

凯威存储

NEEQ: 833981

广东凯威存储技术股份有限公司

Guangdong Keyway Storage Technology Co.,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、公司负责人郭楚烽、主管会计工作负责人冯彩莲及会计机构负责人（会计主管人员）冯彩莲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2024年度财务报表出具带有强调事项段的无保留意见审计报告，主要原因是公司正处于业务转型阶段，原主营认证、检测业务逐步减少，而新业务的开展尚在调整中，不具有稳定性，因此对公司的生产经营情况进行强调。

针对审计报告所强调事项，公司已采取和拟采取的应对措施：

（1）明确转型方向，聚焦存储设备业务

公司已确定以存储设备的研发、生产、销售为新的主营业务方向，原有认证、检测业务将逐步减少直至完全退出，彻底完成业务结构调整，提升公司持续经营能力与市场竞争力。

（2）完成公司名称变更，匹配新业务布局

为更好地配合新业务发展需求，提升企业品牌识别度，公司已将名称由“广东凯威检测技术股份有限公司”变更为“广东凯威存储技术股份有限公司”，并完成了相关工商登记变更手续，进一步夯实转型基础。

（3）推进新业务布局，尽快实现业务落地

公司已围绕存储设备业务方向，启动相关市场调研、研发投入、供应链建设及客户资源拓展工作，积极推进新项目落地实施，力争尽快形成业务规模，恢复正常经营水平。

（4）截止本公告披露日，新业务已开始推进开展。

公司目前流动资金充裕，经营管理层稳定，公司将尽快完成转型，恢复生产经营活动，保证公司的可持续经营。

公司董事会认为：

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2024年财务报告出具带强调事项段的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观真实地反映了公司2024年度财务状况及经营情况。公司董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

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

因商务合同中相关保密条款要求，需对公司与客户、供应商的业务情况进行保密，故在年报中披露

前五名客户与供应商单位的情况时，对单位名称中的部分内容用字母代替，公司保证披露的数据真实、准确。

目 录

第一节 公司概况6

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析8

第三节 重大事件15

第四节 股份变动、融资和利润分配.....20

第五节 公司治理23

第六节 财务会计报告30

附件 会计信息调整及差异情况.....122

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	广东凯威存储技术股份有限公司证券事务办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、凯威存储	指	广东凯威存储技术股份有限公司
惠州凯威	指	惠州市凯威检测科技有限公司
湖北凯威	指	湖北凯威检测科技有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东凯威存储技术股份有限公司章程》
推荐主办券商、主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
独立第三方检测机构	指	独立于贸易、交易、买卖、合作和争议各方利益以及法定身份之外的，以公正、权威的非当事人身份，根据有关法律、标准或合同所进行商品检验活动的非政府检测机构。
检测	指	通过专业技术手段对动植物、工业产品、商品、专项技术、成果及其他需要鉴定的物品所进行的检验、测试、鉴定等活动。
认证	指	由认证机构证明产品、服务、管理体系符合相关技术规范强制性要求或者标准的合格评定活动。
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日、2024 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东凯威存储技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Keyway Storage Technology Co.,LTD		
	-		
法定代表人	郭楚烽	成立时间	2011 年 1 月 26 日
控股股东	控股股东为（夏珠宁、王小松）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏珠宁、王小松），一致行动人为（夏珠宁、王小松）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-质检技术服务（M745）-质检技术服务（M7450）		
主要产品与服务项目	检测、认证服务		
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	凯威存储	证券代码	833981
挂牌时间	2015 年 11 月 2 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）	15,572,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	冯彩莲	联系地址	广东省东莞市松山湖园区南山路 1 号 4 栋 4 单元 201 室
电话	0769-26381216	电子邮箱	623147368@qq.com
传真	0769-26381216		
公司办公地址	广东省东莞市松山湖园区南山路 1 号 4 栋 4 单元 201 室	邮政编码	523808
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900568266266K		
注册地址	广东省东莞市松山湖园区南山路 1 号 4 栋 4 单元 201 室		
注册资本（元）	15,572,000	注册情况报告期内是否变更	是

报告期后更新情况：

（1）因公司经营管理需要，2025 年 2 月 11 日，公司法定代表人由夏珠宁变更为郭楚烽。

（2）根据公司未来发展战略规划，公司拟将主营业务由检测、认证、计量校准服务变更为存储产品的研发、测试、生产、销售。主营业务的变更将导致公司行业发生变化，同时，为匹配公司业务的发展，公司将公司名称由“广东凯威检测技术股份有限公司”变更为“广东凯威存储技术股份有限公司”；证券简称由“凯威检测”变更为“凯威存储”。截止本报告披露日，公司名称的变更已完成工商变更登记，公司名称及简称的变更已在全国中小企业股份转让系统生效。

