云迅通

NEEQ: 832575

深圳市云迅通科技股份有限公司

ShenZhen myccitCo.,Ltd

年度报告

2024

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、公司负责人龙策景、主管会计工作负责人赵慧敏及会计机构负责人（会计主管人员）赵慧敏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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

根据行业特点及公司经营情况，公司销售的前五大客户、采购的前五大供应商信息属公司商业机密。为维护公司供应商和客户的权益，避免对公司正常经营造成负面影响和出现客户流失，以及可能引发同行业恶性竞争的影响，故客户名称及供应商名称用代称披露。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配.....19
第五节 公司治理 22
第六节 财务会计报告.....27
附件 会计信息调整及差异情况.....90

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

释义

释义项目		释义
云迅通、公司、云迅通公司	指	深圳市云迅通科技股份有限公司
易智通	指	深圳市易智通投资有限公司
云智通	指	深圳市云智通投资企业(有限合伙)
云信智慧	指	深圳市云信智慧科技有限公司
欣旺达	指	欣旺达电子股份有限公司
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
MES	指	Manufacturing Execution System,制造执行系统,广义的 MES,以制造为核心,从客户下单到交付给客户,对计划、工艺、制造、物流、质量和设备等进行精益化管理和指挥协同的信息化平台。
ERP	指	Enterprise Resources Planning,企业资源计划,它将企业的财务、采购、生产、销售、库存和其他功能整合到一个信息管理凭条上,从而实现信息数据标准化,系统运行集成化、业务流程合理化、绩效监控动态化、管理改善持续化。
SAP	指	Systems Applications and Products in Data Processing,既可指 SAP 公司,又可指 SAP 公司的相关软件产品。
WMS	指	Warehouse Management System,它通过入库业务、出库业务、仓库调拨、库存调拨和虚仓管理等功能,综合批次管理、物料对应、库存盘点、质检管理、虚仓管理和即时库存管理等功能综合运用的管理系统,有效控制并跟踪仓库业务的物流和成本管理全过程,实现完善的企业仓储信息管理。
工业 4.0	指	“工业 4.0”是德国联邦教研部与联邦经济技术部在 2013 年汉诺威工业博览会上提出的概念。它描绘了制造业的未来愿景,提出继蒸汽机的应用、规模化生产和电子信息技术等三次工业革命后,人类将迎来以信息物理融合系统(CPS)为基础,以生产高度数字化、网络化、机器自组织为标志的第四次工业革命。
技术服务	指	公司基于自有产品为企业提供的MES、ERP系统集成技术支持、数据分析的技术服务。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市云迅通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen myccitCo.,Ltd		
	myccit		
法定代表人	龙策景	成立时间	2009 年 3 月 30 日
控股股东	控股股东为（深圳市易智通投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（龙策景），一致行动人为（深圳市易智通投资有限公司、深圳市云智通投资企业(有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65-软件和信息技术服务业-I653-信息技术咨询服务-I6530--信息技术咨询服务		
主要产品与服务项目	数字化工厂整体解决方案实施及开发、SAP ME(MES)与 SAP MII 实施与开发、云迅通 i-Factory 系统实施与开发、SMR 解决方案实施与开发。		
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	云迅通	证券代码	832575
挂牌时间	2015 年 6 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	23,000,000
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	四川省成都市青羊区东城根上街 95 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘芬	联系地址	广东省深圳市龙岗区龙岗天安数码新城 3 号楼 A 座 801
电话	0755-89312188	电子邮箱	liu.fen@myccit.cn
传真	0755-89312188		
公司办公地址	广东省深圳市龙岗区龙岗天安数码新城 3 号楼 A 座 801	邮政编码	518172
公司网址	http://www.myccit.cn/		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403006853791476		
注册地址	广东省深圳市龙岗区龙城街道黄阁路 441 号龙岗天安数码创业园 1 号厂房 A1102 单元		
注册资本（元）	23,000,000	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

公司自成立以来，一直立足于信息技术咨询服务行业，致力于企业信息化和移动互联网产品的研发和实施。本公司依靠多年的 MES 研发和实施经验，在深入了解客户信息化需求的基础上，提炼出了自主软件开发平台等核心技术。本公司为客户提供专业的 MES 软件实施及运维服务，深入了解客户需求，挖掘客户持续升级的业务机会，为企业持续生产运营提供最优质的信息化服务。

本公司形成了适应市场竞争并且符合自身特点的业务体系，且拥有了持续性的盈利模式。公司采用直销与中间代理结合的模式进行产品销售，实施部门负责项目的具体实施，研发中心针对客户的特定需求以及技术方向进行新产品和新技术研发。通过上述业务流程，公司为客户提供执行制造系统 MES 的销售及服务，从而获得收入、利润和现金流。

本公司自成立以来一直从事 MES 的研发、销售、实施和运维服务，主营业务明确，报告期内公司商业模式没有发生过重大变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入3,601.20万元，较上年同期下降20.89%；实现归属于挂牌所有者的净利润97.35万元，较上年度减少15.21%，经营活动产生的现金流量净额为-78.20万元，同比上期经营现金流量净额减少125.75%。

报告期内公司持续加大研发投入、加强技术创新，在专利、软件著作权等多个知识产权项目中取得丰硕成果。本年度公司共新增知识产权4项。此外，公司不断完善稽核体系，进一步加强稽核工作，有效降低了企业的经营风险，有利于增强企业的综合实力。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2024 年 12 月 30 日，深圳市云迅通科技股份有限公司再次通过深圳市工业和信息化局公布的 2021 第一批深圳市“专精特新”

	中小企业复核的认定标准。所谓“专精特新”，即专业化、精细化、特色化、新颖化，以专注铸专长、以配套强产业、以创新赢市场。云迅通不断加大力度培养精干的研发队伍，注重技术研发投入，紧盯国内外智能制造 MES 行业的产品动态，在技术创新上追求精、专、尖、独，将核心资源用于关键产品的研制开发，使产品的技术创新始终走在同行业的前列。 2022 年 12 月19 日，公司通过高新技术企业复审，被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202244206258，有效期三年。

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	36,011,952.71	45,520,685.52	-20.89%
毛利率%	24.70%	21.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	973,549.30	1,148,179.75	-15.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,052,918.87	418,923.14	151.34%
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）	12.28%	16.71%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	13.28%	6.10%	-
基本每股收益	0.04	0.05	-20.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	25,579,238.51	28,857,431.12	-11.36%
负债总计	17,161,747.19	21,413,489.10	-19.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,417,491.32	7,443,942.02	13.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.37	0.32	15.63%
资产负债率%（母公司）	67.09%	74.20%	-
资产负债率%（合并）	67.09%	74.20%	-
流动比率	1.48	1.32	-
利息保障倍数	15.89	9.07	-
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	-781,996.69	2,355,399.11	-133.20%

