

苏州市诚瑞科技有限公司
2025 年度、2026 年 1-3 月

司农审字[2026]26008560016 号

目 录

审计报告.....	1-3
资产负债表.....	1
利润表.....	2
现金流量表.....	3
所有者权益变动表.....	4-5
财务报表附注.....	6-75

审 计 报 告

司农审字[2026]26008560016 号

苏州市诚瑞科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州市诚瑞科技有限公司（以下简称“苏州诚瑞”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 3 月 31 日的资产负债表，2025 年度、2026 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了苏州诚瑞 2025 年 12 月 31 日、2026 年 3 月 31 日的财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-3 月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独立性准则，我们独立于苏州诚瑞，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估苏州诚瑞的持续经营能力，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苏州诚瑞、

终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏州诚瑞的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对苏州诚瑞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苏州诚瑞不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师：陈皓淳



中国注册会计师：林嘉灿



中国 广州

二〇二六年六月二十二日



资产负债表

2026年3月31日

编制单位：苏州瑞科科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注五	2026年3月31日	2025年12月31日	负债和所有者权益	附注五	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	558,594.61	2,116,973.51	短期借款	(十四)	13,000,000.00	13,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	(二)	16,016,449.16	7,305,324.41	应付账款	(十五)	5,974,094.38	5,203,918.60
应收款项融资	(三)	29,862.14	37,957.14	预收款项			
预付款项	(四)	988,070.46	743,682.00	合同负债	(十六)	1,313,417.12	4,259,793.56
其他应收款	(五)	484,859.31	658,698.08	应付职工薪酬	(十七)	275,235.00	1,183,300.00
其中：应收利息				应交税费	(十八)	126,805.37	597,381.58
应收股利				其他应付款	(十九)	2,814,173.95	3,277,725.17
存货	(六)	4,478,080.63	12,042,279.27	其中：应付利息			
合同资产	(七)	2,835,356.22	1,361,386.91	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	(二十)	592,472.47	585,918.44
其他流动资产	(八)	2,079.65	2,079.65	其他流动负债	(二十一)	515,204.33	659,666.66
流动资产合计		25,393,352.18	24,268,380.97	流动负债合计		24,611,402.62	28,767,704.01
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	(二十二)	959,578.86	1,124,743.45
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	(九)	795,578.64	888,606.73	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	(十三)	390,743.91	426,266.09
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	(十)	1,562,975.64	1,705,064.34	非流动负债合计		1,350,322.77	1,551,009.54
无形资产	(十一)	22,484.27	26,689.36	负债合计		25,961,725.39	30,318,713.55
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本	(二十三)	3,333,333.00	3,333,333.00
长期待摊费用	(十二)	73,662.10	91,590.14	其他权益工具			
递延所得税资产	(十三)	5,874,446.64	6,928,715.59	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		8,329,147.29	9,640,666.16	资本公积	(二十四)	9,666,667.00	9,666,667.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	(二十五)	-5,239,225.92	-9,409,666.42
				所有者权益合计		7,760,774.08	3,590,333.58
资产总计		33,722,499.47	33,909,047.13	负债和所有者权益总计		33,722,499.47	33,909,047.13

法定代表人：李小明

主管会计工作负责人：王巧娣

会计机构负责人：王巧娣





利润表

2026年1-3月

编制单位：苏州市诚瑞科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注五	2026年1-3月	2025年度
一、营业收入	(二十六)	20,479,256.00	17,652,038.71
减：营业成本	(二十六)	12,883,211.24	13,319,004.18
税金及附加	(二十七)	11,643.77	142,175.70
销售费用	(二十八)	91,940.73	548,140.80
管理费用	(二十九)	766,798.84	3,722,639.79
研发费用	(三十)	1,136,761.97	4,497,815.51
财务费用	(三十一)	119,095.04	401,133.61
其中：利息费用	(三十一)	118,239.48	396,688.30
利息收入	(三十一)	538.74	3,161.48
加：其他收益	(三十二)	212,923.94	530,534.94
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(三十三)	-426,960.08	-48,139.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十四)	-77,577.34	-54,265.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十五)	10,929.20	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,189,120.13	-4,550,740.04
加：营业外收入	(三十六)	67.14	421.34
减：营业外支出	(三十七)	-	49,606.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,189,187.27	-4,599,924.77
减：所得税费用	(三十八)	1,018,746.77	-2,121,383.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,170,440.50	-2,478,541.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		4,170,440.50	-2,478,541.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭文美





现金流量表

2026年1-3月

编制单位：苏州市诚瑞科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注五	2026年1-3月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,218,561.09	35,988,365.65
收到的税费返还		210,673.94	486,014.08
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	2,279,505.88	2,958,375.35
经营活动现金流入小计		9,708,740.91	39,432,755.08
购买商品、接受劳务支付的现金		4,045,827.72	28,191,967.86
支付给职工以及为职工支付的现金		3,292,200.88	8,615,611.66
支付的各项税费		722,942.50	1,808,761.03
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	2,857,585.97	5,211,837.29
经营活动现金流出小计		10,918,557.07	43,828,177.84
经营活动产生的现金流量净额		-1,209,816.16	-4,395,422.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,600.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,312.70	568,245.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		94,312.70	568,245.32
投资活动产生的现金流量净额		-71,712.70	-568,245.32
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	13,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,104.17	305,713.89
支付其他与筹资活动有关的现金		177,745.87	818,862.01
筹资活动现金流出小计		5,276,850.04	6,124,575.90
筹资活动产生的现金流量净额		-276,850.04	6,875,424.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,558,378.90	1,911,756.02
加：期初现金及现金等价物余额		2,116,973.51	205,217.49
六、期末现金及现金等价物余额		558,594.61	2,116,973.51

