30
其他流动负债	六、24	294,907.90	340,608.04
<b>流动负债合计</b>		<b>33,894,347.07</b>	<b>55,675,527.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款	六、25	18,667,187.50	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、26	3,441,072.41	1,461,565.09
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、27	-	227,241.00
递延收益		-	-
递延所得税负债	六、14	796,809.13	366,264.81
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,905,069.04</b>	<b>2,055,070.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>56,799,416.11</b>	<b>57,730,597.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、28	36,650,000.00	36,650,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、29	56,243,658.72	56,243,658.72
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、30	8,217,583.21	8,217,583.21
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、31	32,077,035.61	46,189,730.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		133,188,277.54	147,300,972.03
少数股东权益		-30,060.01	-91,062.11
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>133,158,217.53</b>	<b>147,209,909.92</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>189,957,633.64</b>	<b>204,940,507.89</b>

法定代表人：王继

主管会计工作负责人：周经昌

会计机构负责人：周经昌

**(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		57,420,293.92	73,724,250.79
交易性金融资产		-	-

衍生金融资产		-	-
应收票据		10,000.00	210,000.00
应收账款	十三、1	66,127,367.36	63,123,546.59
应收款项融资		514,090.00	-
预付款项		1,054,965.55	1,152,191.45
其他应收款	十三、2	3,491,929.94	4,592,076.77
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		26,204,863.62	36,615,299.82
其中：数据资源		-	-
合同资产		1,337,163.47	4,641,742.30
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		116,645.33	130,431.86
<b>流动资产合计</b>		<b>156,277,319.19</b>	<b>184,189,539.58</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	十三、3	12,889,035.00	2,874,000.00
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		3,847,951.62	5,080,643.49
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		5,312,060.86	2,441,765.37
无形资产		1,515,885.42	1,560,928.34
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		684,471.73	593,234.55
递延所得税资产		9,801,055.11	7,360,120.50

其他非流动资产		1,973,239.04	1,605,312.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,023,698.78</b>	<b>21,516,004.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>192,301,017.97</b>	<b>205,705,544.12</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,004,766.67	6,005,334.25
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		7,081,925.59	6,803,548.80
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,386,608.76	3,345,320.00
应交税费		1,637,793.52	3,256,042.59
其他应付款		719,077.54	2,244,920.00
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		9,453,940.13	13,879,177.89
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,456,672.14	19,510,216.30
其他流动负债		86,072.38	339,597.48
<b>流动负债合计</b>		<b>28,826,856.73</b>	<b>55,384,157.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		18,667,187.50	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		3,441,072.41	1,461,565.09
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	227,241.00
递延收益		-	-
递延所得税负债		796,809.13	366,264.81
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,905,069.04</b>	<b>2,055,070.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>51,731,925.77</b>	<b>57,439,228.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本		36,650,000.00	36,650,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		56,244,363.90	56,244,363.90
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		8,217,583.21	8,217,583.21
一般风险准备		-	-
未分配利润		39,457,145.09	47,154,368.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>140,569,092.20</b>	<b>148,266,315.91</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>192,301,017.97</b>	<b>205,705,544.12</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>81,054,072.68</b>	<b>115,964,877.33</b>
其中：营业收入	六、32	81,054,072.68	115,964,877.33
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>93,309,388.29</b>	<b>98,125,067.74</b>
其中：营业成本	六、32	47,062,226.03	53,259,769.05
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	六、33	1,065,429.98	1,377,539.67
销售费用	六、34	18,368,405.92	18,394,893.44
管理费用	六、35	14,125,179.17	11,563,295.71
研发费用	六、36	11,681,059.14	12,629,209.19

财务费用	六、37	1,007,088.05	900,360.68
其中：利息费用		780,064.43	860,930.13
利息收入		19,078.79	47,906.70
加：其他收益	六、38	1,218,525.60	3,954,812.57
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	627,906.31	784,930.60
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）	六、40	-5,109,338.03	-5,829,723.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-443,539.34	-431,939.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	3,351.32	17,014.98
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-15,958,409.75</b>	<b>16,334,904.89</b>
加：营业外收入	六、43	13,209.75	31.34
减：营业外支出	六、44	116,882.68	1,027,255.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-16,062,082.68</b>	<b>15,307,680.73</b>
减：所得税费用	六、45	-2,010,390.29	1,256,422.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,051,692.39</b>	<b>14,051,258.11</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,051,692.39	14,051,258.11
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）		61,002.10	-759,362.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-14,112,694.49</b>	<b>14,810,620.35</b>
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-

2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-14,051,692.39</b>	<b>14,051,258.11</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,112,694.49	14,810,620.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		61,002.10	-759,362.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.39	0.40
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.39	0.40

法定代表人：王继

主管会计工作负责人：周经昌

会计机构负责人：周经昌

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	<b>80,612,915.94</b>	<b>113,875,695.78</b>
减：营业成本	十三、4	46,085,059.43	51,419,295.47
税金及附加		1,041,871.42	1,373,735.25
销售费用		16,318,243.15	18,394,365.66
管理费用		11,496,970.34	11,006,425.97
研发费用		10,765,133.97	12,629,209.19
财务费用		1,000,918.10	902,059.03
其中：利息费用		780,064.43	860,930.13
利息收入		14,678.61	44,277.85
加：其他收益		1,215,973.12	3,909,153.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	627,906.31	784,930.60
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）		-4,912,347.86	-5,444,425.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-443,539.34	-431,939.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,351.32	17,014.98
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,603,936.92</b>	<b>16,985,338.86</b>
加：营业外收入		13,205.60	31.34
减：营业外支出		116,882.68	1,027,255.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,707,614.00</b>	<b>15,958,114.70</b>
减：所得税费用		-2,010,390.29	1,250,950.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,697,223.71</b>	<b>14,707,163.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,697,223.71	14,707,163.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-7,697,223.71</b>	<b>14,707,163.93</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,397,609.26	122,445,108.12
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		455,370.19	861,397.64
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	8,451,671.08	7,941,352.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>106,304,650.53</b>	<b>131,247,858.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		41,675,647.14	56,659,361.46
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		33,152,474.67	34,889,113.97
支付的各项税费		9,410,657.78	10,288,613.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	15,023,003.00	20,057,293.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>99,261,782.59</b>	<b>121,894,382.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,042,867.94</b>	<b>9,353,476.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		627,906.31	784,930.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,757.52	40,430.35
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	六、46	119,000,000.00	188,490,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>119,658,663.83</b>	<b>189,315,360.95</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,161,352.27	590,047.85
投资支付的现金			-
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	六、46	119,000,000.00	183,490,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>126,161,352.27</b>	<b>184,080,047.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,502,688.44</b>	<b>5,235,313.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		24,750,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>24,750,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		24,800,000.00	5,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		763,444.51	4,530,097.35
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	六、46	1,535,137.07	764,518.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>27,098,581.58</b>	<b>10,394,615.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,348,581.58</b>	<b>-4,394,615.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>855.11</b>	<b>6,100.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,807,546.97</b>	<b>10,200,274.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额		70,399,504.21	60,199,229.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>68,591,957.24</b>	<b>70,399,504.22</b>