应收账款周转率	2.94	4.61	-
存货周转率	4.94	5.20	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-11.36%	25.17%	-
营业收入增长率%	-20.89%	34.59%	-
净利润增长率%	-15.21%	-46.65%	-

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	7,348,511.10	28.73%	6,300,977.72	21.83%	16.62%
应收票据	1,708,800.00	6.68%	2,275,495.00	7.89%	-24.90%
应收账款	12,869,297.76	50.31%	11,667,205.65	40.43%	10.30%
存货	3,411,904.75	13.34%	7,564,327.55	26.21%	-54.89%
预付账款	68,587.18	0.27%	305,710.18	1.06%	-77.56%
其他应收款	63,723.67	0.25%	69,385.98	0.24%	-8.16%
固定资产	102,187.37	0.40%	141,170.80	0.49%	-27.61%
短期借款	2,462,405.53	9.63%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	5,753,711.14	22.49%	7,811,644.44	27.07%	-26.34%
合同负债	6,299,838.49	24.69%	9,977,604.20	34.58%	-36.86%
应付职工薪酬	909,919.00	3.56%	961,518.46	3.33%	-5.37%
应交税费	332,507.92	1.30%	58,913.35	0.20%	464.40%
其他应付款	149,461.48	0.59%	163,063.67	0.57%	-8.34%
其他流动负债	1,253,903.83	4.90%	1,913,565.01	6.63%	-34.47%
租赁负债	0.00	0.00%	118,977.10	0.41%	-100.00%

项目重大变动原因

货币资金：报告期内货币资金余额较上年增加了 16.62%，主要原因是公司本年销售业绩下滑，资金周转略显紧张，为维持公司正常运营向银行借入短期贷款。

应收票据：报告期内应收票据余额较上年减少了 24.90%，主要原因是公司减少了对信用资质较弱的客户的票据授信，票据的使用比例减少，且为了加速回笼资金，公司将部分应收票据转让给了第三方。

应收账款：报告期内应收账款净额较上年增加了 10.30%，主要因为市场竞争加剧，为保持较强的竞争力，公司对资信较好的客户采用了相对宽松的信用政策从而引起了应收账款的增加。

存货：报告期内存货余额较上年减少了 54.89%，存货均为尚未完工项目的履约成本，存货的大幅度减少主要是因为公司本年销售订单数额下降，项目进度安排合理，年底尚未完工验收的项目较少。

预付账款：报告期内预付账款较上年减少了 77.56%，主要原因是本年销售业绩下滑，年度采购活动不如以往活跃，没有大规模预付款需求。

其他应收款：报告期内其他应收款较上年减少了 8.16%，其他应收款主要是由招标保证金和各类押金组成，公司本年度收回了部分押金，其他应收款余额相应减少。

固定资产：报告期固定资产较上年减少了 27.61%，主要是计提固定资产折旧所致。

短期借款：报告期内短期借款较上年增加了 100%，主要因为公司销售回款减少，经营活动产生的现金流不足以支撑公司日常运营，公司进行了短期债务融资。

应付账款：报告期内应付账款余额较上年减少了 26.34%，主要是公司销售业绩下滑，购买商品和接受服务的的需求相应减少所致。

合同负债：报告期内合同负债余额较上年减少了 36.86%，合同负债主要是预收的项目进度款，本期期末公司尚未交付的项目收到的预收款项较少，导致合同负债金额大幅度减少。

应付职工薪酬：报告期内应付职工薪酬余额较上期减少了 5.37%，主要因为期末用工人数较上期有所减少，职工薪酬相应减少。

应交税费：报告期内应交税费较上期期末增加了 464.40%，主要因为本期期末开具的发票总额较大且未能取得足额增值税专用发票，可抵扣进项税额减少，应交税费增加。

其他应付款：报告期内其他应付款减少了 8.34%，是年末员工差旅费报销较上年年末减少所致。

其他流动负债：报告期内其他流动负债减少了 34.47%，其他流动负债主要是期末待转销项税，本期已完工确认收入但尚未开票的金额对应的增值税减少引起其他流动负债相应减少。

租赁负债：报告期内其他应付款减少了 100.00%，是因为办公室租赁合同到期，所有租赁付款额均已支出完毕。

(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	36,011,952.71	-	45,520,685.52	-	-20.89%
营业成本	27,116,560.90	75.30%	35,817,873.78	78.68%	-24.29%

毛利率%	24.70%	-	21.32%	-	-
销售费用	1,829,233.63	5.08%	2,300,771.32	5.05%	-20.49%
管理费用	2,525,104.54	7.01%	2,504,707.80	5.50%	0.81%
研发费用	4,314,592.06	11.98%	4,864,110.01	10.69%	-11.30%
财务费用	55,951.62	0.16%	117,762.82	0.26%	-52.49%
信用减值损失	-552,895.12	-1.54%	-399,557.33	-0.88%	38.38%
资产减值损失	0.00	0.00%	-368,381.12	-0.81%	-100.00%
其他收益	1,669,387.80	4.64%	2,285,715.15	5.02%	-26.96%
营业利润	975,574.72	2.71%	1,148,374.65	2.52%	-15.05%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	2,025.42	0.01%	194.90	0.00%	939.21%
净利润	973,549.30	2.70%	1,148,179.75	2.52%	-15.21%

项目重大变动原因

营业收入：报告期内营业收入较上年度减少了 20.89%，主要是因为市场经济形势严峻，销售业绩下滑。

营业成本：报告期内营业成本较上年度减少了 24.29%，主要是由于销售收入减少，材料和服务的需求也随之减少，导致营业成本降低。

销售费用：报告期内销售费用较上年减少了 20.49%，主要是销售额大幅度下降，销售提成及业务招待费减少所致。

管理费用：报告期内管理费用较上年相比增加了 0.81%，为员工离职补偿金的变动引起的小幅度变动。

研发费用：报告期内研发费用较上年度减少了 11.30%，主要原因是因为公司资金紧张，调整了研发策略，减少了研发投入，同时，企业内部管理优化，提高了研发效率，减少了研发外包支出。

财务费用：报告期内财务费用较上年度相减少了 52.49%，主要是办公室租赁费用降低，摊销进财务费用的未确认融资费用减少所致。

信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年增加了 38.38%，主要原因是上年度尚未收回的应收款项账期从 1 年变成 2 年，计提的坏账准备随账龄的增长而增加。