法定代表人：

吴文印

主管会计工作负责人：

3

会计机构负责人：

王巧娣



所有者权益变动表

2026年1-3月

单位：元 币种：人民币

2026年1-3月											
项目	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,333,333.00				9,666,667.00				-	-9,409,666.42	3,590,333.58
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	3,333,333.00	-	-	-	9,666,667.00	-	-	-	-	-9,409,666.42	3,590,333.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,170,440.50	4,170,440.50
(一) 综合收益总额										4,170,440.50	4,170,440.50
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-										-
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. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 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. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	3,333,333.00	-	-	-	9,666,667.00	-	-	-	-	-5,239,225.92	7,760,774.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

巧王娣

巧王娣

巧王娣

吴蒋文印

所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	3,333,333.00	优先股 永续债 其他	9,666,667.00	-	-	-14,085,140.09
加：会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年年年初余额	3,333,333.00	-	9,666,667.00	-	-	6,068,875.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-2,478,541.55
(一) 综合收益总额					-	-2,478,541.55
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股						-
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. 对所有者(或股东)的分配						-
3. 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. 本年提取						-
2. 本年使用						-
(六) 其他						-
四、本年年末余额	3,333,333.00	-	9,666,667.00	-	-	3,590,333.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

1、公司概况

苏州市诚瑞科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原由蒋建军、刘志勇共同出资设立，于 2002 年 3 月 29 日在江苏省苏州市注册成立，取得苏州工商行政管理局沧浪分局核发统一社会信用代码为“91320594737060761F”的《企业法人营业执照》，公司注册资本为 333.3333 万元。

截至 2026 年 3 月 31 日，公司的实缴注册资本为人民币 333.3333 万元。

2、公司注册地

苏州市高新区青花路 26 号 2 幢 101 室。

3、公司的法定代表人

蒋文昊。

4、公司行业性质

公司属于专用设备制造业。

5、公司实际从事的主要经营活动

机电产品、五金设备及相关零部件的开发、制造、工装；销售：塑料制品、塑料粒子、五金制品、金属材料；粘合剂的研发和销售；以服务外包方式从事自动化设备机械及电器安装；自营和代理上述商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：软件销售；机械设备研发；光通信设备制造；光通信设备销售；半导体器件专用设备制造；软件开发；半导体器件专用设备销售；电子专用设备制造；电子专用设备销售；终端测试设备制造；终端测试设备销售；智能车载设备制造；智能车载设备销售；新能源汽车生产测试设备销售；集成电路芯片及产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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

2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、

费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A、一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B、分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的

交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权

益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6、金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小

于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

A、如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

B、如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

C、如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（2）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为作出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会作出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征参见相关金融工具的会计政策。

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日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，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“债权投资减值准备”“坏账准备”“其他综合收益”等科目；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，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“坏账准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“应收账款”等。

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，

在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：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。

本公司合并财务报表范围内各公司款项因具有类似信用风险特征，对单项测试无减值的应收本公司合并范围内各公司之间的款项不计提坏账准备。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	承兑人为风险较小的银行，不计提坏账准备
应收票据——商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合
应收账款——合并范围内关联方组合	款项性质	一般不计提
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	一般不计提
其他应收款——保证金、押金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——其他款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

1、应收账款

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款的账龄自确认之日起计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款/应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00

账龄	应收账款/应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

2、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之“（九）金融工具”之“6、金融资产减值”。

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	款项性质
保证金、押金组合	款项性质
其他款项组合	款项性质

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十一）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类在产品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的存货（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的发出商品等）单独进行减值测试，确认资产减值损失，计算单项减值准备。

（十二）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之“（九）金融工具”之“6、金融资产减值”。

（十三）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值

损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

3、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十四）长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按

照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进

行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在

丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十五）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。主要包括已出租的土地

使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-5 年	5	31.67-19.00
生产设备	5-10 年	5	9.50-19.00
运输设备	4 年	5	23.75

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十七）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
软件	直线法	10	受益期限	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见会计政策之第（二十）项长期资产减值。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：公司对项目前期进行的前期调研和论证研究阶段费用支出计入研究阶段支出，在通过前期市场调研和项目可行性论证后，并报公司批准立项后的支出即为开发支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属

的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

本公司长期待摊费用摊销方法具体如下：

类别	摊销方法	摊销年限
厂区装修工程	直线法	3 年

长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十六）收入确认方法

本公司的收入主要来源于光通信相关设备以及治具、夹具的销售。

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2、收入确认的具体方法

公司主要销售光通信相关设备产品，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

设备销售：根据客户签订的销售合同（订单）约定，对合同条款中存在安装调试、验收环节的，公司在设备安装调试完成，通过客户验收时确认收入；合同条款中不存在安装调试、验收环节的，将设备交付给客户并经对方签收后确认收入。针对出口销售，EXW 贸易方式下公司在产品出库交付给客户或客户指定的承运人后确认收入，FOB 及 CIF 贸易方式下公司在根据合同约定完成产品报关并取得报关单、提单时确认收入。

治具、夹具销售：在发货并经客户签收后确认收入。

（二十七）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

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

3、合同成本摊销

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

4、合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

1、本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

2、已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

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

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，

如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十）长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（九）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十六）项收入确认方法的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十二）重要会计政策、会计估计变更