法定代表人：王继

主管会计工作负责人：周经昌

会计机构负责人：周经昌

**(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		77,322,200.66	120,266,412.79
收到的税费返还		455,370.19	861,397.64
收到其他与经营活动有关的现金		7,857,782.21	7,892,064.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>85,635,353.06</b>	<b>129,019,875.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		33,525,048.04	54,527,407.74
支付给职工以及为职工支付的现金		30,283,744.13	34,094,888.29

支付的各项税费		9,222,688.46	10,212,106.67
支付其他与经营活动有关的现金		13,938,111.22	20,011,597.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>86,969,591.85</b>	<b>118,845,999.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,334,238.79</b>	<b>10,173,875.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		627,906.31	784,930.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,757.52	40,265.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		119,000,000.00	188,490,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>119,658,663.83</b>	<b>189,315,196.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,070,939.59	590,047.85
投资支付的现金		6,000,000.00	1,500,000.00
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		119,000,000.00	183,490,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>127,070,939.59</b>	<b>185,580,047.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,412,275.76</b>	<b>3,735,148.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		24,750,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>24,750,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		24,800,000.00	5,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		763,444.51	4,530,097.35
支付其他与筹资活动有关的现金		1,535,137.07	764,518.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>27,098,581.58</b>	<b>10,394,615.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,348,581.58</b>	<b>-4,394,615.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>855.11</b>	<b>6,100.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-11,094,241.02</b>	<b>9,520,508.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		68,317,248.39	58,796,740.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>57,223,007.37</b>	<b>68,317,248.40</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	36,650,000.00	-	-	-	56,243,658.72	-	-	-	8,217,583.21	-	46,189,730.10	-91,062.11	147,209,909.92
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	36,650,000.00	-	-	-	56,243,658.72	-	-	-	8,217,583.21	-	46,189,730.10	-91,062.11	147,209,909.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,112,694.49	61,002.10	-14,051,692.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,112,694.49	61,002.10	-14,051,692.39
（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>	<b>36,650,000.00</b>	-	-	-	<b>56,243,658.72</b>	-	-	-	<b>8,217,583.21</b>	-	<b>32,077,035.61</b>	<b>-30,060.01</b>	<b>133,158,217.53</b>

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	36,650,000.00	-	-	-	56,243,658.72	-	-	-	6,746,866.82	-	36,514,826.14	668,300.13	136,823,651.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>36,650,000.00</b>	-	-	-	<b>56,243,658.72</b>	-	-	-	<b>6,746,866.82</b>	-	<b>36,514,826.14</b>	<b>668,300.13</b>	<b>136,823,651.81</b>

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,470,716.39	-	9,674,903.96	-759,362.24	10,386,258.11
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,810,620.35	-759,362.24	14,051,258.11
（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	-	-	-	-	-	-	-	1,470,716.39	-	-5,135,716.39	-	-3,665,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,470,716.39	-	-1,470,716.39	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,665,000.00	-	-3,665,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	36,650,000.00	-	-	-	56,243,658.72	-	-	8,217,583.21	-	46,189,730.10	-91,062.11	147,209,909.92

法定代表人：王继

主管会计工作负责人：周经昌

会计机构负责人：周经昌

(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	36,650,000.00	-	-	-	56,244,363.90	-	-	-	8,217,583.21	-	47,154,368.80	148,266,315.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,650,000.00	-	-	-	56,244,363.90	-	-	-	8,217,583.21	-	47,154,368.80	148,266,315.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,697,223.71	-7,697,223.71
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,697,223.71	-7,697,223.71
（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>	<b>36,650,000.00</b>	-	-	-	<b>56,244,363.90</b>	-	-	-	<b>8,217,583.21</b>	-	<b>39,457,145.09</b>	<b>140,569,092.20</b>

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	36,650,000.00	-	-	-	56,244,363.90	-	-	-	6,746,866.82	-	37,582,921.26	137,224,151.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,650,000.00	-	-	-	56,244,363.90	-	-	-	6,746,866.82	-	37,582,921.26	137,224,151.98
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,470,716.39	-	9,571,447.54	11,042,163.93

(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,707,163.93	14,707,163.93
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,470,716.39	-	-5,135,716.39	-3,665,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,470,716.39	-	-1,470,716.39	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,665,000.00	-3,665,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>36,650,000.00</b>	-	-	-	<b>56,244,363.90</b>	-	-	-	<b>8,217,583.21</b>	-	<b>47,154,368.80</b>	<b>148,266,315.91</b>

# 山东星科智能科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

山东星科智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1999 年 12 月在济南市注册成立，现总部位于济南市高新区新泺大街 786 号四层。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事职业教育行业。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则---基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、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（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号---财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧和无形资产的摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”、16“固定资产”及 19“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

#### 1、 会计期间

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

## 2、 营业周期

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

## 3、 记账本位币

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

## 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	600,000.00 元
本年重要的应收款项核销	600,000.00 元
账龄超过 1 年的重要的预付款项	600,000.00 元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	账龄超过 1 年单个往来单位余额占期末余额的 20%以上
支付/收到重要的投资活动现金流	发生额占当期投资活动现金流入小计比重 20%以上
重要的非全资子公司	营业收入占公司合并营业收入比重 20%以上

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资

产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号---合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业

结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般是从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇

牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：  
①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣

减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，

在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，账龄按应收账款账龄连续计算

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄的计算方法：账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

##### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄的计算方法：账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1） 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上

新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置

后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专利及软件	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计

变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括车间装修费用和办公室装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利及辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退

休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 25、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品

享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团确认销售商品收入的具体标准：

#### （1）职业教育设备与系统业务

公司职业教育设备与系统业务属于在某一时点履行的履约义务，在产品发出且经对方验收后，确认收入实现。

#### （2）教育服务业务

公司教育服务业务分为线上培训和学历教育，其中公司线上培训业务属于在某一时点履行的履约义务，在学员完成培训，且经过政府公示后，确认收入实现；公司学历教育业务属于在某一时段内履行的履约义务，按学习进度或服务期限，分期确认收入实现。

## 26、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、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。

## 30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以

及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### （1） 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等等。

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

#### （2） 租赁

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判

断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和

摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8） 递延所得税资产

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

#### （9） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （11） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 0%、6%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15%	注 1
山东星科职业培训学院	20%	注 2
山东星科数字科技有限公司	20%	注 2
济南市数科职业中等专业学校有限公司	20%	注 2

## 2、 税收优惠及批文

增值税：本公司为双软企业，本公司于 2013 年分别重新取得山东省《软件产品登记证书》及《软件企业认定证书》。根据财政部、国家税务总局颁布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）和财政部、国家税务总局颁布的《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展税收政策的通知》（财税【2002】70 号）以及国务院颁布的《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发【2011】4 号）的规定，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，所退税款由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产，不作为企业所得税收入，不予征收企业所得税。

企业所得税：

注 1：2023 年 12 月 7 日，山东省科学技术厅、山东省财政厅及山东省税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为：GR202337004087，有效期 3 年。2025 年按 15% 缴纳企业所得税。

注 2：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），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，该等子公司 2025 年按 20% 缴纳所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	104,512.84	28,510.84
银行存款	68,487,444.40	70,370,993.38
其他货币资金	645,896.85	5,407,002.39
<b>合 计</b>	<b>69,237,854.09</b>	<b>75,806,506.61</b>

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
诉讼保全	---	2,000,000.00
保函保证金	197,286.55	3,342,502.39
银行冻结	448,000.00	64,500.00
<b>合 计</b>	<b>645,286.55</b>	<b>5,407,002.39</b>

## 2、 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,000.00	210,000.00
<b>小 计</b>	<b>10,000.00</b>	<b>210,000.00</b>
<b>合 计</b>	<b>10,000.00</b>	<b>210,000.00</b>

### (2) 应收票据按照信用风险列示

类 别	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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	10,000.00	100.00	---	---	10,000.00
其中：银行承兑汇票	10,000.00	100.00	---	---	10,000.00
<b>合 计</b>	<b>10,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>10,000.00</b>

续：

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	210,000.00	100.00	---	---	210,000.00
其中：银行承兑汇票	210,000.00	100.00	---	---	210,000.00
<b>合 计</b>	<b>210,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>210,000.00</b>

### (3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末无已质押的应收票据

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	11,372,644.70	22,948,954.71
3-12 个月	12,765,034.96	17,879,762.01
1 年以内小计	24,137,679.66	40,828,716.72
1 至 2 年	24,739,458.81	19,849,128.16
2 至 3 年	17,458,884.16	6,971,267.17
3 至 4 年	5,853,551.17	3,382,246.17
4 年以上	9,583,064.06	8,841,082.00
<b>小 计</b>	<b>81,772,637.86</b>	<b>79,872,440.22</b>
减：坏账准备	22,209,172.63	17,204,184.02
<b>合 计</b>	<b>59,563,465.23</b>	<b>62,668,256.20</b>

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,518,730.89	1.86	1,518,730.89	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	80,253,906.97	98.14	20,690,441.74	25.78	59,563,465.23
其中：					
账龄组合	80,253,906.97	98.14	20,690,441.74	25.78	59,563,465.23
<b>合 计</b>	<b>81,772,637.86</b>	<b>100.00</b>	<b>22,209,172.63</b>		<b>59,563,465.23</b>

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,518,730.89	1.90	1,518,730.89	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	78,353,709.33	98.10	15,685,453.13	20.02	62,668,256.20
其中：					
账龄组合	78,353,709.33	98.10	15,685,453.13	20.02	62,668,256.20
<b>合 计</b>	<b>79,872,440.22</b>	<b>100.00</b>	<b>17,204,184.02</b>		<b>62,668,256.20</b>

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山东宏力天扬环保科技有限公司	1,360,730.89	1,360,730.89	100.00	预计无法收回
其他不重大	158,000.00	158,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,518,730.89</b>	<b>1,518,730.89</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-3 月	11,372,644.70	—	—
3-12 月	12,765,034.96	638,251.75	5.00
1-2 年	24,739,458.81	3,710,918.82	15.00
2-3 年	17,458,884.16	5,237,665.25	30.00
3-4 年	5,628,556.85	2,814,278.43	50.00
4 年以上	8,289,327.49	8,289,327.49	100.00
<b>合计</b>	<b>80,253,906.97</b>	<b>20,690,441.74</b>	<b>—</b>

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,518,730.89	—	—	—	—	1,518,730.89
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,685,453.13	5,004,988.61	—	—	—	20,690,441.74
其中：账龄分析组合	15,685,453.13	5,004,988.61	—	—	—	20,690,441.74
<b>合计</b>	<b>17,204,184.02</b>	<b>5,004,988.61</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>22,209,172.63</b>

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 26,288,512.89 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 30.90%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,864,762.39 元。

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	514,090.00	—

项 目	年末金额	年初金额
合 计	514,090.00	---

(2) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

## 5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,064,696.46	94.03	1,057,008.45	91.74
1 年以上	67,623.00	5.97	95,183.00	8.26
合 计	1,132,319.46	100.00	1,152,191.45	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 559,845.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 49.44 %。

## 6、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,806,237.30	5,005,451.10
合 计	1,806,237.30	5,005,451.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	241,024.85	2,205,461.72
3-12 个月	237,427.93	665,411.50
1 年以内小计	478,452.78	2,870,873.22
1 至 2 年	373,000.00	1,817,814.42
2 至 3 年	1,223,296.00	454,490.54
3 至 4 年	332,597.45	609,125.68
4 年以上	1,846,234.61	1,596,141.36
小 计	4,253,580.84	7,348,445.22
减：坏账准备	2,447,343.54	2,342,994.12
合 计	1,806,237.30	5,005,451.10