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

广东凯威存储技术股份有限公司原是一家第三方检测、认证专业技术服务的国家级高新技术企业，2023 年起，公司根据市场发展情况、未来战略发展规划，开始调整业务发展方向，由检测认证服务向其他业务转型。报告期内，公司实际控制人发生变更，公司拟利用新实际控制人的业务资源向游艺器材租赁及销售业务转型，并开展了相关业务，但经营情况未达预期，业务规模较小。经公司治理层、管理层讨论研究，公司拟向其他业务类型转型，截止报告期末，尚未转型成功。

因原有检测业务的合同尚未履行完毕，报告期内，公司的主要收入来源依然为检测认证服务，即根据客户的委托对产品进行测试，出具检测报告，根据检测项目的类别和耗时进行收费；接受客户对产品认证服务的委托，经过对产品的全面专业性评估、分析、整改和测试，按客户要求取得相关产品的认证证书，根据相应工作量向委托者收取费用。鉴于公司的业务的调整，公司在检测认证技术人员的投入方面大幅缩减，报告期内，公司将一部分检测认证服务委托外部检测机构进行。

2025 年 4 月 2 日，公司召开 2025 年第二次临时股东大会审议通过变更公司名称、经营范围及主营业务的事项，公司主营业务拟由检测、认证、计量校准服务调整为存储产品的研发、测试、生产、销售。截止本公告披露日，新业务已开始推进开展。

(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	1、公司被评为广东省专精特新中小企业，有效期至 2026 年 1 月 17 日。 2、公司于 2022 年 12 月 22 日通过了国家高新技术企业的复审，再次被认定为高新技术企业，证书编号：GR202244007932，有效期三年。 3、报告期内，公司被评为广东省创新型中小企业，有效期至 2025 年 12 月 19 日。

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	14,323,557.68	78,557,233.79	-81.77%

毛利率%	9.17%	46.63%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,804,986.84	-2,639,939.63	-44.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,223,439.70	444,630.71	-824.97%
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）	-21.64%	-13.33%	—
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）	-18.34%	2.25%	—
基本每股收益	-0.24	-0.17	41.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,941,688.40	21,675,262.13	-21.84%
负债总计	1,264,404.59	2,192,991.48	-42.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,677,283.81	19,482,270.65	-19.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	1.25	-19.20%
资产负债率%（母公司）	4.34%	7.92%	—
资产负债率%（合并）	7.46%	10.12%	—
流动比率	12.49	7.45	—
利息保障倍数	-599.15	-30.38	—
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	-308,393.63	11,103,570.5	-102.78%
应收账款周转率	8.24	14.89	—
存货周转率	0	92.43	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.84%	-45.89%	—
营业收入增长率%	-81.77%	13.30%	—
净利润增长率%	-67.57%	-341.45%	—

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	8,175,308.80	48.26%	10,527,100.50	48.57%	-22.34%
应收票据					
应收账款	770,422.50	4.55%	2,704,452.97	12.48%	-71.51%
预付款项			373,385.00	1.72%	-100%
其他应收款	5,865,581.79	34.62%	2,742,484.31	12.65%	113.88%
固定资产	328,247.21	1.94%	3,021,161.13	13.94%	-89.14%

使用权资产	182,418.53	1.08%			
长期股权投资	1,126,563.69	6.65%	1,507,049.41	6.95%	-25.25%
应付账款	438,449.62	2.59%	850,780.67	3.93%	-48.47%
应付职工薪酬	119,959.38	0.71%	402,374.37	1.86%	-70.19%

项目重大变动原因

应收账款：报告期末应收账款较期初下降 71.51%。主要原因是公司业务规划调整，检测认证服务业务大幅缩减，相关应收账款随业务减少而陆续回收结清，导致余额明显下降。

其他应收款：报告期末其他应收款较期初增加 113.88%，主要原因系：公司原拟向游艺器材租赁及销售业务转型，因此采购了相关游艺器材，由于经营环境的变化，业务开展情况未达预期，因此，公司再次调整业务发展方向，转让了相关设备。受到账期的影响，报告期末尚未收回，截止本报告披露日，相关款项已收回。

固定资产：报告期末固定资产较期初下降 89.14%，主要原因系：公司业务规划调整，处置了与检测认证业务相关的固定资产，主要包括检测设备及相关办公设施的清理和转让，致使固定资产余额减少。