1、重要会计政策变更

本报告期内公司无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本报告期内公司无重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 基 数	税 率（%）
企业所得税	应纳税所得额	25
增值税	按税法规定计算的销售货物、服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13
城建税	按实际缴纳的增值税计征	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	558,594.61	2,116,973.51
其他货币资金		
合计	558,594.61	2,116,973.51
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

（二）应收账款

1、按账龄列示

账龄	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1年以内（含1年）	13,370,790.69	4,745,429.91
1-2年（含2年）	2,318,859.50	1,663,679.50
2-3年（含3年）	532,000.00	543,400.00
3-4年（含4年）	1,748,600.00	1,877,900.00
小计	17,970,250.19	8,830,409.41
减：坏账准备	1,953,801.03	1,525,085.00
合计	16,016,449.16	7,305,324.41

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
（1）按单项计提坏账准备的应收账款	21,639.50	0.12	21,639.50	100.00	
（2）按组合计提坏账准备的应收账款	17,948,610.69	99.88	1,932,161.53	10.76	16,016,449.16
其中：账龄组合	17,948,610.69	99.88	1,932,161.53	10.76	16,016,449.16
合计	17,970,250.19	100.00	1,953,801.03	10.87	16,016,449.16

（续上表）

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(1) 按单项计提坏账准备的应收账款	21,639.50	0.25	21,639.50	100.00	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	8,808,769.91	99.75	1,503,445.50	17.07	7,305,324.41
其中：账龄组合	8,808,769.91	99.75	1,503,445.50	17.07	7,305,324.41
合计	8,830,409.41	100.00	1,525,085.00	17.27	7,305,324.41

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

名称	2026年3月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州玲珑汽车科技有限公司	21,639.50	21,639.50	100.00	已破产重整，预计无法收回
合计	21,639.50	21,639.50	100.00	——

(续上表)

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州玲珑汽车科技有限公司	21,639.50	21,639.50	100.00	已破产重整，预计无法收回
合计	21,639.50	21,639.50	100.00	——

按组合计提坏账类别数： 1

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2026年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,370,790.69	668,539.53	5.00
1-2年	2,297,220.00	229,722.00	10.00
2-3年	532,000.00	159,600.00	30.00
3-4年	1,748,600.00	874,300.00	50.00
合计	17,948,610.69	1,932,161.53	10.76

(续上表)

名称	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,745,429.91	237,271.50	5.00
1-2年	1,642,040.00	164,204.00	10.00
2-3年	543,400.00	163,020.00	30.00
3-4年	1,877,900.00	938,950.00	50.00
合计	8,808,769.91	1,503,445.50	17.07

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2025年12月31日	本期变动金额				2026年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	21,639.50					21,639.50
按组合计提的坏账准备	1,503,445.50	428,716.03				1,932,161.53
其中：账龄组合	1,503,445.50	428,716.03				1,932,161.53
合计	1,525,085.00	428,716.03				1,953,801.03

(续上表)

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	21,639.50					21,639.50
按组合计提的坏账准备	1,458,228.80	45,216.7				1,503,445.50
其中：账龄组合	1,458,228.80	45,216.7				1,503,445.50
合计	1,479,868.30	45,216.7				1,525,085.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4、公司本期实际核销的应收账款

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

(1) 2026 年 3 月 31 日

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额合计	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
北京海光芯正科技 股份有限公司	6,076,750.00	1,395,400.00	7,472,150.00	35.66	392,207.50
南京海芯诚科技有 限公司	5,758,970.00	1,100,400.00	6,859,370.00	32.73	342,968.50
光彩芯辰（浙江） 科技有限公司	4,044,280.00		4,044,280.00	19.30	1,208,028.00
麦格纳（太仓）汽 车科技有限公司	714,054.00	128,085.50	842,139.50	4.02	49,903.98
罗杰斯科技（苏 州）有限公司	357,743.65		357,743.65	1.71	17,887.18
合计	16,951,797.65	2,623,885.50	19,575,683.15	93.42	2,010,995.16

（2）2025 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额合计	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
光彩芯辰（浙江） 科技有限公司	4,044,280.00		4,044,280.00	39.40	1,193,869.00
苏州海光芯创光电 科技股份有限公司	1,822,805.84	866,980.00	2,689,785.84	26.21	134,489.29
麦格纳（太仓）汽 车科技有限公司	728,560.15	193,958.85	922,519.00	8.99	53,922.95
罗杰斯科技（苏 州）有限公司	549,917.07		549,917.07	5.36	27,495.85
博世汽车部件（苏 州）有限公司	444,067.40		444,067.40	4.33	22,203.37
合计	7,589,630.46	1,060,938.85	8,650,569.31	84.29	1,431,980.46

（三）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预期转让或贴现的银行承兑汇票	29,862.14	37,957.14
合计	29,862.14	37,957.14

2、期末公司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

无。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	705,036.66	71.35	294,028.20	39.54
1-2 年（含 2 年）	19,230.00	1.95		
2-3 年（含 3 年）	196,563.80	19.89	382,413.80	51.42
3 年以上	67,240.00	6.81	67,240.00	9.04
合计	988,070.46	100.00	743,682.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

（1）2026 年 3 月 31 日

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的占比（%）
杭州乾智芯润电子科技有限公司	211,827.72	21.44
苏州众兴通自动化设备有限公司	185,850.00	18.81
合辅化成（福州）智能装备有限公司	136,000.00	13.76
苏州欣连晨智能科技有限公司	91,676.00	9.28
苏州格立迪精密部件有限公司	50,000.00	5.06
合计	675,353.72	68.35