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	4,119,524.21	6,963,685.31
备用金	134,056.63	351,679.91
往来及其他	---	33,080.00
<b>小 计</b>	<b>4,253,580.84</b>	<b>7,348,445.22</b>
减：坏账准备	2,447,343.54	2,342,994.12
<b>合 计</b>	<b>1,806,237.30</b>	<b>5,005,451.10</b>

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	2,342,994.12	---	---	2,342,994.12
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	---	---	---	---
——转入第三阶段	---	---	---	---
——转回第二阶段	---	---	---	---
——转回第一阶段	---	---	---	---
本年计提	104,349.42	---	---	104,349.42
本年转回	---	---	---	---
本年转销	---	---	---	---
本年核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2025 年 12 月 31 日余额	2,447,343.54	---	---	2,447,343.54

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,342,994.12	104,349.42	---	---	---	2,447,343.54
其中：账龄分析组合	2,342,994.12	104,349.42	---	---	---	2,447,343.54
<b>合 计</b>	<b>2,342,994.12</b>	<b>104,349.42</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>2,447,343.54</b>

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
山东志诚城企业管理有限公司	押金	676,591.70	3 年以上	15.91	589,095.48
山东水利技师学院	保证金	309,899.80	4 年以上	7.29	309,899.80
昆明冶金高等专科学校	保证金	347,925.00	1-4 年	8.18	57,412.50
宁阳县教育财务管理中心	保证金	800,000.00	2-3 年	18.81	240,000.00
山东省科技融资担保有限公司	保证金	557,642.01	4 年以上	13.11	557,642.01
<b>合 计</b>		<b>2,692,058.51</b>		<b>63.30</b>	<b>1,754,049.79</b>

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,952,569.13	334,247.17	3,618,321.96
在产品	7,639,429.94	---	7,639,429.94
产成品	16,599,428.14	1,619,154.32	14,980,273.82
<b>合 计</b>	<b>28,191,427.21</b>	<b>1,953,401.49</b>	<b>26,238,025.72</b>

续：

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,997,334.45	272,283.16	2,725,051.29
在产品	4,197,161.01	---	4,197,161.01
产成品	31,388,564.63	1,695,477.11	29,693,087.52
<b>合 计</b>	<b>38,583,060.09</b>	<b>1,967,760.27</b>	<b>36,615,299.82</b>

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	272,283.16	95,994.60	---	34,030.59	---	334,247.17
产成品	1,695,477.11	273,428.55	---	349,751.34	---	1,619,154.32
<b>合 计</b>	<b>1,967,760.27</b>	<b>369,423.15</b>	<b>---</b>	<b>383,781.93</b>	<b>---</b>	<b>1,953,401.49</b>

## 8、 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,305,557.65	660,855.20	2,644,702.45	6,833,793.60	586,739.01	6,247,054.59
减：计入其他非流动资产（附注六、15）	1,392,679.15	207,370.17	1,185,308.98	1,956,612.15	351,299.86	1,605,312.29
<b>合 计</b>	<b>1,912,878.50</b>	<b>453,485.03</b>	<b>1,459,393.47</b>	<b>4,877,181.45</b>	<b>235,439.15</b>	<b>4,641,742.30</b>

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
质保金	74,116.19	---	---	---
<b>合 计</b>	<b>74,116.19</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	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（%）	
按组合计提坏账准备	3,305,557.65	100.00	660,855.20	19.99	2,644,702.45
其中：					
账龄组合	3,305,557.65	100.00	660,855.20	19.99	2,644,702.45
<b>合 计</b>	<b>3,305,557.65</b>	<b>100.00</b>	<b>660,855.20</b>	<b>19.99</b>	<b>2,644,702.45</b>

续：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	6,833,793.60	100.00	586,739.01	8.59	6,247,054.59
其中：					
账龄组合	6,833,793.60	100.00	586,739.01	8.59	6,247,054.59
<b>合 计</b>	<b>6,833,793.60</b>	<b>100.00</b>	<b>586,739.01</b>	<b>—</b>	<b>6,247,054.59</b>

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：3 个月以内	216,858.00	---	---
3-12 个月	930,617.50	46,530.88	5
1 年以内小计	1,147,475.50	46,530.88	—
1 至 2 年	910,802.15	136,620.32	15

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	991,680.00	297,504.00	30
3 至 4 年	150,800.00	75,400.00	50
4 年以上	104,800.00	104,800.00	100
<b>合 计</b>	<b>3,305,557.65</b>	<b>660,855.20</b>	<b>---</b>

**9、其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	---	5,866.41
待摊水电及租赁费	116,645.33	130,431.86
<b>合 计</b>	<b>116,645.33</b>	<b>136,298.27</b>

**10、固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	6,777,694.45	5,091,334.26
<b>合 计</b>	<b>6,777,694.45</b>	<b>5,091,334.26</b>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	10,378,282.00	1,170,091.55	4,864,857.45	4,523,144.73	20,936,375.73
2、本年增加金额	---	31,061.95	233,628.31	5,663,868.13	5,928,558.39
(1) 购置	---	31,061.95	233,628.31	1,775,347.10	2,040,037.36
(2) 存货转入	---	---	---	3,888,521.03	3,888,521.03
3、本年减少金额	---	4,188.03	226,745.46	2,370,833.41	2,601,766.90
(1) 处置或报废	---	4,188.03	226,745.46	304,629.02	535,562.51
(2) 转出至存货	---	---	---	2,066,204.39	2,066,204.39
4、年末余额	10,378,282.00	1,196,965.47	4,871,740.30	7,816,179.45	24,263,167.22
二、累计折旧					
1、年初余额	7,850,367.28	722,868.76	3,667,033.44	3,604,771.99	15,845,041.47
2、本年增加金额	493,740.60	57,923.86	594,128.81	1,013,030.82	2,158,824.09
(1) 计提	493,740.60	57,923.86	594,128.81	1,013,030.82	2,158,824.09
3、本年减少金额	---	3,978.63	152,768.93	361,645.23	518,392.79
(1) 处置或报废	---	3,978.63	152,768.93	345,953.48	502,701.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
(2) 转出至存货	---	---	---	15,691.75	15,691.75
4、年末余额	8,344,107.88	776,813.99	4,108,393.32	4,256,157.58	17,485,472.77
三、减值准备					
1、年初余额	---	---	---	---	---
2、本年增加金额	---	---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
4、年末余额	---	---	---	---	---
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,034,174.12	420,151.48	763,346.98	3,560,021.87	6,777,694.45
2、年初账面价值	2,527,914.72	447,222.79	1,197,824.01	918,372.74	5,091,334.26