资产减值损失：报告期内资产减值损失减少幅度为 100%，主要原因是创势力互联科技有限公司的电信项目计提存货跌价准备已于本期转销。

其他收益：报告期内其他收益较上年度相比减少了 26.96%，主要是因为本期收到的政府补贴减少。

营业利润：报告期营业利润较去年减少了 15.05%，主要原因是本期销售额减少，利润相应减少。

营业外支出：报告期营业外支出较上年增加了 1830.52 元，变动比率为 939.21% ，本期的营业外支出是社保滞纳金，上期不存在类似情况。

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	36,011,952.71	45,520,685.52	-20.89%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	27,116,560.90	35,817,873.78	-24.29%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软、硬件销售	696,191.52	309,523.49	55.54%	-90.89%	-96.00%	-460.24%
技术咨询服务	21,165,215.28	17,687,662.75	16.43%	-0.37%	32.46%	-55.93%
软件定制开发服务	14,150,545.91	9,119,374.66	35.55%	-14.96%	-38.05%	162.11%
合计	36,011,952.71	27,116,560.90	24.70%	-20.89%	-24.29%	-8.32%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期软、硬件销售收入较上年同期减少了 90.89%，技术咨询服务收入较上年同期减少了-0.37%，软件定制开发服务收入较上年同期减少 14.96%。

报告期内收入构成变化较大，软、硬件销售收入与上年比较有大幅度减少，主要因为本期签订的大额合同中包含的设备销售金额占比减少。

技术咨询服务收入与上年基本持平。

软件定制开发服务收入较上年有所下降，主要是因为软件定制类客户本期订单减少。

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 1	11,686,121.70	32.45%	否
2	客户 2	3,113,207.55	8.64%	否
3	客户 3	1,919,689.43	5.33%	否
4	客户 4	1,905,412.00	5.29%	否
5	客户 5	1,504,424.78	4.18%	否
合计		20,128,855.46	55.89%	-

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 1	5,598,858.94	18.84%	否
2	供应商 2	3,829,181.25	12.89%	否
3	供应商 3	2,967,981.30	9.99%	否
4	供应商 4	2,279,345.75	7.67%	否
5	供应商 5	1,615,105.00	5.43%	否
合计		16,290,472.24	54.82%	-

(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	-781,996.69	2,355,399.11	-133.20%
投资活动产生的现金流量净额	-3,599.00	-49,181.19	92.68%
筹资活动产生的现金流量净额	1,831,441.89	-1,848,219.92	199.09%

现金流量分析

报告期内，经营性现金流量净额为-78.20 万元，比去年同期减少了 313.74 万元，同比减少了 133.20%。其中经营活动现金流入 3,616.37 万元，比去年同期 5,060.00 万元减少了 1,443.63 万元，同比减少了 28.53%，主要是销售商品回款减少所致；经营活动现金流出 3,694.57 万元，比去年同期 4,824.46 万元减少了 1,129.89 万元，同比减少了 23.42%，现金收入的减少幅度大于现金支付的减少幅度，经营活动产生的现金流量减少。

投资活动产生的现金流量变动率为 92.68%，主要是因为本期采购新的办公电脑导致购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加，报告期内采购的办公电脑较上年度减少，从而投资活动产生的净现金流量较上年有所增加。

筹资活动产生的现金流量变动率为 199.09%，主要原因是公司本期新增短期借款导致筹资活动现金流入量较大。

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

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
全球信息产业格局调整的风险	全球信息产业格局面临新的调整，发达国家依然占据电子信息产业价值制高点，在大力构建信息经济新优势的同时，积极以信息技术为手段推动再工业化进程，争取未来全球高端产业发展主导权。同时一些信息产业新兴国家和地区积极参与全球产业再分工，承接资本及技术转移，导致一些跨国资本选择将其中低端制造业向其他新兴发展中国家“分流”。近年来国内

	企业对信息化特别是 MES 系统方面的持续投资带动了 MES 实施行业的持续、快速发展。但同时,产业格局调整会影响公司客户自身的经营状况和对未来的预期,从而影响客户在 MES、ERP 系统建设方面的投资预算。如果未来出现大幅波动,有可能对 MES 实施服务行业需求的持续快速增长带来不利影响。 应对措施:不断增强品牌效力,建立多维度软件产品框架,打造行业产品多样化以便更好适应市场行情需求,提升自身核心竞争力是基础。
市场竞争加剧风险	中国软件市场是一个高度开放的市场,随着中国软件行业近年来的快速发展、市场规模的增长,众多软件企业正在纷纷进入这个市场并拓展相关业务,同行竞争将日益激烈,而且,客户的需求和偏好也在快速变化和不断提升中。因此,公司在未来将会面临一定的行业竞争风险。 应对措施:持续强化品牌建设力度,培养创新意识,加大研发力度,努力保持在技术创新和新产品研发中的行业领先优势。此外,实施合作伙伴策略,通过建立合作伙伴关系网络,拓展市场份额和扩大市场影响力。
人才流失风险	软件企业最核心的资源是技术人才,技术人才对公司起着关键作用,人员的稳定对公司的发展具有重要影响。公司经过多年的积累,形成了一支高素质的专业技术人才队伍,拥有丰富的行业经验及优秀的技术水平,正是由于人才和核心技术使本公司在业内树立了良好的口碑,取得了较大的竞争优势.随着市场竞争的加剧,行业对上述人才的竞争也日趋激烈,公司面临人才吸引、保留的风险。公司如果不能做好专业技术人才的稳定工作,将对公司的业务发展造成不利影响。 应对措施:通过进一步提高服务质量和客户满意度来推动技术 人员人均产值的持续增长;凭借不断总结行业解决方案、培养 低成本技术人才、开发自主软件产品、实施远程开发技术等手 段来加速技术人员的成长,维系核心人员的稳定,提

	高人员利 用率；通过校园招聘等多渠道招聘人员，同时对在职人员进行 培训，提升员工的职业技能，降低人员流失率。
技术自主创新风险	公司所处行业属于高新技术产业,技术进步对推动公司发展起着至关重要的作用。如果公司不能持续追踪客户需求,进行技 术创新,持续开发出满足客户需求、技术领先的自主产品,则将影响公司核心竞争能力,进而影响公司的可持续发展。 应对措施：公司在技术创新方面不断加大产品的研发力度，提高创新能力，培育创新产品。并加强与科研机构的合作，跟踪 和了解国际上的技术趋势，根据自身现状合理地应用新技术。 在实现软件技术本身创新的同时，更好地实现软件技术应用的创新，确保公司在行业中的技术领先地位。
公司治理及内部控制风险	公司实际控制人龙策景先生直接与间接持有公司股份比例为 49.00%。龙策景担任公司董事长,在公司决策、监督日常经营管理上可施予重大影响。公司存在实际控制人利用其控股权对公司重大事项施加影响,从而给公司经营带来风险。 应对措施：公司将根据《公司法》、《证券法》等 法律法规、《公司章程》和三会议事规则的规定，不断健全和完善法人治理结构，切实有效的提高公司治理水平。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 6 日	-	挂牌	限售承诺	见下述“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2015 年 3 月 6 日	-	挂牌	限售承诺	见下述“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制	2015 年 3	-	挂牌	关于公积	见下述“承诺事	正在履行中