（2）2025 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的占比（%）
苏州众兴通自动化设备有限公司	185,850.00	24.99
合辅化成（福州）智能装备有限公司	136,000.00	18.29
苏州欣连晨智能科技有限公司	91,676.00	12.33
苏州格立迪精密部件有限公司	50,000.00	6.72
苏州新启程智能科技有限公司	40,735.80	5.48
合计	504,261.80	67.81

（五）其他应收款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	484,859.31	658,698.08
合计	484,859.31	658,698.08

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1年以内（含1年）	149,750.63	325,345.35
1-2年		
2-3年	339,856.25	339,856.25
3年以上	150.00	150.00
小计	489,756.88	665,351.60
减：坏账准备	4,897.57	6,653.52
合计	484,859.31	658,698.08

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2026年3月31日	2025年12月31日
保证金、押金	200,006.25	374,006.25
员工借支	13,589.10	19,304.70
借款	233,000.00	236,000.00
代扣代缴社保、公积金	43,161.53	36,040.65
合计	489,756.88	665,351.60

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2026年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	489,756.88	100.00	4,897.57	1.00	484,859.31

类别	2026年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：保证金、押金组合	200,006.25	40.84	2,000.06	1.00	198,006.19
其他款项组合	289,750.63	59.16	2,897.51	1.00	286,853.12
合计	489,756.88	100.00	4,897.57	1.00	484,859.31

（续上表）

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	665,351.60	100.00	6,653.52	1.00	658,698.08
其中：保证金、押金组合	374,006.25	56.21	3,740.06	1.00	370,266.19
其他款项组合	291,345.35	43.79	2,913.46	1.00	288,431.89
合计	665,351.60	100.00	6,653.52	1.00	658,698.08

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备：

组合名称	2026年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
保证金、押金组合	200,006.25	2,000.06	1.00
其他款项组合	289,750.63	2,897.51	1.00
合计	489,756.88	4,897.57	1.00

（续上表）

组合名称	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
保证金、押金组合	374,006.25	3,740.06	1.00
其他款项组合	291,345.35	2,913.46	1.00
合计	665,351.60	6,653.52	1.00

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026年1月1日余额	6,653.52			6,653.52
2026年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,755.95			-1,755.95
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
2026年3月31日余额	4,897.57			4,897.57

(续上表)

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	3,731.12			3,731.12
2025年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,922.40			2,922.40
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	6,653.52			6,653.52

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025年12月 31日	本期变动金额				2026年3月31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
保证金、押金组合	3,740.06	-1,740.00				2,000.06
其他款项组合	2,913.46	-15.95				2,897.51
合计	6,653.52	-1,755.95				4,897.57

(续上表)

类别	2024年12月 31日	本期变动金额				2025年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
保证金、押金组合	2,000.06	1,740.00				3,740.06
其他款项组合	1,731.06	1,182.40				2,913.46
合计	3,731.12	2,922.40				6,653.52

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2026 年 3 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
苏州苏高新科技产业发展有限公司	押金保证金	199,856.25	2-3年	40.81	1,998.56
苏州绿马甲电子科技有限公司	借款	140,000.00	2-3年	28.59	1,400.00
高海鹏	借款	93,000.00	1年以内	18.99	930.00
曹国伟	备用金	5,689.10	1年以内	1.16	56.89
尤杰	备用金	4,860.00	1年以内	0.99	48.60
合计	——	443,405.35	——	90.54	4,434.05

(2) 2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
苏州苏高新科技产业发展有限公司	押金保证金	199,856.25	2-3年	30.04	1,998.56
中天通信技术有限公司	押金保证金	174,000.00	1年以内	26.15	1,740.00
苏州绿马甲电子科技有限公司	借款	140,000.00	2-3年	21.04	1,400.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
高海鹏	借款	96,000.00	1年以内	14.43	960.00
邵安权	备用金	14,940.00	1年以内	2.25	149.40
合计	——	624,796.25	——	93.91	6,247.96

（六）存货

1、存货分类

项目	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	3,665,777.79		3,665,777.79
库存商品	3,251,285.33	2,438,982.49	812,302.84
合计	6,917,063.12	2,438,982.49	4,478,080.63

（续上表）

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	11,229,976.43		11,229,976.43
库存商品	3,251,285.33	2,438,982.49	812,302.84
合计	14,481,261.76	2,438,982.49	12,042,279.27

2、存货跌价准备

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,438,982.49					2,438,982.49
合计	2,438,982.49					2,438,982.49

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,438,982.49					2,438,982.49
合计	2,438,982.49					2,438,982.49

（七）合同资产

1、合同资产情况

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	2,984,585.50	149,229.28	2,835,356.22	1,433,038.85	71,651.94	1,361,386.91
合计	2,984,585.50	149,229.28	2,835,356.22	1,433,038.85	71,651.94	1,361,386.91

2、本期合同资产计提减值准备情况

类别	2026年3月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	2,984,585.50	100.00	149,229.28	5.00	2,835,356.22
其中：					
未到期的质保金	2,984,585.50	100.00	149,229.28	5.00	2,835,356.22
合计	2,984,585.50	100.00	149,229.28	5.00	2,835,356.22

(续上表)