### 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、年初余额	3,139,412.62	3,139,412.62
2、本年增加金额	4,215,555.38	4,215,555.38
(1) 租入	4,215,555.38	4,215,555.38
3、本年减少金额	---	---
4、年末余额	7,354,968.00	7,354,968.00
二、累计折旧		
1、年初余额	697,647.25	697,647.25
2、本年增加金额	1,345,259.89	1,345,259.89
(1) 计提	1,345,259.89	1,345,259.89
3、本年减少金额	---	---
4、年末余额	2,042,907.14	2,042,907.14
三、减值准备		
1、年初余额	---	---
2、本年增加金额	---	---
3、本年减少金额	---	---
4、年末余额	---	---
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,312,060.86	5,312,060.86

项 目	房屋及建筑物	合 计
<b>2、年初账面价值</b>	<b>2,441,765.37</b>	<b>2,441,765.37</b>

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件专利	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,060,856.00	596,932.36	2,657,788.36
2、本年增加金额	---	19,911.50	19,911.50
(1) 购置	---	19,911.50	19,911.50
3、本年减少金额	---	---	---
4、年末余额	2,060,856.00	616,843.86	2,677,699.86
二、累计摊销			
1、年初余额	717,275.27	327,517.92	1,044,793.19
2、本年增加金额	41,977.92	31,776.46	73,754.38
(1) 计提	41,977.92	31,776.46	73,754.38
3、本年减少金额			
4、年末余额	759,253.19	359,294.38	1,118,547.57
三、减值准备			
1、年初余额	---	---	---
2、本年增加金额	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---
4、年末余额	---	---	---
四、账面价值			
1、年末账面价值	<b>1,301,602.81</b>	<b>257,549.48</b>	<b>1,559,152.29</b>
2、年初账面价值	<b>1,343,580.73</b>	<b>269,414.44</b>	<b>1,612,995.17</b>

## 13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
装修费	593,234.55	3,967,676.19	516,133.66	4,044,777.08
<b>合 计</b>	<b>593,234.55</b>	<b>3,967,676.19</b>	<b>516,133.66</b>	<b>4,044,777.08</b>

## 14、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,488,445.32	3,973,266.80	21,534,425.05	3,230,163.75
可抵扣亏损	35,410,849.67	5,311,627.45	25,152,266.34	3,772,839.95
租赁负债	3,441,072.41	516,160.86	2,153,537.66	323,030.65
预计负债	---	---	227,241.00	34,086.15
<b>合 计</b>	<b>65,340,367.40</b>	<b>9,801,055.11</b>	<b>49,067,470.05</b>	<b>7,360,120.50</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,312,060.86	796,809.13	2,441,765.37	366,264.81
<b>合 计</b>	<b>5,312,060.86</b>	<b>796,809.13</b>	<b>2,441,765.37</b>	<b>366,264.81</b>

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	764,242.54	567,252.37
可抵扣亏损	6,383,353.32	1,880,334.92
<b>合 计</b>	<b>7,147,595.86</b>	<b>2,447,587.29</b>

## (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	年末余额	年初余额	备注
2027 年	970,042.20	970,042.20	
2028 年	409,905.33	409,905.33	
2029 年	500,387.39	500,387.39	
2030 年及以后	4,503,018.40	---	
<b>合 计</b>	<b>6,383,353.32</b>	<b>1,880,334.92</b>	

## 15、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,392,679.15	207,370.17	1,185,308.98	1,956,612.15	351,299.86	1,605,312.29
预付工程及设备款	1,199,554.27	---	1,199,554.27	---	---	---
<b>合 计</b>	<b>2,592,233.42</b>	<b>207,370.17</b>	<b>2,384,863.25</b>	<b>1,956,612.15</b>	<b>351,299.86</b>	<b>1,605,312.29</b>

## 16、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	645,286.55	645,286.55	履约及保函保证金	5,407,002.39	5,407,002.39	保函保证金及诉讼冻结
固定资产	1,273,724.24	1,273,724.24	山东农村商业银行借款抵押	1,659,639.86	1,659,639.86	山东农村商业银行借款抵押
无形资产	1,301,602.81	1,301,602.81	山东农村商业银行借款抵押	1,343,580.65	1,343,580.65	山东农村商业银行借款抵押
<b>合 计</b>	<b>3,220,613.60</b>	<b>3,220,613.60</b>		<b>8,410,222.90</b>	<b>8,410,222.90</b>	

### 17、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00
未到期应付利息	4,766.67	5,334.25
<b>合 计</b>	<b>6,004,766.67</b>	<b>6,005,334.25</b>

#### (2) 无已逾期未偿还的短期借款

### 18、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	4,583,798.23	5,073,185.68
应付设备、工程款	156,404.55	90,577.50
其他	2,485,991.39	1,800,329.30
<b>合 计</b>	<b>7,226,194.17</b>	<b>6,964,092.48</b>

### 19、合同负债

#### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	13,457,680.05	13,914,797.33
<b>合 计</b>	<b>13,457,680.05</b>	<b>13,914,797.33</b>

### 20、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,406,168.10	30,457,945.58	30,925,318.18	2,938,795.50
二、离职后福利-设定提存计划	---	2,227,156.49	2,227,156.49	---
<b>合 计</b>	<b>3,406,168.10</b>	<b>32,685,102.07</b>	<b>33,152,474.67</b>	<b>2,938,795.50</b>

#### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,406,168.10	28,611,844.14	29,079,216.74	2,938,795.50
2、职工福利费	---	230,988.87	230,988.87	---
3、社会保险费	---	1,119,192.20	1,119,192.20	---
其中：医疗保险费	---	1,049,766.56	1,049,766.56	---
工伤保险费	---	69,425.64	69,425.64	---
4、住房公积金	---	488,900.00	488,900.00	---
5、工会经费和职工教育经费	---	7,020.37	7,020.37	---
<b>合 计</b>	<b>3,406,168.10</b>	<b>30,457,945.58</b>	<b>30,925,318.18</b>	<b>2,938,795.50</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	---	2,134,956.00	2,134,956.00	---
2、失业保险费	---	92,200.49	92,200.49	---
<b>合 计</b>	<b>---</b>	<b>2,227,156.49</b>	<b>2,227,156.49</b>	<b>---</b>

## 21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,184,437.11	2,809,962.39
城市维护建设税	105,036.88	201,807.13
教育费附加	74,479.34	143,507.10
个人所得税	3,345.34	6,824.18
印花税	28,649.43	40,673.11
房产税	24,442.56	25,190.73
城镇土地使用税	28,425.93	28,425.93
<b>合 计</b>	<b>1,448,816.59</b>	<b>3,256,390.57</b>

## 22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,066,514.05	2,277,920.00
<b>合 计</b>	<b>1,066,514.05</b>	<b>2,277,920.00</b>

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金	370,530.00	1,862,650.00
其他	695,984.05	415,270.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,066,514.05	2,277,920.00

**23、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、25）	100,000.00	18,818,243.73
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	1,356,672.14	691,972.57
合 计	1,456,672.14	19,510,216.30

**24、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	294,907.90	340,608.04
合 计	294,907.90	340,608.04

**25、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押+保证借款	18,750,000.00	18,800,000.00
未到期应付利息	17,187.50	18,243.73
减：一年内到期部分	100,000.00	18,818,243.73
合 计	18,667,187.50	---

**26、租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	2,293,555.72	4,311,803.64	---	---	1,535,137.07	5,070,222.29
减：未确认融资费用	140,018.06	307,606.67	---	---	175,146.99	272,477.74
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	691,972.57	1,356,672.14	---	---	691,972.57	1,356,672.14
合 计	1,461,565.09	2,647,524.83	---	---	668,017.51	3,441,072.41

**27、预计负债**

项 目	期末余额	期初余额
未决诉讼	---	227,241.00
合 计	---	227,241.00

**28、股本**

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,650,000.00	---	---	---	---	---	36,650,000.00

**29、资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	56,243,658.72	---	---	56,243,658.72
<b>合 计</b>	<b>56,243,658.72</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>56,243,658.72</b>

**30、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,217,583.21	---	---	8,217,583.21
<b>合 计</b>	<b>8,217,583.21</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>8,217,583.21</b>

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

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

**31、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	46,189,730.10	36,514,826.14
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	46,189,730.10	36,514,826.14
加：本年归属于母公司股东的净利润	-14,112,694.49	14,810,620.35
减：提取法定盈余公积	---	1,470,716.39
应付普通股股利	---	3,665,000.00
年末未分配利润	32,077,035.61	46,189,730.10

**32、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,980,172.15	46,978,075.41	115,126,654.87	53,090,863.59
其他业务	73,900.53	84,150.62	838,222.46	168,905.46
<b>合 计</b>	<b>81,054,072.68</b>	<b>47,062,226.03</b>	<b>115,964,877.33</b>	<b>53,259,769.05</b>

**(2) 主营业务按收入类别分类**

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
职业教育设备与系统业务	73,441,530.55	40,718,239.35	109,245,194.09	49,261,312.65

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教育服务业务	7,538,641.60	6,259,836.06	5,881,460.78	3,829,550.94
<b>合 计</b>	<b>80,980,172.15</b>	<b>46,978,075.41</b>	<b>115,126,654.87</b>	<b>53,090,863.59</b>

**33、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	468,210.69	634,083.51
教育费附加	330,704.24	449,417.89
房产税	98,518.45	100,762.95
土地使用税	113,703.68	113,703.70
印花税	54,292.92	79,571.62
<b>合 计</b>	<b>1,065,429.98</b>	<b>1,377,539.67</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**34、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,481,743.21	8,798,119.81
差旅费	3,567,115.91	3,819,056.77
业务招待费	2,211,114.59	2,485,168.81
服务费	1,436,644.02	1,063,455.40
宣传活动费	968,491.10	1,087,653.07
办公费	375,086.30	829,193.66
租赁费	152,426.91	163,015.45
折旧及摊销费用	87,645.01	125,337.21
其他	88,138.87	23,893.26
<b>合 计</b>	<b>18,368,405.92</b>	<b>18,394,893.44</b>

**35、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,384,646.36	7,038,919.38
折旧及摊销	2,695,390.07	1,536,733.40
办公水电费	1,096,346.14	463,936.93
服务费	1,173,606.15	1,054,856.02
差旅费	296,495.86	417,125.07
业务招待费	308,508.50	348,337.62

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费	798,473.19	247,378.00
残疾人保障基金	---	426,022.81
其他	371,712.90	29,986.48
<b>合 计</b>	<b>14,125,179.17</b>	<b>11,563,295.71</b>

**36、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,609,644.79	11,629,175.42
材料费	280,598.91	136,624.35
租赁费	157,452.71	212,848.26
差旅费	348,271.51	301,653.18
办公水电费	148,660.23	117,093.63
折旧及摊销	101,372.29	125,430.02
其他	35,058.70	106,384.33
<b>合 计</b>	<b>11,681,059.14</b>	<b>12,629,209.19</b>

**37、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	780,064.43	860,930.13
减：利息收入	19,078.79	47,906.70
确认的融资费用	175,146.99	97,193.01
减：汇兑收益	-46,334.60	36,803.95
其他杂费（手续费）	24,620.82	26,948.19
<b>合 计</b>	<b>1,007,088.05</b>	<b>900,360.68</b>

**38、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
专精特新等中小企业奖励	---	1,000,000.00	---
软件退税	455,370.19	861,397.64	---
稳岗补贴	79,705.80	77,632.70	79,705.80
政策补贴	---	257,250.00	---
个税返还	17,803.55	16,382.24	---
科技创新发展资金	377,250.00	500,000.00	377,250.00
社保补贴	202,843.58	763,681.84	202,843.58
研发补助	47,000.00	350,000.00	47,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	38,552.48	128,468.15	38,552.48
<b>合 计</b>	<b>1,218,525.60</b>	<b>3,954,812.57</b>	<b>745,351.86</b>