人或控股股东	月 6 日			金、社保的承诺	项详细情况”	
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 6 日	-	挂牌	关于减少和规范关联交易的承诺	见下述“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见下述“承诺事项详细情况”	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、报告期内，实际控制人、公司董事、监事和高级管理人员存在关于锁定其所持有的云迅通股份的承诺。

2、公司报告期内存在未为个别员工缴纳社会保险及住房公积金的情况，针对公司可能遭受损失或承担任何责任（包括但不限于补缴职工社会保险金、住房公积金等），实际控制人龙策景已出具书面承诺，承诺保证对公司进行充分补偿，使公司恢复到未遭受该等损失或承担该等责任之前的经济状态。

3、为规范关联方与公司之间的关联交易，公司控股股东、实际控制人已向公司就减少及规范关联交易有关事宜分别出具了《承诺函》，承诺将根据“公平、公正、等价、有偿”的市场原则，按照一般的商业条款，减少本人及/或本人控制的其他企业与公司的交易，严格遵守与尊重公司的关联交易决策程序，与公司以公允价格进行公平交易，不谋求本人及/或本人控制的其他企业的非法利益；如存在利用控股地位或关联关系在关联交易中损害公司及小股东的权益或通过关联交易操纵公司利润的情形，将承担相应的法律责任。

4、为避免同业竞争，云迅通的控股股东及实际控制人分别向云迅通就避免同业竞争有关事宜出具了《承诺函》，承诺目前没有从事、将来也不会从事任何直接或间接与云迅通科技及其子公司的业务构成竞争的业务，亦不会以任何其他形式从事与云迅通科技及其子公司有竞争或构成竞争的业务；若将来出现其控股、参股企业所从事的业务与云迅通科技及其子公司有竞争或构成竞争的情况，将在云迅通科技提出要求时出让其在该等企业中的全部出资或股权；在与云迅通科技存在关联关系期间，若上述承诺被证明是不真实的或未被遵守，将向云迅通科技及其子公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。

报告期内，未有违反上述承诺的情况。

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	21,536,000	93.63%	0	21,536,000	93.63%
	其中：控股股东、实际控制人	10,389,000	45.17%	0	10,389,000	45.17%
	董事、监事、高管	488,000	2.12%	0	488,000	2.12%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,464,000	6.37%	0	1,464,000	6.37%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,464,000	6.37%	0	1,464,000	6.37%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,000,000.00	-	0	23,000,000.00	-
普通股股东人数		9				

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	深圳市易智通投资有限公司	10,389,000	0	10,389,000	45.17%	0	10,389,000	0	0
2	深圳市云智通投资企业(有限合伙)	5,001,000	0	5,001,000	21.74%	0	5,001,000	0	0

3	欣旺达电子股份有限公司	2,300,000	0	2,300,000	10.00%	0	2,300,000	0	0
4	邹财松	1,800,000	0	1,800,000	7.83%	0	1,800,000	0	0
5	龙策景	1,600,000	0	1,600,000	6.96%	1,200,000	400,000	0	0
6	王丹	999,000	0	999,000	4.34%	0	999,000	0	0
7	陈团胜	551,000	0	551,000	2.40%	0	551,000	0	0
8	冯华	352,000	0	352,000	1.53%	264,000	88,000	0	0
9	钱祥丰	8,000	0	8,000	0.03%	0	8,000	0	0
合计		23,000,000	0	23,000,000	100.00%	1,464,000	21,536,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为易智通，实际控制人为龙策景。易智通的实际控制人为龙策景，云智通的执行事务合伙人亦为龙策景。易智通、云智通同为龙策景实际控制的关联企业。公司其他股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司控股股东为深圳市易智通投资有限公司成立于 2014-09-16，法定代表人为龙策景，注册资本为 100 万元人民币，统一社会信用代码为 91440300319330052L，企业地址位于深圳市龙岗区龙城街道黄阁路 441 号龙岗天安数码创业园 1 号厂房 A1102A 单元，所属行业为商务服务业，经营范围包含：一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资管理（不含金融、证券、保险、银行及法律、行政法规、国务院决定禁止、限制的项目）；投资咨询（不含金融、证券、保险、银行及法律、行政法规、国务院决定禁止、限制的项目）；投资顾问（不含金融、证券、保险、银行及法律、行政法规、国务院决定禁止、限制的项目）。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为龙策景，并同时担任公司董事长兼总经理职务。公司控股股东为深圳市易智通投资有限公司，实际控制人亦为龙策景占股 75.85%。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
龙策景	董事长、总经理	男	1973 年 10 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	1,600,000	0	1,600,000	6.96%
冯华	董事	男	1977 年 9 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	352,000	0	352,000	1.53%
张德智	董事、副总经理	男	1982 年 5 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
米成佼	董事	男	1986 年 6 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
蒙新栋	董事	男	1977 年 10 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
刘俊	监事	男	1986 年 12 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
夏阳	监事	女	1990 年 6 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
刘德兴	监事会主席、职工代表监事	男	1980 年 6 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
赵慧敏	财务负责人	女	1986 年 10 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
刘芬	董事会秘书	女	1986 年 2 月	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东为易智通，实际控制人为龙策景。易智通的实际控制人为 龙策景，云智通的执行事务合伙人亦为龙策景。易智通、云智通同为龙策景实际控制的关联企业。公司其他股东间不存在关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 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
行政管理人员	6	0	0	6
销售人员	5	0	0	5
技术人员	50	0	3	47
财务人员	3	0	0	3
员工总计	64	0	3	61

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	40	39
专科	22	20
专科以下	0	0
员工总计	64	61

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

无

（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
监事会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

(一) 公司治理基本情况

自变更为股份公司以来，公司依据《公司法》、《证券法》等相关法律、法规，建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的规范的法人治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和执行层之间相互协调、相互制衡的公司治理机制。

为进一步完善治理结构，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序都作了进一步细化。公司股东大会、董事会和监事会能够按照相关法律、法规及议事规则的规定规范召开三会并做出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权利、履行职责。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产完整

公司股东投入资本足额到位，公司法人财产与公司股东资产产权清晰。公司具有独立完整的研发、采购、销售系统，与公司股东及其他关联方间资产相互独立，其资产具有独立完整性。公司没有以其下属资产或权益为股东或其他关联企业提供担保；公司对其所有资产拥有完全的控制支配权，不存在

资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。本公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形。

2、业务独立

本公司具有独立的研发、销售和运营管理业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施日常经营活动。在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争情况，本公司完全独立有序地开展所有业务。

3、人员独立

本公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，履行了合法程序；本公司人员独立，本公司的总经理、副总经理、财务负责人和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、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；本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。本公司已建立独立的劳动、人事、社会保障体系及工资管理体系，与员工签订了劳动合同。

4、机构独立

本公司建立了股东大会、董事会、监事会等较为健全的法人治理结构，并严格按照《公司法》、《公司章程》的规定履行各自的职责。公司建立了独立的组织机构，独立行使经营管理职权，根据业务发展的需要设置了职能部门，制定了较为完善的岗位职责和管理制度。本公司与控股股东、实际控制人控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、财务独立