类别	2025年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,433,038.85	100.00	71,651.94	5.00	1,361,386.91
其中：					
未到期的质保金	1,433,038.85	100.00	71,651.94	5.00	1,361,386.91
合计	1,433,038.85	100.00	71,651.94	5.00	1,361,386.91

按组合计提减值准备类别数： 1

按组合计提减值准备：

名称	2026年3月31日		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
未到期的质保金	2,984,585.50	149,229.28	5.00
合计	2,984,585.50	149,229.28	5.00

(续上表)

名称	2025年12月31日		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
未到期的质保金	1,433,038.85	71,651.94	5.00
合计	1,433,038.85	71,651.94	5.00

3、本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	2025年12月31日	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	2026年3月31日
未到期的质保金	71,651.94	77,577.34			149,229.28
合计	71,651.94	77,577.34			149,229.28

(续上表)

项目	2024年12月31日	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	2025年12月31日
未到期的质保金	17,386.94	54,265.00			71,651.94
合计	17,386.94	54,265.00			71,651.94

(八) 其他流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预缴税金	2,079.65	2,079.65
合计	2,079.65	2,079.65

(九) 固定资产

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
固定资产	795,578.64	888,606.73
固定资产清理		
合计	795,578.64	888,606.73

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	生产设备	合 计
一、账面原值				
1. 2025年12月31日余额	570,924.29	1,757,571.46	1,327,062.43	3,655,558.18
2. 本期增加金额	4,034.87			4,034.87

项目	办公设备	运输设备	生产设备	合 计
(1) 购置	4,034.87			4,034.87
3. 本期减少金额	264,092.01		354,349.97	618,441.98
(1) 处置或报废	264,092.01		354,349.97	618,441.98
4. 2026年3月31日余额	310,867.15	1,757,571.46	972,712.46	3,041,151.07
二、累计折旧				
1. 2025年12月31日余额	473,768.16	1,339,947.61	953,235.68	2,766,951.45
2. 本期增加金额	11,931.45	22,482.63	14,695.95	49,110.03
(1) 计提	11,931.45	22,482.63	14,695.95	49,110.03
3. 本期减少金额	248,939.26		321,549.79	570,489.05
(1) 处置或报废	248,939.26		321,549.79	570,489.05
4. 2026年3月31日余额	236,760.35	1,362,430.24	646,381.84	2,245,572.43
三、减值准备				
1. 2025年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2026年3月31日余额				
四、账面价值				
1. 2026年3月31日账面价值	74,106.80	395,141.22	326,330.62	795,578.64
2. 2025年12月31日账面价值	97,156.13	417,623.85	373,826.75	888,606.73

(续上表)

项目	办公设备	运输设备	生产设备	合 计
一、账面原值				
1. 2024年12月31日余额	521,679.38	1,378,916.60	1,302,814.64	3,203,410.62
2. 本期增加金额	49,244.91	378,654.86	24,247.79	452,147.56
(1) 购置	49,244.91	378,654.86	24,247.79	452,147.56
3. 本期减少金额				
4. 2025年12月31日余额	570,924.29	1,757,571.46	1,327,062.43	3,655,558.18
二、累计折旧				
1. 2024年12月31日余额	411,571.53	1,304,854.98	898,801.21	2,615,227.72

项目	办公设备	运输设备	生产设备	合 计
2. 本期增加金额	62,196.63	35,092.63	54,434.47	151,723.73
（1）计提	62,196.63	35,092.63	54,434.47	151,723.73
3. 本期减少金额				
4. 2025年12月31日余额	473,768.16	1,339,947.61	953,235.68	2,766,951.45
三、减值准备				
1. 2024年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2025年12月31日账面价值	97,156.13	417,623.85	373,826.75	888,606.73
2. 2024年12月31日账面价值	110,107.85	74,061.62	404,013.43	588,182.90

（2）暂时闲置的固定资产情况：无

（3）未办妥产权证书的固定资产情况：无

（十）使用权资产

项目	房屋及构筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2025年12月31日余额	2,889,136.84	2,889,136.84
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2026年3月31日余额	2,889,136.84	2,889,136.84
二、累计折旧		
1. 2025年12月31日余额	1,184,072.50	1,184,072.50
2. 本期增加金额	142,088.70	142,088.70
（1）计提	142,088.70	142,088.70
3. 本期减少金额		
4. 2026年3月31日余额	1,326,161.20	1,326,161.20
三、账面价值		

项目	房屋及构筑物	合 计
1. 2026年3月31日账面价值	1,562,975.64	1,562,975.64
2. 2025年12月31日账面价值	1,705,064.34	1,705,064.34

(续上表)

项目	房屋及构筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2024年12月31日余额	2,889,136.84	2,889,136.84
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日余额	2,889,136.84	2,889,136.84
二、累计折旧		
1. 2024年12月31日余额	615,717.70	615,717.70
2. 本期增加金额	568,354.80	568,354.80
（1）计提	568,354.80	568,354.80
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日余额	1,184,072.50	1,184,072.50
四、账面价值		
1. 2025年12月31日账面价值	1,705,064.34	1,705,064.34
2. 2024年12月31日账面价值	2,273,419.14	2,273,419.14

（十一）无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 2025 年 12 月 31 日余额	127,037.16	127,037.16
2. 本期增加金额	24,528.30	24,528.30
（1）购置	24,528.30	24,528.30
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 3 月 31 日余额	151,565.46	151,565.46
二、累计摊销		
1. 2025年12月31日余额	100,347.80	100,347.80