**39、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	627,906.31	784,930.60
<b>合 计</b>	<b>627,906.31</b>	<b>784,930.60</b>

**40、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-5,004,988.61	-5,915,984.19
其他应收款坏账损失	-104,349.42	28,660.65
应收票据坏账损失	---	57,600.00
<b>合 计</b>	<b>-5,109,338.03</b>	<b>-5,829,723.54</b>

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**41、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-74,116.19	-431,939.31
存货跌价损失	-369,423.15	---
<b>合 计</b>	<b>-443,539.34</b>	<b>-431,939.31</b>

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**42、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	3,351.32	17,014.98	3,351.32
其中：固定资产处置收益	3,351.32	17,014.98	3,351.32
<b>合 计</b>	<b>3,351.32</b>	<b>17,014.98</b>	<b>3,351.32</b>

**43、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	13,209.75	31.34	13,209.75
<b>合 计</b>	<b>13,209.75</b>	<b>31.34</b>	<b>13,209.75</b>

**44、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	---	800,000.00	---

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
诉讼赔偿支出	100,056.00	227,241.00	100,056.00
其他	16,826.68	14.50	16,826.68
<b>合 计</b>	<b>116,882.68</b>	<b>1,027,255.50</b>	<b>116,882.68</b>

#### 45、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	---	5,471.85
递延所得税费用	-2,010,390.29	1,250,950.77
<b>合 计</b>	<b>-2,010,390.29</b>	<b>1,256,422.62</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-16,062,082.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,409,312.39
子公司适用不同税率的影响	707,683.64
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	661,179.30
加计扣除的技术开发费用	-1,545,288.68
利用以前年度可抵扣亏损	
本年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	237,132.28
其他调整影响	338,215.56
所得税费用	-2,010,390.29

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	19,078.79	47,906.70
政府补助	763,155.41	3,093,414.93
投标保证金及其他	7,669,436.88	4,800,031.34
<b>合 计</b>	<b>8,451,671.08</b>	<b>7,941,352.97</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	12,638,616.85	11,413,567.19
投标保证金及其他	2,384,386.15	8,643,726.16
<b>合 计</b>	<b>15,023,003.00</b>	<b>20,057,293.35</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
赎回理财	119,000,000.00	188,490,000.00
<b>合 计</b>	<b>119,000,000.00</b>	<b>188,490,000.00</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财	119,000,000.00	183,490,000.00
<b>合 计</b>	<b>119,000,000.00</b>	<b>183,490,000.00</b>

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
经营租赁支付的现金	1,535,137.07	764,518.57
<b>合 计</b>	<b>1,535,137.07</b>	<b>764,518.57</b>

(6) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	6,005,334.25	6,000,000.00	4,766.67	6,000,000.00	5,334.25	6,004,766.67
一年内到期的非流动负债	19,510,216.30	---	1,456,672.14	18,800,000.00	710,216.30	1,456,672.14
长期借款	---	18,750,000.00	17,187.50	---	100,000.00	18,667,187.50
租赁负债	1,461,565.09	---	4,004,196.97	1,535,137.07	489,552.58	3,441,072.41
<b>合 计</b>	<b>26,977,115.64</b>	<b>24,750,000.00</b>	<b>5,482,823.28</b>	<b>26,335,137.07</b>	<b>1,305,103.13</b>	<b>29,569,698.72</b>

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-14,051,692.39	14,051,258.11
加：信用减值损失	5,109,338.03	5,829,723.54
资产减值准备	443,539.34	431,939.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,158,824.09	1,816,935.76

补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	1,345,259.89	703,935.19
无形资产摊销	73,754.38	77,631.92
长期待摊费用摊销	516,133.66	183,000.32
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)	-3,351.32	-17,014.98
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		---
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		---
财务费用(收益以“—”号填列)	826,399.03	824,126.18
投资损失(收益以“—”号填列)	-627,906.31	-784,930.60
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,440,934.61	889,822.91
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	430,544.32	361,127.86
存货的减少(增加以“—”号填列)	8,185,534.31	-4,428,883.97
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-15,632,073.14	-11,209,773.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	15,948,393.12	2,728,441.88
其他	4,761,105.54	-2,097,575.41
经营活动产生的现金流量净额	7,042,867.94	9,353,476.62
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	68,591,957.24	70,399,504.22
减: 现金的年初余额	70,399,504.21	60,199,229.76
现金及现金等价物净增加额	-1,807,546.97	10,200,274.46

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	68,591,957.24	70,399,504.22
其中: 库存现金	104,512.84	28,510.84
可随时用于支付的银行存款	68,487,444.40	70,370,993.38
二、现金等价物	---	---
三、年末现金及现金等价物余额	68,591,957.24	70,399,504.22

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额
其他货币资金	645,896.85	5,407,002.39
合 计	645,896.85	5,407,002.39

**48、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	307,718.11	7.0288	2,162,889.05
欧元	4,980.51	8.2355	41,016.99

**七、 在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益****(1) 本公司的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
山东星科职业培训学院	济南	济南	技能培训	---	---	100	捐赠设立
山东星科数字科技有限公司	济南	济南	教育产品	100	---	100	出资设立
济南市数科职业中等专业学校有限公司	济南	济南	学历教育	100	---	100	出资设立

**八、 政府补助****1、计入本年损益的政府补助**

类 型	本年发生额	上年发生额
与收益相关补偿已发生的成本费用或损失	1,200,722.05	3,938,430.33

**九、 金融工具及其风险****(一) 与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、交易性金融资产、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**1、 市场风险**

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。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

### （2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

## 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、8“合同资产”中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## 3、 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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的最终控制方

注：本公司的最终控制人为王继，王继直接持有本公司 32.33%的股权，并通过济南骏德投资有限公司（王继持有其 78.0942%的股份）间接持有本公司 12.46%的表决权，王继合计持有本公司 44.79%的表决权。