本公司设立了完整独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系，本公司制定了完备的规章制度，建立了严格的内部控制制度及财务监管体系。本公司开设了独立的银行账号，本公司不存在与任何其他单位或个人共用银行账户的情况。本公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

（四） 对重大内部管理制度的评价

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

1、会计核算体系

公司严格按照《企业会计制度》和《企业会计准则》的规定，进行独立核算，贯彻执行财务

规范及财务流程，保证公司正确开展会计计算工作；确保投资者能及时、准确了解公司盈利和运营情况。

2、财务管理

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

3、风险管理体系

报告期内，公司严格执行企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善公司的风险控制体系。

报告期内，公司未发现内部管理制度上的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段　　□持续经营重大不确定性段落 □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	中兴华审字（2025）第 014922 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曾双	张修培
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 014922 号

深圳市云迅通科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市云迅通科技股份有限公司（以下简称“云迅通公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了云迅通公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度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，我们独立于云迅通公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

云迅通公司管理层（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，管理层负责评估云迅通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云迅通公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云迅通公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对云迅通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云迅通公司不能持续经营。

（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）就云迅通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。

[本页无正文，为云迅通公司审计报告签字盖章页]

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2025 年 4 月 22 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,348,511.10	6,300,977.72
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五、2	1,708,800.00	2,275,495.00
应收账款	五、3	12,869,297.76	11,667,205.65
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	五、4	68,587.18	305,710.18
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	五、5	63,723.67	69,385.98
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	五、6	3,411,904.75	7,564,327.55
其中：数据资源		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五、7	6,226.68	13,406.49
流动资产合计		25,477,051.14	28,196,508.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资			0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五、8	102,187.37	141,170.80
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00

使用权资产	五、9	0.00	519,751.75
无形资产		0.00	0.00
其中：数据资源		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
其中：数据资源		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	五、10	0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		102,187.37	660,922.55
资产总计		25,579,238.51	28,857,431.12
流动负债：			
短期借款	五、11	2,462,405.33	0.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五、12	5,753,711.14	7,811,644.44
预收款项		0.00	0.00
合同负债	五、13	6,299,838.49	9,977,604.20
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	五、14	909,919.00	961,518.46
应交税费	五、15	332,507.92	58,913.35
其他应付款	五、16	149,461.48	163,063.67
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五、17	0.00	408,202.87
其他流动负债	五、18	1,253,903.83	1,913,565.01
流动负债合计		17,161,747.19	21,294,512.00
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	五、19	0.00	118,977.10

长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	118,977.10
负债合计		17,161,747.19	21,413,489.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、21	7,063,714.97	7,063,714.97
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五、22	-21,646,223.65	-22,619,772.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,417,491.32	7,443,942.02
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益（或股东权益）合计		8,417,491.32	7,443,942.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		25,579,238.51	28,857,431.12

法定代表人：龙策景　　主管会计工作负责人：赵慧敏　　会计机构负责人：赵慧敏

（二）　利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		36,011,952.71	45,520,685.52
其中：营业收入	五、23	36,011,952.71	45,520,685.52
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		36,152,870.67	45,890,087.57
其中：营业成本	五、23	27,116,560.90	35,817,873.78
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00

退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	五、24	311,427.92	284,861.84
销售费用	五、25	1,829,233.63	2,300,771.32
管理费用	五、26	2,525,104.54	2,504,707.80
研发费用	五、27	4,314,592.06	4,864,110.01
财务费用	五、28	55,951.62	117,762.82
其中：利息费用		65,396.14	142,269.98
利息收入		-10,203.75	-26,948.52
加：其他收益	五、29	1,669,387.80	2,285,715.15
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-552,895.12	-399,557.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	0.00	-368,381.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		975,574.72	1,148,374.65
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出	五、32	2,025.42	194.90
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		973,549.30	1,148,179.75
减：所得税费用	五、33	0.00	0.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		973,549.30	1,148,179.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		973,549.30	1,148,179.75
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		973,549.30	1,148,179.75
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00

（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2.将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		0.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0.00
（7）其他		0.00	0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		973,549.30	1,148,179.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		973,549.30	1,148,179.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.05

法定代表人：龙策景　　主管会计工作负责人：赵慧敏　　会计机构负责人：赵慧敏

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,432,398.64	48,126,689.84
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		1,426,772.95	1,451,703.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、34(1)	304,541.11	1,021,629.46

经营活动现金流入小计		36,163,712.70	50,600,022.95
购买商品、接受劳务支付的现金		21,174,691.37	32,505,814.11
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		11,718,196.97	10,592,946.90
支付的各项税费		2,471,725.26	2,695,886.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、34(2)	1,581,095.79	2,449,976.80
经营活动现金流出小计		36,945,709.39	48,244,623.84
经营活动产生的现金流量净额		-781,996.69	2,355,399.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	8,764.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	8,764.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,599.00	57,945.80
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		3,599.00	57,945.80
投资活动产生的现金流量净额		-3,599.00	-49,181.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		3,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		540,000.00	2,310,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,518.11	110,134.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34(3)	543,040.00	428,085.00
筹资活动现金流出小计		1,168,558.11	2,848,219.92
筹资活动产生的现金流量净额		1,831,441.89	-1,848,219.92

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,687.18	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		1,047,533.38	457,998.00
加：期初现金及现金等价物余额		6,300,977.72	5,842,979.72
六、期末现金及现金等价物余额		7,348,511.10	6,300,977.72

法定代表人：龙策景　　主管会计工作负责人：赵慧敏　　会计机构负责人：赵慧敏

（四） 股东权益变动表

单位：元

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	23,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,063,714.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22,619,772.95	0.00	7,443,942.02
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	23,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,063,714.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22,619,772.95	0.00	7,443,942.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											973,549.30	0.00	973,549.30
（一）综合收益总额											973,549.30	0.00	973,549.30
（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													
四、本年期末余额	23,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,063,714.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-21,646,223.65	0.00	8,417,491.32

项目	**2023 年**		
	归属于母公司所有者权益	**少数**	**所有者权益合**

	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	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	23,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,063,714.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-23,767,952.70	0.00	6,295,762.27
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	23,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,063,714.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-23,767,952.70	0.00	6,295,762.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,148,179.75	0.00	1,148,179.75
（一）综合收益总额											1,148,179.75	0.00	1,148,179.75
（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													
四、本年期末余额	23,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,063,714.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22,619,772.95	0.00	7,443,942.02

法定代表人：龙策景　　主管会计工作负责人：赵慧敏　　会计机构负责人：赵慧敏

深圳市云迅通科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司概况

深圳市云迅通科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2014 年 12 月 12 日，经全体股东一致同意以 2014 年 11 月 30 日经审计的净资产 12,230,027.48 元为基础，由深圳市云迅通科技有限公司整体变更为股份有限公司，变更后总股本 10,000,000.00 元，资本公积 2,230,027.48 元。