(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	14,323,557.68	—	78,557,233.79	—	-81.77%
营业成本	13,009,381.88	90.83%	41,927,066.94	53.37%	-68.97%
毛利率%	9.17%	—	46.63%	—	—
销售费用	1,351,684.77	9.44%	21,760,032.15	27.70%	-93.79%
管理费用	1,872,811.37	13.08%	10,122,221.33	12.89%	-81.5%
研发费用	166,551.87	1.16%	6,203,963.75	7.90%	-97.32%
财务费用	1,079.42	0.01%	134,710.59	0.17%	-99.20%
信用减值损失	-329,262.38	-2.30%	-613,454.74	-0.78%	-46.33%
资产减值损失	-413,763.42	-2.89%			
其他收益	5,491.47	0.04%	415,442.78	0.53%	-98.68%
投资收益	-380,485.72	-2.66%	-1,273,067.58	-1.62%	-70.11%
资产处置收益	110,497.25	0.77%	49,382.56	0.06%	123.76%
营业利润	-3,107,450.98	-21.69%	-3,185,513.59	-4.06%	-2.45%
净利润	-3,804,986.84	-26.56%	-2,270,638.65	-2.89%	-67.57%

项目重大变动原因

本期公司各项财务指标，如营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用等，均较上年同期大幅下降。主要原因系：根据公司战略发展规划，进行业务调整与转型，公司检测、认证技术服务业务

务大幅缩减，而新业务尚在筹划阶段，未正式开展起来，因此业务开展所需人员、费用等大幅降低。

本期公司毛利率较上年下降幅度较大，主要原因系：报告期内，由于原有检测、认证技术服务合同尚未到期，因此，公司继续按照合同约定履行相关合同义务，但由于公司在检测、认证技术服务业务方面的资源投入大幅缩减，因此，本期主要以委外检测为主，委外检测的成本较高，压缩了公司的毛利空间。由此也导致了本期净利润与上年同期相比，大幅下降。

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	14,049,130.99	78,557,233.79	-82.12%
其他业务收入	274,426.69	-	
主营业务成本	12,643,116.03	41,927,066.94	-69.84%
其他业务成本	366,265.85	-	

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
认证检测服务	13,685,588.46	12,291,325.27	10.19%	-60.02%	-53.70%	-12.25%
测试服务	363,542.53	351,790.76	3.23%	-87.98%	-90.30%	-23.20%
仪器校准服务				-100.00%	-100.00%	

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

与上年同期相比，报告期内的检测、认证及仪器校准服务业务大幅缩减，主要原因系：根据公司战略规划，对业务进行转型。具体详见本章节“一、业务概要”之“（一）商业模式与经营计划实现情况”及“三、财务状况分析”之“（二）经营情况分析”。

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	惠州 SH 工业有限公司	1,014,759.44	7.08%	否
2	东莞 XL 新能源科技有限公司	872,688.67	6.09%	否
3	深圳市 ZM 科技股份有限公司	864,707.55	6.04%	否

4	深圳市 KY 电源科技有限公司	828,396.21	5.78%	否
5	东莞市 AH 科技股份有限公司	522,452.83	3.65%	否
合计		4,103,004.7	28.64%	-

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	ULMH 认证有限公司	3,862,747.27	33.40%	否
2	KWJC 科技（广东）有限公司	2,515,309.75	21.75%	否
3	LYGS 有限公司	745,707.56	6.45%	否
4	深圳市赛为检测技术有限公司	616,773.58	5.33%	否
5	NDSZ 有限公司深圳分公司	596,593.80	5.16%	否
合计		8,337,131.96	72.10%	-

（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	-308,393.63	11,103,570.5	-102.78%
投资活动产生的现金流量净额	-1,913,398.07	-16,429,820.99	88.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-130,000.00	8,382,727.64	-101.55%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额与上期相比变动较大，主要原因系：（1）因业务转型，检测、认证等技术服务业务减少，因此收到的相关收入资金减少；（2）因执行未到期合同，委外业务增加，因此购买的服务增加。

投资活动与筹资活动产生的现金流量净额与上期相比变动较大，主要原因系：（1）报告期内收回上期处置子公司股权的款项；（2）公司尚在业务转型阶段，经营规划尚在研究制定中，因此报告期内，公司无对外融资情况及长期资产的投资行为。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

惠州凯威	控股子公司	产品的检测、认证服务	500,000	2,302,037.08	-406,709.19	5,462,762.25	-39,166.34
湖北凯威	参股公司	产品的检测、认证；仪器计量校准、测试	10,000,000	3,366,818.98	1,862,088.76	1,797,241.24	-628,902.01

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖北凯威	产品的检测、认证；仪器校准、测试（主要是农副产品）	无。报告期后，公司已审议出售持有湖北凯威的 40%股权的事项。

（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
实际控制人不当控制的风险	公司的控股股东及其一致行动人夏珠宁、王小松共持股 62.69%，如果实际控制人通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、生产和经营决策等进行不当控制，将会损害公司利益。 应对措施：公司逐步完善管理体系，强化内部运作机制的建设，建立信息披露机制，在重大事项的决策上，严格按照《公司法》及《公司章程》执行。
新业务拓展风险	报告期内，公司拟向游艺器材租赁及销售业务转型，并开展了相关业务，但因经营环境的变化，业务开展情况未达预期。因此，经公司治理层及管理层研究决定，拟增加数据处理和存储支持服务的经营范围，将主要业务由检测、认证、计量校准服务变更为存储产品的研发、测试、生产、销售。该项业务尚处