项目	软件	合 计
2. 本期增加金额	28,733.39	28,733.39
（1）计提	28,733.39	28,733.39
3. 本期减少金额		
4. 2026年3月31日余额	129,081.19	129,081.19
三、减值准备		
1. 2025年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2026年3月31日余额		
四、账面价值		
1. 2026年3月31日账面价值	22,484.27	22,484.27
2. 2025年12月31日账面价值	26,689.36	26,689.36

(续上表)

项目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日余额	104,718.58	104,718.58
2. 本期增加金额	22,318.58	22,318.58
（1）购置	22,318.58	22,318.58
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日余额	127,037.16	127,037.16
二、累计摊销		
1. 2024年12月31日余额	76,085.24	76,085.24
2. 本期增加金额	24,262.56	24,262.56
（1）计提	24,262.56	24,262.56
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日余额	100,347.80	100,347.80
三、减值准备		
1. 2024年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日余额		

项目	软件	合 计
四、账面价值		
1. 2025年12月31日账面价值	26,689.36	26,689.36
2. 2024年12月31日账面价值	28,633.34	28,633.34

2、期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 长期待摊费用

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2026 年 3 月 31 日
厂区装修工程	91,590.14	44,036.70	61,964.74		73,662.10
合计	91,590.14	44,036.70	61,964.74		73,662.10

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
厂区装修工程	440,519.88	32,110.09	381,039.83		91,590.14
合计	440,519.88	32,110.09	381,039.83		91,590.14

(十三) 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

项目	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,546,910.37	1,136,727.59	4,042,372.95	1,010,593.24
可抵扣亏损	17,054,364.75	4,263,591.19	21,855,934.00	5,463,983.50
保修义务引起的计税差异	344,460.11	86,115.03	105,893.50	26,473.38
租赁负债引起的计税差异	1,552,051.33	388,012.83	1,710,661.89	427,665.47
合计	23,497,786.56	5,874,446.64	27,714,862.34	6,928,715.59

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产引起的计税差异	1,562,975.64	390,743.91	1,705,064.34	426,266.09
合计	1,562,975.64	390,743.91	1,705,064.34	426,266.09

3、未确认递延所得税资产明细

无。

（十四）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	13,000,000.00	13,000,000.00

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

2. 截至2025年12月31日，公司无逾期未偿还的短期借款。

（十五）应付账款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付货款	5,974,094.38	5,203,918.60

期末应付账款余额中不存在账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

（十六）合同负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
货款	1,313,417.12	4,259,793.56

（十七）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	1,183,300.00	2,252,993.91	3,161,058.91	275,235.00

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
二、离职后福利-设定提存计划		114,643.17	114,643.17	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,183,300.00	2,367,637.08	3,275,702.08	275,235.00

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	82,000.00	9,286,408.95	8,185,108.95	1,183,300.00
二、离职后福利-设定提存计划		424,534.08	424,534.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	82,000.00	9,710,943.03	8,609,643.03	1,183,300.00

2、短期薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,183,300.00	2,114,189.95	3,022,254.95	275,235.00
2.职工福利费		38,933.40	38,933.40	
3.社会保险费		55,584.56	55,584.56	
其中： 医疗保险费		48,636.49	48,636.49	
工伤保险费		1,389.12	1,389.12	
生育保险费		5,558.95	5,558.95	
4.住房公积金		44,286.00	44,286.00	
5.工会经费和职工教育经费				
合计	1,183,300.00	2,252,993.91	3,161,058.91	275,235.00

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	82,000.00	8,913,197.46	7,811,897.46	1,183,300.00
2.职工福利费		18,781.87	18,781.87	

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
3.社会保险费		206,240.62	206,240.62	
其中： 医疗保险费		180,451.88	180,451.88	
工伤保险费		5,164.16	5,164.16	
生育保险费		20,624.58	20,624.58	
4.住房公积金		147,469.00	147,469.00	
5.工会经费和职工教育经费		720.00	720.00	
合计	82,000.00	9,286,408.95	8,185,108.95	1,183,300.00

3、设定提存计划列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
1.基本养老保险		111,169.12	111,169.12	
2.失业保险费		3,474.05	3,474.05	
合计		114,643.17	114,643.17	

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		411,669.12	411,669.12	
2.失业保险费		12,864.96	12,864.96	
合计		424,534.08	424,534.08	

(十八) 应交税费

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	103,905.40	533,074.24
个人所得税	22,899.97	32,277.89
城市维护建设税		18,683.85
教育费附加		8,007.36
地方教育附加		5,338.24
合计	126,805.37	597,381.58

(十九) 其他应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,814,173.95	3,277,725.17
合计	2,814,173.95	3,277,725.17

1、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
往来款	2,807,545.17	3,277,545.17
其他	6,628.78	180.00
合计	2,814,173.95	3,277,725.17

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

（二十）一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	592,472.47	585,918.44
合计	592,472.47	585,918.44

（二十一）其他流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税额	515,204.33	659,666.66

（二十二）租赁负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
租赁付款额总额	1,648,966.86	1,826,712.73
减：未确认融资费用	96,915.53	116,050.84
租赁付款额现值	1,552,051.33	1,710,661.89
减：一年内到期的租赁负债	592,472.47	585,918.44
合计	959,578.86	1,124,743.45

（二十三）实收资本

投资单位	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年3月31日
蒋建军	1,200,000.00			1,200,000.00
蒋文昊	1,200,000.00			1,200,000.00
苏州市瑞志创企业管理合伙企业 (有限合伙)	600,000.00			600,000.00
苏州融享进取创业投资合伙企业 (有限合伙)	333,333.00			333,333.00
合计	3,333,333.00			3,333,333.00