2015 年 9 月 17 日，经公司 2015 年第二次临时股东大会决议审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，公司向欣旺达电子股份有限公司和陈团胜等 2 位投资者定向增发人民币普通股新股 1,500,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股发行价 12.00 元，发行后公司总股本 11,500,000.00 元。

2015 年 12 月 10 日，经公司 2015 年第四次临时股东大会决议，公司以总股本 11,500,000.00 股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股的比例转增股本，共转增股本 11,500,000.00 元，转增后公司总股本为 23,000,000.00 元。

经过上述历次定向增发及转增后，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 23,000,000.00 股。

本公司经营范围：计算机系统集成；计算机网络工程；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。计算机软件的技术开发、技术咨询及销售；计算机硬件及相关设备的研发、生产及销售；数据库、电子系统设备开发、生产及销售。

公司主要从事制造执行系统（MES）的研发、销售、实施和运维服务，为制造业工厂提供一体化的现场管理高端软件以及服务，具体包括 ERP、MES、工厂现场追溯系统、仓库管理软件、设备集成以及自动化控制等。

公司的统一社会信用代码：91440300685379147G，住所：深圳市龙岗区龙城街道黄阁路 441 号龙岗天安数码创业园 1 号厂房 A1102 单元，法定代表人：龙策景。

本公司最终控制人为龙策景。

本财务报表业经本公司全体董事于 2025 年 4 月 22 日批准报出。

2、 合并财务报表范围

本公司2024年度无纳入合并范围的公司。

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制

方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，本公司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，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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及吸收合并下的被合并方，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、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”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”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，按照本附注三、15（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（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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。上年年末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。

上年年末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。

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，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。

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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

②应收账款

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

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	计量预期信用损失的方法
应收第三方款项	以账龄为信用风险特征进行组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失。
合并内关联方组合	纳入合并报表范围内各公司之间往来款项	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，该组合预期信用损失率为 0%。

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	计量预期信用损失的方法
应收其他款项	以账龄为信用风险特征进行组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失。
合并内关联方组合	纳入合并报表范围内各公司之间往来款项	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，该组合预期信用损失率为 0%。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按先进先出法计价

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）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/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

13、合同资产

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

（2）合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

14、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他

方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（2）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、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

16、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三、22“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。

17、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.875-19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“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。

18、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建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。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

19、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；构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。

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

20、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

21、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。

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

（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三、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

23、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、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。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司的设定受益计划，具体为根据国家相关政策、公司规定并考虑为本公司提供服务的年限等，为离退休人员提供的生活补贴、医药费用等福利。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

26、租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

27、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本

公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

28、收入

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

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

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

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

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）硬件销售收入的确认

硬件销售收入，主要是指按销售合同要求向客户提供电子产品销售的业务。在公司将产品移交给客户，并经客户验收后确认收入。

（2）软件销售收入的确认

软件销售包括代理软件销售和自行开发的软件销售。代理软件销售是从软件供应商采购软件再销售给最终客户。自行开发的软件是指由本公司开发的，拥有自主知识产权的软件产品，由此开发的软件具有通用性。代理软件产品和自行开发软件产品均按商品销售在将软件交付给用户时确认收入。

（3）技术咨询服务收入的确认

技术咨询服务收入，主要是指按合同要求向客户提供定制软件开发、技术咨询、软件实施和运维服务等业务。其中定制软件是指根据与客户签订的合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。定制软件项目按合同约定分阶段逐项完成，在项目验收完并取得客户签字确认的验收单后确认收入。技术咨询、软件实施和运维项目，合同约定服务期限的，按合同约定的服务期限分期确认收入；没有约定服务期限的，公司已经提供相关服务并收款或取得收款凭证的时点确认收入。

29、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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会（2023）21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

② 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

③ 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会(2024）24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、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13%、6%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	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

公司软件产品（i-mes 制造执行系统）享受超过 3%即征即退。

（2）所得税费用

本公司于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，从 2022 年 12 月 19 日至 2025 年 12 月 18 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

五、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，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	22,806.57	7,761.03
银行存款	7,325,704.53	6,293,216.69
其他货币资金		
合　　计	7,348,511.10	6,300,977.72
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

项　　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	1,708,800.00	2,275,495.00
商业承兑票据		
合　　计	1,708,800.00	2,275,495.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,525,034.63	12,101,339.73
1 至 2 年	2,319,113.00	395,702.65
2 至 3 年	50,000.00	435,940.00
3 年以上	4,799,928.51	5,034,098.51
小　计	19,694,076.14	17,967,080.89
减：坏账准备	6,824,778.38	6,299,875.24
合　计	12,869,297.76	11,667,205.65

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,694,076.14	100.00	6,824,778.38	34.65	12,869,297.76
其中：应收第三方款项	19,694,076.14	100.00	6,824,778.38	34.65	12,869,297.76
合　计	19,694,076.14	——	6,824,778.38	——	12,869,297.76

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,967,080.89	100.00	6,299,875.24	35.06	11,667,205.65
其中：应收第三方款项	17,967,080.89	100.00	6,299,875.24	35.06	11,667,205.65
合　计	17,967,080.89	——	6,299,875.24	——	11,667,205.65

①组合中，按应收第三方款项组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	12,525,034.63	626,251.73	5.00
1 至 2 年	2,319,113.00	1,354,731.43	58.42
2 至 3 年	50,000.00	43,866.71	87.73
3 年以上	4,799,928.51	4,799,928.51	100.00
合　计	19,694,076.14	6,824,778.38	——

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收第三方款项	6,299,875.24	1,679,544.21	1,154,641.07		6,824,778.38
合　计	6,299,875.24	1,679,544.21	1,154,641.07		6,824,778.38

本年无实际核销的应收账款

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	5,701,597.50	28.95	285,079.88
南通懋略科技有限公司	1,961,093.00	9.96	909,604.48
惠州市朋乐信息技术有限公司	1,815,514.50	9.22	1,815,514.50
深圳兆鼎科技有限公司	587,113.21	2.98	587,113.21
漳州万宝能源科技股份有限公司	570,000.00	2.89	28,500.00
合计	10,635,318.21	54.00	3,625,812.07

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	68,587.18	100.00	305,710.18	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合　计	68,587.18	——	305,710.18	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
深圳市大户创智科技有限公司	64,025.00	93.35
深圳市软件行业协会	3,000.00	4.37

中国电信股份有限公司深圳分公司	1,002.00	1.46
深圳市赢方科技有限公司	460.18	0.67
深圳天安智慧园区运营有限公司龙岗分公司	100.00	0.15
合　计	68,587.18	100.00

5、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	63,723.67	69,385.98
合　计	63,723.67	69,385.98