	于初创期，且需要一定时间的经验及资源的积累，也对公司的管理水平及人力资源等方面提出了更高的要求，客观上存在新业务推进不利的风险。 应对措施：公司将逐步引入具有丰富行业经验的专业人才，通过内部培养和人才引进等方式建立人才储备，以解决公司对技术人员和管理人才的需求。同时，公司将加强员工培训、优化内部管理机制、加大资源投入以及强化风险管控，确保新业务的稳步推进和持续发展。”
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，公司实际控制人发生变更，并开拓了新的业务，新增了实际控制人控制不当的风险、新业务拓展的风险。根据公司战略发展规划，公司拟调整业务发展方向，检测业务规模大幅缩小，因此减少了公司经营规模扩大带来的管理风险、销售区域集中的风险、人才不足或流失的风险。公司根据经营管理需要，变更了租赁场所，新的经营场所不存在产权瑕疵，因此减少了生产经营场所的租赁风险。

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	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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.(五)
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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	5,275,835.10	5,273,775.10
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
其他-关联租赁	7,000,000.00	310,102.16
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：上表所列金额为含税金额。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，根据公司经营发展需要，公司向关联方泰安天空之城文化之城文化传媒有限公司、云浮市云城区天空之城文化传媒有限公司租赁游艺器材，本期确认租赁收入人民币 274,426.69 元（不含税）。因市场环境变化，公司进行业务规划调整，终止了与上述关联方的游艺器材租赁事项，并将相关设备出售给关联方泰安天空之城文化之城文化传媒有限公司、云浮市云城区天空之城文化传媒有限公司，出售金额 4,667,057.62 元（不含税）。

上述关联交易系公司业务转型过程中的初步规划，存在一定的不确定性，是合理的、必要的。上述关联交易定价以市场价格为依据，遵循公平，公正及市场化的原则，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-059	出售资产	其他（出售游艺器材）	5,273,775.10 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

具体情况详见本章节“（三）报告期内发生的关联交易情况”。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015 年 10 月 12 日	2024 年 3 月 25 日	挂牌	其他承诺（按要求缴纳社保和公积金）	其他（如公司因违反社会保险、住房公积金相关法律、法规或规范性文件而受到	已履行完毕

					处罚或损失，原实际控制人罗桂林将全额承担公司的补缴义务、罚款或损失，并保证公司不会因此遭受任何损失)	
其他股东	2015 年 10 月 12 日	2024 年 3 月 25 日	挂牌	其他承诺 (房屋租赁承诺)	其他(若公司因租赁经营场所无房屋产权证而遭至纠纷和产生经济损失，公司被迫搬迁，由股东罗桂林承担一切搬迁损失)	已履行完毕
其他股东	2015 年 10 月 12 日	2024 年 3 月 25 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
其他	2015 年 10 月 12 日	2024 年 3 月 25 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日		收购	其他承诺 (关于保持公司独立性的承诺)	其他(保证公司在人员、资产、财务、机构、业务等方面的独立性)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日		收购	其他承诺 (减少和规范关联交易的承诺)	其他(避免或减少关联交易，一切交易行为均严格遵守市场原则，本着平等互利、等价有偿的一般原则，公平合理地进行。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日		收购	限售承诺	其他(承诺收购完成后 12 个月内，不对外直接或者间接转让持有的公司的股份，不委托他人管理直接或者间接持有的公司的股份。股份锁定	正在履行中

					期内如违规转让公司股份的，由此所得收益归公司所有，由此所受损失由夏珠宁、王小松自行承担）	
实际控制人或控股股东	2024年3月25日		收购	其他承诺（关于不注入私募基金及管理业务、其他具有金融属性的业务和房地产开发业务的承诺）	其他（承诺不向公司注入金融类企业或金融类资产，不利用公司直接或间接开展金融类业务，不利用公司为相关关联方提供任何财务资助。承诺不将房地产开发相关资产注入公司，不利用公司直接或间接从事房地产开发相关业务，不利用公司为房地产开发相关业务提供任何形式的帮助。在今后的股票发行、重大资产重组等业务中，严格遵守全国中小企业股份转让系统有限责任公司现行监管规定。）	正在履行中
其他	2024年3月25日		收购	其他承诺（关于保证履行收购报告书相关承诺的承诺）	其他（承诺将依法履行公司收购报告书披露的承诺事项。如果未履行公司披露的承诺事项，承诺人将在公司股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上公开说	正在履行中