**2、 本公司的子公司情况**

详见附注七、1、在子公司中的权益。

**3、 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张宪科	关键管理人员
周经昌	关键管理人员
霍锋	持股 5%以上的股东、董事
王一	公司董事、实际控制人之子
赵燕	实际控制人配偶

**4、 关联方交易情况****(1) 关联担保情况****①本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王继	19,000,000.00	2022/12/6	2027/11/28	是（注 1）
王继、赵燕	6,000,000.00	2024/03/27	2027/03/27	是（注 1）
王继	18,750,000.00	2025/11/27	2030/11/19	否
王继、赵燕	6,000,000.00	2025/12/17	2028/12/17	否

注 1：该类借款已于 2025 年偿还。

**(2) 关键管理人员报酬**

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,803,618.51	3,164,674.97

**5、 关联方应收应付款项****(1) 应付项目**

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
周经昌	1,500.00	1,500.00
张宪科	1,500.00	1,500.00
合 计	3,000.00	3,000.00

**十一、 承诺及或有事项****1、 截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项****十二、 资产负债表日后事项**

无。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	18,617,404.75	24,858,150.10
3-12 个月	12,362,988.73	17,879,762.01
1 年以内小计	30,980,393.48	42,737,912.11
1 至 2 年	24,739,458.81	18,159,108.16
2 至 3 年	17,031,864.16	6,946,427.17
3 至 4 年	5,853,551.17	3,382,246.17
4 年以上	9,558,224.06	8,841,082.00
小 计	<b>88,163,491.68</b>	<b>80,066,775.61</b>
减：坏账准备	22,036,124.32	16,943,229.02
合 计	<b>66,127,367.36</b>	<b>63,123,546.59</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,518,730.89	1.72	1,518,730.89	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	86,644,760.79	98.28	20,517,393.43	23.68	66,127,367.36
其中：合并范围内关联方组合	12,508,092.80	14.19	---	---	12,508,092.80
账龄组合	74,136,667.99	84.09	20,517,393.43	27.68	53,619,274.56
合 计	<b>88,163,491.68</b>	<b>100.00</b>	<b>22,036,124.32</b>	<b>—</b>	<b>66,127,367.36</b>

续：

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,518,730.89	1.90	1,518,730.89	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	78,548,044.72	98.10	15,424,498.13	19.64	63,123,546.59
其中：合并范围内关联方组合	1,909,195.39	2.38	---	---	1,909,195.39
账龄组合	76,638,849.33	95.72	15,424,498.13	20.13	61,214,351.20

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	80,066,775.61	100.00	16,943,229.02	—	63,123,546.59

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-3 月	6,109,311.95	---	---
3-12 月	12,362,988.73	618,149.44	5.00
1-2 年	24,739,458.81	3,710,918.82	15.00
2-3 年	17,031,864.16	5,109,559.25	30.00
3-4 年	5,628,556.85	2,814,278.43	50.00
4 年以上	8,264,487.49	8,264,487.49	100.00
合计	74,136,667.99	20,517,393.43	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,518,730.89	---	---	---	---	1,518,730.89
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,424,498.13	5,092,895.30	---	---	---	20,517,393.43
其中：账龄分析组合	15,424,498.13	5,092,895.30	---	---	---	20,517,393.43
合计	16,943,229.02	5,092,895.30	---	---	---	22,036,124.32

## (4) 本年无实际核销的应收账款情况

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 35,234,138.88 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 38.57%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,956,622.89 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,491,929.94	4,592,076.77
合计	3,491,929.94	4,592,076.77

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	2,054,089.96	2,172,381.72
3-12 个月	195,452.93	665,411.50
1 年以内小计	2,249,542.89	2,837,793.22
1 至 2 年	373,000.00	1,817,814.42
2 至 3 年	1,223,296.00	269,498.09
3 至 4 年	157,605.00	107,526.43
4 年以上	1,344,635.36	1,596,141.36
小 计	5,348,079.25	6,628,773.52
减：坏账准备	1,856,149.31	2,036,696.75
合 计	<b>3,491,929.94</b>	<b>4,592,076.77</b>

## ②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	2,036,696.75	---	---	2,036,696.75
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	---	---	---	---
——转入第三阶段	---	---	---	---
——转回第二阶段	---	---	---	---
——转回第一阶段	---	---	---	---
本年计提	-180,547.44	---	---	-180,547.44
本年转回	---	---	---	---
本年转销	---	---	---	---
本年核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2025 年 12 月 31 日余额	1,856,149.31	---	---	1,856,149.31

③本年无实际核销的其他应收款

## 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,889,035.00	---	12,889,035.00	2,874,000.00	---	2,874,000.00
<b>合 计</b>	<b>12,889,035.00</b>	<b>---</b>	<b>12,889,035.00</b>	<b>2,874,000.00</b>	<b>---</b>	<b>2,874,000.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东星科数字科技有限公司	2,874,000.00	---	---	2,874,000.00	---	---
济南市数科职业中等专业学校有限公司	---	10,015,035.00	---	10,015,035.00	---	---
<b>合 计</b>	<b>2,874,000.00</b>	<b>10,015,035.00</b>	<b>---</b>	<b>12,889,035.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,469,790.75	46,000,908.81	112,988,459.03	51,250,390.01
其他业务	143,125.19	84,150.62	887,236.75	168,905.46
<b>合 计</b>	<b>80,612,915.94</b>	<b>46,085,059.43</b>	<b>113,875,695.78</b>	<b>51,419,295.47</b>

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	627,906.31	784,930.60
<b>合 计</b>	<b>627,906.31</b>	<b>784,930.60</b>

十四、 补充资料

1、 本年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	3,351.32	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	745,351.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
本公司取得子公司、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	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	---	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	627,906.31	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
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	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
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	-103,672.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小 计</b>	<b>1,272,936.56</b>	
所得税影响额	-205,693.78	
少数股东权益影响额（税后）	-1,090.03	
<b>合 计</b>	<b>1,066,152.75</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.06%	-0.39	-0.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.82%	-0.41	-0.41

公司负责人：王继

主管会计工作负责人：周经昌

会计机构负责人：周经昌

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	3,351.32
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	745,351.86
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	627,906.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-103,672.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,272,936.56</b>
减：所得税影响数	205,693.78
少数股东权益影响额（税后）	1,090.03
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,066,152.75</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

山东星科智能科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 28 日