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,022.81	43,823.14
1 至 2 年	15,130.00	30,870.00
2 至 3 年	30,870.00	46,160.00
3 年以上	70,210.00	24,050.00
小　计	167,232.81	144,903.14
减：坏账准备	103,509.14	75,517.16
合　计	63,723.67	69,385.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	109,410.00	102,210.00
代垫款项	19,000.00	14,000.00
往来款及其他	38,822.81	28,693.14
小　计	167,232.81	144,903.14
减：坏账准备	103,509.14	75,517.16
合　计	63,723.67	69,385.98

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	75,517.16			75,517.16

上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	27,991.98			27,991.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	103,509.14			103,509.14

④坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	75,517.16	27,991.98			103,509.14
合　计	75,517.16	27,991.98			103,509.14

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市镁莹科技发展有限公司	押金	43,160.00	3 年以上	25.81	43,160.00
深圳璟翔科技有限公司	押金	32,000.00	1-3 年	19.14	25,148.00
代扣代缴社保款	社保	26,372.81	1 年以内	15.77	1,318.64
曾银波	借支	19,000.00	1-2 年	11.36	5,850.00
代扣代缴住房公积金	公积金	12,450.00	1 年以内	7.44	622.50
合　计	——	132,982.81	——	79.52	76,099.14

6、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	3,411,904.75		3,411,904.75
合　计	3,411,904.75		3,411,904.75

（续）

项　　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	7,932,708.67	368,381.12	7,564,327.55
合　计	7,932,708.67	368,381.12	7,564,327.55

7、其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	6,226.68	13,406.49
合　　计	6,226.68	13,406.49

8、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	102,187.37	141,170.80
固定资产清理		
减：减值准备		
合　计	102,187.37	141,170.80

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	75,000.00	453,879.53	5,826.28	534,705.81
2、本期增加金额		3,184.96		3,184.96
（1）购置		3,184.96		3,184.96
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	75,000.00	457,064.49	5,826.28	537,890.77
二、累计折旧				
1、上年年末余额	71,250.00	316,750.04	5,534.97	393,535.01
2、本期增加金额		42,168.39		42,168.39
（1）计提		42,168.39		42,168.39
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				

4、期末余额	71,250.00	358,918.43	5,534.97	435,703.40
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,750.00	98,146.06	291.31	102,187.37
2、上年年末账面价值	3,750.00	137,129.49	291.31	141,170.80

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

无

9、使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、上年年末余额	825,013.05	825,013.05
2、本年增加金额		
（1）租入		
3、本年减少金额	367,697.79	367,697.79
（1）处置	367,697.79	367,697.79
（2）重估调整		
4、年末余额	457,315.26	457,315.26
二、累计折旧		
1、上年年末余额	305,261.30	305,261.30
2、本年增加金额	365,139.08	365,139.08
（1）计提	365,139.08	365,139.08
3、本年减少金额	213,085.12	213,085.12
（1）处置	213,085.12	213,085.12
（2）重估调整		

4、年末余额	457,315.26	457,315.26
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、上年年末账面价值	519,751.75	519,751.75

10、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	37,057,040.56	32,933,703.84
信用减值准备	6,928,287.52	6,743,773.52
合　计	43,985,328.08	39,677,477.36

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项　目	期末余额	上年年末余额
2025 年	4,519,938.44	4,032,581.15
2026 年	8,105,473.26	8,105,473.26
2027 年	4,791,531.08	4,791,531.08
2028 年	729,931.03	729,931.03
2029 年	5,932,209.86	5,932,209.86
2030 年	5,908,560.02	5,908,560.02
2031 年	2,070,184.63	2,070,184.63
2032 年	2,260,269.45	1,363,232.81
2033 年	2,738,942.79	
合　计	37,057,040.56	32,933,703.84

11、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,460,000.00	
未到期应付利息	2,405.33	

合　计	2,462,405.33	

12、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
应付供应商款	5,753,711.14	7,811,644.44
合　　计	5,753,711.14	7,811,644.44

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

无

13、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,512,746.01	6,986,934.71
1-2 年	505,699.12	1,403,869.06
2-3 年	103,938.04	1,159,049.56
3 年以上	1,177,455.32	427,750.87
合　　计	6,299,838.49	9,977,604.20

14、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	961,518.46	11,009,484.95	11,106,084.41	864,919.00
二、离职后福利-设定提存计划		412,153.56	412,153.56	
三、辞退福利		244,959.00	199,959.00	45,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	961,518.46	11,666,597.51	11,718,196.97	909,919.00

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	961,518.46	10,752,008.13	10,848,607.59	864,919.00
2、职工福利费		18,350.00	18,350.00	
3、社会保险费		143,951.82	143,951.82	
其中：医疗保险费		117,862.40	117,862.40	
工伤保险费		3,421.98	3,421.98	
生育保险费		22,667.44	22,667.44	
4、住房公积金		95,175.00	95,175.00	

5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	961,518.46	11,009,484.95	11,106,084.41	864,919.00

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		392,798.73	392,798.73	
2、失业保险费		16,088.28	16,088.28	
3、地方补充养老保险		3,266.55	3,266.55	
合　　计		412,153.56	412,153.56	

15、应交税费

项　　目	期末余额	上年年末余额
增值税	312,905.02	55,097.65
城市维护建设税	10,951.67	1,928.42
教育费附加	4,693.57	826.46
地方教育费附加	3,129.05	550.97
印花税	828.61	509.85
合　　计	332,507.92	58,913.35

16、其他应付款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	149,461.48	163,063.67
合　　计	149,461.48	163,063.67

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
员工报销款	149,461.48	163,063.67
合　　计	149,461.48	163,063.67

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

17、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、19）		408,202.87
合　　计		408,202.87

18、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,253,903.83	1,913,565.01
合　计	1,253,903.83	1,913,565.01

19、租赁负债

项　目	上年年末余额	年末余额
租赁付款额	543,040.00	
减：未确认融资费用	15,860.03	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、17）	408,202.87	
合　计	118,977.10	

20、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,000,000.00						23,000,000.00

21、资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,063,714.97			7,063,714.97
其他资本公积				
合　计	7,063,714.97			7,063,714.97

22、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	-22,619,772.95	-23,767,952.70
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-22,619,772.95	-23,767,952.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	973,549.30	1,148,179.75
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	-21,646,223.65	-22,619,772.95

23、营业收入和营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,011,952.71	27,116,560.90	45,520,685.52	35,817,873.78
其他业务				
合　计	36,011,952.71	27,116,560.90	45,520,685.52	35,817,873.78

（1）按产品分类

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软、硬件销售	696,191.52	309,523.49	7,637,894.30	7,745,231.79
技术咨询服务	21,165,215.28	17,687,662.75	21,243,875.98	13,353,219.81
软件定制开发服务	14,150,545.91	9,119,374.66	16,638,915.24	14,719,422.18
合　计	36,011,952.71	27,116,560.90	45,520,685.52	35,817,873.78