					明未履行承诺的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。如果因未履行收购报告书披露的相关承诺事项给公司或者其他投资者造成损失的，承诺人将向公司或者其他投资者依法承担赔偿责任。)	
--	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在违反承诺或超期履行承诺的情形。

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	11,232,575	72.1332%	-5,105,000	6,127,575	39.3500%
	其中：控股股东、实际控制人	1,433,975	9.2087%	-1,116,100	317,875	2.0413%
	董事、监事、高管	12,500	0.0807%	-12,500	0	0%
	核心员工	5,000	0.0321%	-5,000	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,339,425	27.8668%	5,105,000	9,444,425	60.6500%
	其中：控股股东、实际控制人	4,301,925	27.6260%	5,142,500	9,444,425	60.6500%
	董事、监事、高管	37,500	0.2408%	-37,500	0	0%
	核心员工	15,000	0.0963%	-15,000	0	0%
总股本		15,572,000	-	0	15,572,000	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

- 1、2024 年 3 月 25 日，夏珠宁与王小松签署《一致行动协议》，约定作为一致行动人行使股东权利，共同控制公众公司。夏珠宁与王小松两个合计持股比例超过 50%，报告期内控股股东、实际控制人发生变更，由罗桂林变更为夏珠宁、王小松。
- 2、因公司业务转型的需要，公司原董监高发生重大变动，核心员工均已离职。

(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	夏珠宁	6,228,800	1,271,500	7,500,300	48.1653%	7,182,425	317,875	0	0
2	罗桂林	5,735,900	0	5,735,900	36.8347%	0	5,735,900	0	0

3	王小松	2,262,000	0	2,262,000	14.5261%	2,262,000	0	0	0
4	高俊	30,000	0	30,000	0.1927%	0	30,000	0	0
5	尹才荣	10,000	0	10,000	0.0642%	0	10,000	0	0
6	石逍天	10,000	0	10,000	0.0642%	0	10,000	0	0
7	张建军	10,000	0	10,000	0.0642%	0	10,000	0	0
8	叶丽红	10,000	0	10,000	0.0642%	0	10,000	0	0
9	谢成忠	2,000	0	2,000	0.0128%	0	2,000	0	0
10	杨鸿飞	1,000	0	1,000	0.0064%	0	1,000	0	0
合计		14,299,700	1,271,500	15,571,200	99.9949%	9,444,425	6,126,775	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：2024年3月25日，夏珠宁与王小松签署《一致行动协议》，系一致行动人、公司控股股东、实际控制人；除此之外，普通股前十名股东间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

2024年3月25日，夏珠宁与王小松签署《一致行动协议》，约定作为一致行动人行使股东权利，共同控制公众公司。夏珠宁与王小松两个合计持股比例超过50%，导致报告期内控股股东、实际控制人发生变更，由罗桂林变更为夏珠宁、王小松。

控股股东、实际控制人的基本情况如下：

夏珠宁，男，1964年6月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权，高中学历。最近五年主要任职：2015年3月至今在南京巴蜀大宅门文化传媒有限公司担任执行董事；2017年6月至今在南京天空之城动漫有限公司担任监事；2017年8月至今在舟山市天空之城娱乐有限公司担任监事；2019年12月至今在广东天空之城文化传媒有限公司担任董事、总经理；2020年11月至今在南通市海门区天之城动漫有限公司担任执行董事；2021年11月至今在南通无之界动漫娱乐有限公司担任监事；2022年4月至今在新疆金泰新材料科技股份有限公司担任董事。2024年5月至2024年12月在广东凯威存储技术股份有限公司担任董事长兼法定代表人。

王小松，男，1966年10月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权，硕士学历。最近五年主要任职：2017年8月至2023年5月，在深圳市天空之城投资有限公司担任执行董事兼总经理；2017年12月至2020年12月，在广东华科赋能供应链有限公司担任执行董事兼总经理；2019年12月至今，在广东天空之城文化传媒有限公司担任监事；2023年4月至今，在广东在一起股权投资合伙企业（有限合伙）担任执行事务合伙人。2024年5月至2024年12月在广东凯威存储技术股份有限公司担任总经理。