(续上表)

投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
蒋建军	1,200,000.00			1,200,000.00
蒋文昊	1,200,000.00			1,200,000.00
苏州市瑞志创企业管理合伙企业 (有限合伙)	600,000.00			600,000.00
苏州融享进取创业投资合伙企业 (有限合伙)	333,333.00			333,333.00
合计	3,333,333.00			3,333,333.00

（二十四）资本公积

投资单位	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年3月31日
资本溢价	9,666,667.00			9,666,667.00
合计	9,666,667.00			9,666,667.00

(续上表)

投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
资本溢价	9,666,667.00			9,666,667.00
合计	9,666,667.00			9,666,667.00

（二十五）未分配利润

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
调整前上期末未分配利润	-9,409,666.42	-6,931,124.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
调整后期初未分配利润	-9,409,666.42	-6,931,124.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,170,440.50	-2,478,541.55
减：提取法定盈余公积		
分配普通股现金股利		
期末未分配利润	-5,239,225.92	-9,409,666.42

（二十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-3 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,479,256.00	12,883,211.24	17,652,038.71	13,319,004.18
其他业务				
合计	20,479,256.00	12,883,211.24	17,652,038.71	13,319,004.18

2、营业收入及营业成本分解信息

项目	2026 年 1-3 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
设备销售	18,513,274.34	11,075,826.33	11,409,557.51	7,630,194.81
其他	1,965,981.66	1,807,384.91	6,242,481.20	5,688,809.37
合计	20,479,256.00	12,883,211.24	17,652,038.71	13,319,004.18

（二十七）税金及附加

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
城市维护建设税	5,169.32	76,992.90
教育费附加	2,215.42	32,996.94
地方教育附加	1,476.94	21,997.95
印花税	2,782.09	10,187.91
合计	11,643.77	142,175.70

（二十八）销售费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	68,838.00	403,619.80
办公及差旅费	2,806.38	34,669.32
业务招待费	12,999.64	74,404.23
其他	7,296.71	35,447.45
合计	91,940.73	548,140.80

（二十九）管理费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	348,283.85	1,515,355.64
办公及差旅费	96,455.21	687,778.97
折旧及摊销	56,274.45	264,449.80
使用权资产折旧	47,362.90	189,451.60
业务招待费	43,404.80	593,952.61
其他	175,017.63	471,651.17
合计	766,798.84	3,722,639.79

（三十）研发费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
人员人工费用	1,093,296.95	4,062,012.65
直接投入费用	35,391.00	363,156.06
折旧及摊销	7,609.02	25,404.21
其他相关费用	465.00	47,242.59
合计	1,136,761.97	4,497,815.51

（三十一）财务费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
利息支出	99,104.17	305,713.89

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
租赁负债利息支出	19,135.31	90,974.41
减：利息收入	538.74	3,161.48
手续费支出	1,394.30	7,606.79
合计	119,095.04	401,133.61

（三十二）其他收益

产生其他收益的来源	2026 年 1-3 月	2025 年度
政府补助		30,000.00
个税手续费返还		6,270.86
软件退税	212,923.94	494,264.08
合计	212,923.94	530,534.94

（三十三）信用减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
应收账款坏账损失	-428,716.03	-45,216.70
其他应收款坏账损失	1,755.95	-2,922.40
合计	-426,960.08	-48,139.10

（三十四）资产减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
合同资产减值损失	-77,577.34	-54,265.00
合计	-77,577.34	-54,265.00

（三十五）资产处置收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
固定资产处置收益	10,929.20	
合计	10,929.20	

（三十六）营业外收入

1、营业外收入情况

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
其他	67.14	421.34
合计	67.14	421.34

（三十七）营业外支出

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
罚款、滞纳金及违约金		5,237.92
其他		44,368.15
合计		49,606.07

（三十八）所得税费用

1、所得税费用表

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,018,746.77	-2,121,383.22
合计	1,018,746.77	-2,121,383.22

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
利润总额	5,189,187.27	-4,599,924.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,297,296.82	-1,149,981.19
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
新产品技术开发费用加计扣除的税额影响	-284,190.49	-1,117,735.68
加计扣除的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,640.44	146,333.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他		
所得税费用	1,018,746.77	-2,121,383.22

公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

（三十九）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
政府补助		30,000.00
利息收入	538.74	3,161.48
收现政府补助外的其他收益及营业外收入	67.14	6,692.20
收到保证金及往来款	2,278,900.00	2,918,521.67
合计	2,279,505.88	2,958,375.35

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
付现期间费用	290,007.27	2,278,221.83
银行手续费	1,394.30	5,089.59
付现的营业外支出		49,606.07
支出其他往来款	2,566,184.40	2,878,919.80
合计	2,857,585.97	5,211,837.29

2、与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
支付租赁负债	177,745.87	818,862.01
合计	177,745.87	818,862.01

（四十）现金流量表的补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	4,170,440.50	-2,478,541.55