24、税金及附加

项　　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	170,875.00	154,920.12
教育费附加	73,232.16	66,394.32
地方教育费附加	48,821.43	44,262.87
车船税	360.00	360.00
印花税	18,139.33	18,924.53
合　计	311,427.92	284,861.84

25、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,287,758.57	1,522,783.75
使用权资产折旧	134,132.12	178,199.59
差旅费	241,723.60	235,146.46
业务宣传费	2,830.19	27,867.92
业务招待费	75,444.51	268,119.30
办公费	78,437.08	4,221.99
折旧费	3,648.12	3,648.12
通讯费		11,213.70
招标代理费		45,234.88
水电费	5,259.44	4,335.61

合　计	1,829,233.63	2,300,771.32

26、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,565,834.14	1,220,243.78
使用权资产折旧	231,006.96	201,176.62
办公费	77,323.80	77,149.90
差旅费	189,816.55	317,326.21
租赁管理费	35,427.65	37,387.31
汽车费	52,240.96	52,036.46
业务招待费	11,003.66	67,601.21
通讯费	11,376.34	19,794.93
中介机构服务费	330,300.77	484,831.88
保险费	1,195.07	2,732.86
其他	19,578.64	24,426.64
合　计	2,525,104.54	2,504,707.80

27、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,919,060.46	4,110,122.34
研发外包		208,962.27
差旅费	339,293.75	357,028.80
固定资产折旧	38,520.27	32,670.89
办公费	600.00	9,089.65
材料费		101,000.00
会议费		20,099.01
通讯费	200.00	1,476.00
燃料动力费	12,957.18	17,649.47
知识产权事务费	3,960.40	6,011.58
合　计	4,314,592.06	4,864,110.01

28、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息支出	65,396.14	142,269.98
减：利息收入	10,203.75	26,948.52
银行手续费及其他	759.23	2,441.36
合　计	55,951.62	117,762.82

29、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,669,387.80	2,214,754.71	242,614.85
直接减免的增值税		70,960.44	
合　计	1,669,387.80	2,285,715.15	242,614.85

其中政府补助明细：

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
龙岗国税软件产品退税	1,426,772.95	1,451,703.65	
收到广东科龙模具有限公司款		200,000.00	
收到社保局补贴	56,071.20	1,500.00	56,071.20
首次在深就业补贴		2,500.00	
收到科技企业研发投入政府补助		56,800.00	
收到政府补助（专精特新资助）		100,000.00	
收到龙岗区科技创新局研发支助		100,000.00	
收到政府补助（工业信息局 2022 年度增长奖励）		110,000.00	
收到政府补助（高新认定扶持项目）		50,000.00	
收到稳岗补贴	9,249.28		9,249.28
一次性扩岗补助	3,000.00		3,000.00
收到小微型企业贷款担保费补贴	6,200.00		6,200.00
附加税减免	155,534.03	142,251.06	155,534.03
生育津贴	12,560.34		12,560.34
合　计	1,669,387.80	2,214,754.71	242,614.85

30、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-524,903.14	-376,827.35
其他应收款坏账损失	-27,991.98	-22,729.98
合　计	-552,895.12	-399,557.33

31、资产减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
存货资产减值损失		-368,381.12
合　计		-368,381.12

32、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

非流动资产毁损报废损失		194.90	
其中：固定资产		194.90	
对外捐赠支出			
滞纳金	2,025.42		2,025.42
久悬未决支出			
其他			
合　　计	2,025.42	194.90	2,025.42

33、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合　　计		

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额
利润总额	973,549.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	146,032.40
子公司适用不同税率的影响	
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	5,490.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-151,523.10
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	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	

34、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
往来款及备用金	51,722.51	244,337.64
利息收入	10,203.75	26,948.52
政府补助	242,614.85	750,343.30

合　计	304,541.11	1,021,629.46

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
费用性支出	1,488,969.59	2,400,744.04
往来款支出及其他	87,654.37	46,791.40
银行手续费	2,446.41	2,441.36
营业外支出	2,025.42	
合　计	1,581,095.79	2,449,976.80

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	543,040.00	428,085.00
合　计	543,040.00	428,085.00

35、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	973,549.30	1,148,179.75
加：资产减值准备		368,381.12
信用减值损失	552,895.12	399,557.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,168.39	36,319.01
使用权资产折旧	365,139.08	379,376.21
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		194.90
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	63,708.96	142,269.98
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,520,803.92	-1,718,058.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-938,327.11	-4,780,541.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,361,934.35	6,379,721.37

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-781,996.69	2,355,399.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,348,511.10	6,300,977.72
减：现金的上年年末余额	6,300,977.72	5,842,979.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,047,533.38	457,998.00

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,348,511.10	6,300,977.72
其中：库存现金	22,806.57	7,761.03
可随时用于支付的银行存款	7,325,704.53	6,293,216.69
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		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,348,511.10	6,300,977.72

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司目前无以外币计价的资产或负债，也未发生涉及外汇的业务，不承担外汇风险。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、应收款项融资、其他应收款、本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能

破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，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。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

七、关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

关联方名称	关联关系	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）	备注
龙策景	实际控制人	49.00	49.00	

注：截至 2024 年 12 月 31 日，龙策景直接持股 6.96%，间接持股 42.04%，合计持股 49.00%。

2、本公司的子公司情况

无

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
龙策景	实际控制人、董事长、总经理
深圳市易智通投资有限公司	公司控股股东、受同一实际控制人控制
深圳市云智通投资企业（有限合伙）	公司持股 5.00%以上股东、执行合伙人为本公司实际控制人龙策景
深圳市力合华睿投资企业（有限合伙）	公司持股 5.00%以上股东
欣旺达电子股份有限公司	公司持股 5.00%以上股东
东莞锂威能源科技有限公司	公司持股 5.00%以上股东欣旺达电子股份有限公司控制的企业
裴滢	实际控制人之配偶
董事、监事、高级管理人员及其关联人	关键管理人员及其关联人

4、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,738,119.47	2,782,739.24

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
东莞锂威能源科技有限公司	285,000.00	285,000.00	285,000.00	285,000.00
合　计	285,000.00	285,000.00	285,000.00	285,000.00

（2）应付项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
其他应付款：		
龙策景*1	1,045.46	22,050.11
合　计	1,045.46	22,050.11

*1：截至 2024 年 12 月 31 日，应付实际控制人龙策景报销款 1,045.46 元。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	242,614.85	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		

5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	-319,959.00	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-2,025.42	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-79,369.57	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-79,369.57	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-79,369.57	

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》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 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	12.28	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.28	0.05	0.05

深圳市云迅通科技股份有限公司

2025年4月22日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	242,614.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-321,984.42
非经常性损益合计	-79,369.57
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-79,369.57

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用