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				
罗桂林	董事长、总经理	男	1977 年 9 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 4 月 29 日	5,735,900	0	5,735,900	36.8347%
罗桂林	董事	男	1977 年 9 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 5 月 15 日	5,735,900	0	5,735,900	36.8347%
尹才荣	董事	男	1981 年 8 月	2023 年 4 月 14 日	2024 年 5 月 15 日	10,000	0	10,000	0.0642%
高俊	监事会主席	男	1987 年 9 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 4 月 29 日	30,000	0	30,000	0.1927%
高俊	职工代表监事	男	1987 年 9 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 5 月 15 日	30,000	0	30,000	0.1927%
叶丽红	监事	女	1989 年 1 月	2022 年 2 月 25 日	2024 年 5 月 15 日	10,000	0	10,000	0.0642%
张惠平	董事	男	1964 年 9 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
张惠平	董事会秘书	男	1964 年 9 月	2023 年 9 月 8 日	2024 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
张惠平	财务负责人	男	1964 年 9 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
罗玉坤	董事	男	1998 年 8 月	2023 年 4 月 14 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
曹兵	董事	男	1986 年 3 月	2023 年 9 月 28 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
郭奇	监事	男	1994 年 10 月	2023 年 9 月 28 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
李镇军	副总经理	男	1978 年 10 月	2023 年 3 月 29 日	2024 年 5 月 29 日	0	0	0	0%
夏珠宁	董事、董事长	男	1964 年 6 月	2024 年 5 月 15 日	2024 年 12 月 31 日	6,228,800	1,271,500	7,500,300	48.1653%
王小松	董事、总经理	男	1966 年 10 月	2024 年 5 月 15 日	2024 年 12 月 31 日	2,262,000	0	2,262,000	14.5261%

					日				
夏骏	董事	男	1967 年 11 月	2024 年 6 月 17 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
黄彩 花	董事会 秘书、 财务负 责人	女	1982 年 8 月	2024 年 5 月 15 日	2024 年 12 月 31 日	0	0	0	0%
黄彩 花	董事	女	1982 年 8 月	2024 年 6 月 17 日	2024 年 12 月 31 日	0	0	0	0%
冯彩 莲	董事	女	1982 年 12 月	2024 年 6 月 17 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
冯彩 莲	董事会 秘书、 财务负 责人	女	1982 年 12 月	2024 年 12 月 31 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
沈慧 娟	监事会 主席、 职工代 表监事	女	1991 年 9 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
钟炳 任	监事	男	1972 年 5 月	2024 年 5 月 15 日	2024 年 12 月 31 日	0	0	0	0%
钟炳 任	董事	男	1972 年 5 月	2024 年 12 月 31 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
吴静	监事	女	1991 年 3 月	2024 年 6 月 17 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
叶鉴 标	监事	男	1999 年 12 月	2024 年 12 月 31 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
李倩 彤	董事、 董事长	女	1991 年 8 月	2024 年 12 月 31 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
郭楚 烽	董事、 总经理	男	1993 年 9 月	2024 年 12 月 31 日	2027 年 12 月 30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事夏骏与实际控制人夏珠宁系兄弟关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗桂林	总经理、董事长	离任	无	个人原因辞职
夏珠宁	无	新任	无	原董事长、董事辞职，新任董事长、董事，因换届不再担任公司董事长、董事职务
尹才荣	董事	离任	无	个人原因辞职
王小松	无	新任	无	原董事、总经理辞职，新任公司董事、总经理，因换届不再担任公司董事、总经理职务
高俊	监事会主席、职工代表监事	离任	无	个人原因辞职
沈慧娟	无	新任	监事会主席、职工代表监事	原职工代表监事、监事会主席离职，新任职工代表监事、监事会主席职务，换届时连选连任
叶丽红	监事	离任	无	个人原因辞职
钟炳任	无	新任	董事	原监事辞职，新任监事职务，换届时被选举为董事
张惠平	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	无	个人原因辞职
罗玉坤	董事	离任	无	个人原因辞职
曹兵	董事	离任	无	个人原因辞职
黄彩花	无	新任	无	原董事、财务负责人、董事会秘书辞职，新任董事、财务负责人、董事会秘书职务，因换届不再担任相关职务
夏骏	无	新任	董事	原董事辞职，新任董事，换届时连选连任
冯彩莲	无	新任	董事、董事会秘书、	原董事辞职，新任董

			财务负责人	事，换届时连选连任，并被聘任为董事会秘书、财务负责人
郭奇	监事	离任	无	个人原因辞职
吴静	无	新任	监事	原监事辞职，新任监事职务，换届时连选连任
李镇军	副总经理	离任	无	个人原因辞职
叶鉴标	无	新任	监事	监事会换届新任
李倩彤	无	新任	董事长	董事会换届新任
郭楚烽	无	新任	董事、总经理	董事会换届新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☒适用 ☐不适用

沈慧娟，女，1991年9月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权，本科学历。2013年7月至2014年6月在东莞市环艺实业有限公司担任文员；2014年7月至2018年2月自由职业；2018年3月至2021年12月在广东合通建业科技股份有限公司担任行政部科长；2022年1月至2024年4月在广东天空之城文化娱乐股份有限公司担任运营中心科长，负责运营管理工作；2024年6月至今，在广东凯威存储技术股份有限公司担任监事。