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
加：资产减值准备	77,577.34	54,265.00
信用减值损失	426,960.08	48,139.10
固定资产折旧、投资性房地产折旧	49,110.03	151,723.73
使用权资产折旧	142,088.70	568,354.80
无形资产摊销	28,733.39	24,262.56
长期待摊费用的摊销	61,964.74	381,039.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （减收益）	-10,929.20	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	118,239.48	396,688.30
投资损失（减收益）		
递延所得税资产减少	1,054,268.95	-1,979,294.52
递延所得税负债增加	-35,522.18	-142,088.70
存货的减少（减增加）	7,564,198.64	-9,789,371.12
经营性应收项目的减少（减增加）	-10,752,086.17	8,690,810.97
经营性应付项目的增加（减减少）	-4,162,855.42	-450,692.71
其他	57,994.96	129,281.55
经营活动产生的现金流量净额	-1,209,816.16	-4,395,422.76
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	558,594.61	2,116,973.51
减：现金的期初余额	2,116,973.51	205,217.49
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,558,378.90	1,911,756.02

2、现金和现金等价物的构成

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
(1) 现金	558,594.61	2,116,973.51
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	558,594.61	2,116,973.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	558,594.61	2,116,973.51

六、研发支出

项目	2026年1-3月	2025年度
人员人工费用	1,093,296.95	4,062,012.65
直接投入费用	35,391.00	363,156.06
折旧及摊销	7,609.02	25,404.21
其他相关费用	465.00	47,242.59
合计	1,136,761.97	4,497,815.51
其中：费用化研发支出	1,136,761.97	4,497,815.51
资本化研发支出		

(一) 符合资本化条件的研发项目：无。

(二) 重要外购在研项目：无。

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	2026年1-3月	2025年度
其他收益		30,000.00

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东、实际控制人

公司的控股股东情况：蒋文昊直接持有公司36.00%股份，间接持有公司17.82%股份，合计持有公司53.82%股份，为公司的控股股东、实际控制人；蒋建军为蒋文昊之父亲，为一致行动人，直接持有36.00%股份，间接持有公司0.18%股份，合计持有公司36.18%股份。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州市竣昊贸易有限公司	实际控制人控制的企业

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）出售商品、提供劳务情况表

无。

（2）采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026年1-3月	2025年度
苏州市竣昊贸易有限公司	材料		194,690.27
合计	——		194,690.27

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

（1）2026年1-3月

担保方	担保金额	债务余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
蒋文昊	3,000,000.00	3,000,000.00	2025-03-25	2028-03-24	否
蒋文昊	5,000,000.00	5,000,000.00	2025-05-14	2028-05-14	否

（1）2025年度

担保方	担保金额	债务余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
蒋文昊	3,000,000.00	3,000,000.00	2025-03-25	2028-03-24	否
蒋文昊	5,000,000.00	5,000,000.00	2025-05-14	2028-05-14	否

（四）应收、应付关联方未结算项目情况

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	2026年3月31日	2025年12月31日
其他应付款	蒋文昊	1,807,545.17	2,277,545.17
合同负债及其他流动负债	苏州市竣昊贸易有限公司	162,720.00	

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至报告日期末，公司不存在需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

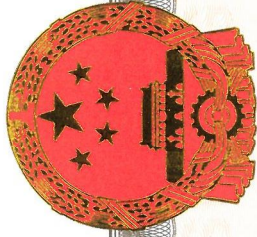
公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十一、其他重要事项

截至报告日，公司不存在需披露的其他重要事项。



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元（人民币）

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020年11月25日

执行事务合伙人 吉争雄

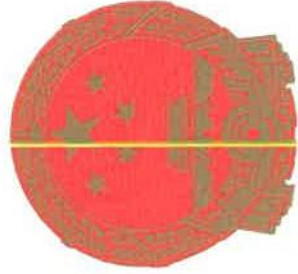
主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业（具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询，网址：<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2020年04月10日



会计师事务所 执业证书

名称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9日

证书序号：0005203

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

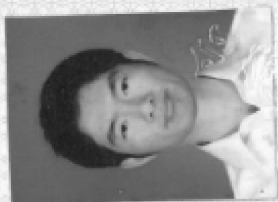
发证机关：广东省财政厅



二〇二〇年十二月十五日

中华人民共和国财政部制

姓名 陈皓淳
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-05-01
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所
Working unit
身份证号码 445202198505010017
Identity card No.



证书编号: 440100793826
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 04月 12日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



陈皓淳 440100793826

年 /y 月 /m 日 /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师

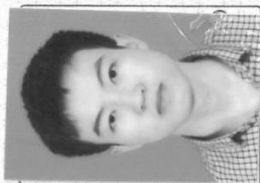
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

11

姓名 林嘉灿
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1992-12-08
Date of birth
工作单位 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 440582199212085833
Identity card No.



证书编号：
No. of Certificate

350100010143

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2021 年 03 月 08 日
/y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



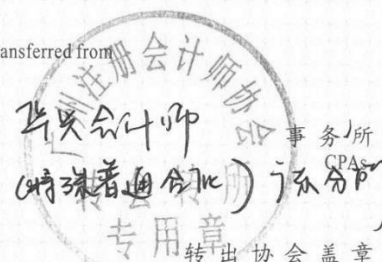
林嘉灿年检二维码

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

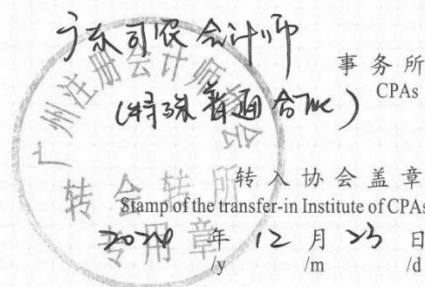


Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 12 月 23 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 12 月 23 日
/y /m /d