钟炳任，男，1972年5月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权，1998年2月之前自由职业；1998年3月至2013年9月，在广东东方红影音有限公司担任行政部助理；2013年10月至2021年12月，在广东合通建业科技股份有限公司担任行政部助理；2022年1月至今，在广东天空之城文化娱乐有限公司担任运营中心科长，负责运营管理工作；2024年5月至2024年12月，在广东凯威存储技术股份有限公司担任监事；现任广东凯威存储技术股份有限公司董事。

夏骏，男，1967年11月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权。2015年2月之前自由职业；2015年2月至今经营南京市玄武区鎏钰黄金饰品经营部；2019年11月至今经营句容市华阳街道天空之城动漫游戏中心；2024年6月至今，在广东凯威存储技术股份有限公司担任董事。

冯彩莲，女，1982年12月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权，大专学历。2005年7月至2007年6月在广东星艺装饰有限公司北海分公司负责会计工作；2007年7月至2012年1月在迈科能（深圳）海绵机械设备有限公司财务部担任总账会计；2012年2月至2016年8月在东莞市南茜电子有限公司财务部担任财务主管；2016年11月至2022年5月在东莞市创意谷实业投资有限公司担任财务主管；2022年6月至2024年4月在广东天空之城文化娱乐有限公司负责财务管理工作；2024年5月至今在广东凯威存储技术股份有限公司担任董事；现任广东凯威存储技术股份有限公司董事、董事会秘书、财务负责人。

吴静，女，1991年3月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权，大专学历。2012年2月至2014年3月在东莞泉德精密模具有限公司财务部担任出纳；2014年3月至2016年1月在东莞市恒格光电科技有限公司财务部担任会计；2016年2月至2017年2月自由职业；2017年3月至2018年7月在广东合通建业科技股份有限公司担任文员；2018年8月至2021年9月自由职业；2021年10月至2024年4月在广东天空之城文化娱乐有限公司财务部担任会计；2024年5月至今任广东凯威存储技术股份有限公司担任监事、会计。

叶鉴标，男，1999年12月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权，大专学历。2021年6月至2024年4月在广东互单互联产业平台有限公司系统部担任数据员；2024年5月至今在广东凯威存储技术股份有限公司负责数据统计工作；现任广东凯威存储技术股份有限公司监事。

李倩彤，女，1991年8月出生，中国香港，无其他国家或地区永久居留权，本科学历，酒店管理专

业。2013 年 1 月至 2018 年 9 月在澳洲悉尼希尔顿酒店负责运营管理工作；2018 年 10 月至 2022 年 5 月在澳洲墨尔本昆士蘭銀行担任分行信贷部客户经理；2022 年 6 月至 2024 年 10 月在香港福光科技有限公司担任副总经理；现任广东凯威存储技术股份有限公司董事长。

郭楚烽，男，1993 年 9 月出生，中国国籍，无其他国家或地区永久居留权。本科学历，行政管理专业。2014 年 6 月至 2018 年 10 月在在广州市荔湾区儿通天童装行东莞分公司运营部担任运营主管；2018 年 12 月至 2020 年 10 月在东莞市益泽网络科技有限公司运营部担任运营经理；2020 年 12 月至 2022 年 9 月在广东省聚友地美食文化发展有限公司担任项目经理；2022 年 11 月至 2024 年 10 月在深圳市杉米影视传媒有限公司担任项目经理；现任广东凯威存储技术股份有限公司董事、总经理。

(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
管理人员	7		2	5
销售人员	10		7	3
技术人员	11		8	3
财务人员	3		1	2
行政人员	5		4	1
员工总计	36		22	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	21	8
专科以下	10	1
员工总计	36	14

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、报告期内，由于公司业务调整，业务转型逐步缩小检测、认证、计量等业务规模，检测认证业务人员缩减，截止本公告披露日，新业务已开始推进开展，新业务人员正在招聘中。

2、员工薪酬政策：公司按照《中华人民共和国劳动法》，与全体员工签订劳动合同。公司遵循相关法律法规和规范性文件，按时为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金并代缴代扣个人所得税。为实现员工价值与薪酬的匹配，动态实行员工薪酬管理。公司将进一步优化员工薪酬体系以激发员工工作热情，推动公司可持续发展。

3、培训计划：公司重视员工的培训和发展，根据各部门岗位需求组织相应的员工岗位培训，以实现公司与员工的共同发展。

4、需公司承担费用的离退休职工人数：截至报告期末，公司承担费用的离退休职工人 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
叶丽红	离职	原高级客服主管、监事	10,000		10,000
尹才荣	离职	原业务总监、董事	10,000		10,000

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工叶丽红、尹才荣因个人原因离职，因公司业务转型，核心员工的离职不会对公司的生产经营产生不利影响。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善公司法人治理机构，建立了有效的内控管理体系。报告期内，公司修订了《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《总经理工作细则》。报告期内，公司严格遵守相关法律法规及等各项规章制度，确保规范运行。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极监督公司各项事务，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

公司按照《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的要求独立运作、自主经营，具有完整的业务体系及自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》等有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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	中喜财审 2025S02037 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	关键成	吴凯航
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	14	
审 计 报 告		
中喜财审 2025S02037 号		
广东凯威存储技术股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了广东凯威存储技术股份有限公司（以下简称“贵公司”或“凯威存储”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，凯威存储主营业务由检测认证服务向新业务转型。截至审计报告日，凯威存储新业务转型仍处于实质推进阶段，尚未形成稳定现金流。

上述内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 北京

中国注册会计师：关健成
中国注册会计师：吴凯航

二〇二五年四月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

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、（一）	8,175,308.80	10,527,100.50
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	770,422.50	2,704,452.97
应收款项融资			
预付款项	五、（三）		373,385.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	5,865,581.79	2,742,484.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（五）	52,745.03	
流动资产合计		14,864,058.12	16,347,422.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（六）	1,126,563.69	1,507,049.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	328,247.21	3,021,161.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（八）	182,418.53	
无形资产	五、（九）		386,590.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	440,400.85	413,038.07
其他非流动资产			

非流动资产合计		2,077,630.28	5,327,839.35
资产总计		16,941,688.40	21,675,262.13
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十一）	438,449.62	850,780.67
预收款项			
合同负债	五、（十二）	42,146.22	596,075.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十三）	119,959.38	402,374.37
应交税费	五、（十四）	39,184.76	126,405.07
其他应付款	五、（十五）	376,380.55	181,591.37
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十六）	137,316.88	
其他流动负债	五、（十七）	36,366.34	35,764.53
流动负债合计		1,189,803.75	2,192,991.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（十八）	47,238.06	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十）	27,362.78	
其他非流动负债			
非流动负债合计		74,600.84	-
负债合计		1,264,404.59	2,192,991.48
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、（十九）	15,572,000.00	15,572,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	2,023,174.88	2,023,174.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	408,008.16	408,008.16
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	-2,325,899.23	1,479,087.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,677,283.81	19,482,270.65
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		15,677,283.81	19,482,270.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,941,688.40	21,675,262.13

法定代表人：郭楚烽 主管会计工作负责人：冯彩莲 会计机构负责人：冯彩莲

（二） 母公司资产负债表

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		6,533,108.58	9,965,745.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	2,088,415.31	3,566,587.17
应收款项融资			
预付款项			269,885.00
其他应收款	十四、（二）	5,861,772.29	2,739,340.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		44,289.61	
流动资产合计		14,527,585.79	16,541,558.33

非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	1,126,563.69	1,807,049.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		272,043.89	2,952,638.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		182,418.53	
无形资产			386,590.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		365,681.52	338,318.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,946,707.63	5,484,597.17
资产总计		16,474,293.42	22,026,155.50
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,000.00	740,731.65
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		60,493.38	326,801.35
应交税费		38,858.73	112,336.17
其他应付款		375,647.79	175,728.37
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			366,924.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		137,316.88	
其他流动负债		24,432.84	22,015.47
流动负债合计		639,749.62	1,744,537.54
非流动负债：			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		47,238.06	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		27,362.78	
其他非流动负债			
非流动负债合计		74,600.84	
负债合计		714,350.46	1,744,537.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,572,000.00	15,572,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,023,174.88	2,023,174.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		408,008.16	408,008.16
一般风险准备			
未分配利润		-2,243,240.08	2,278,434.92
所有者权益（或股东权益）合计		15,759,942.96	20,281,617.96
负债和所有者权益（或股东权益）合计		16,474,293.42	22,026,155.50

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		14,323,557.68	78,557,233.79
其中：营业收入	五、（二十三）	14,323,557.68	78,557,233.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,423,485.86	80,321,050.40
其中：营业成本	五、（二十三）	13,009,381.88	41,927,066.94
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	21,976.55	173,055.64
销售费用	五、(二十五)	1,351,684.77	21,760,032.15
管理费用	五、(二十六)	1,872,811.37	10,122,221.33
研发费用	五、(二十七)	166,551.87	6,203,963.75
财务费用	五、(二十八)	1,079.42	134,710.59
其中：利息费用		6,340.02	101,534.86
利息收入		10,644.50	15,819.83
加：其他收益	五、(二十九)	5,491.47	415,442.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十)	-380,485.72	-1,273,067.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-380,485.72	300,491.30
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	-329,262.38	-613,454.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-413,763.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	110,497.25	49,382.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,107,450.98	-3,185,513.59
加：营业外收入	五、(三十四)	0	957.92
减：营业外支出	五、(三十五)	697,535.86	1,924.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,804,986.84	-3,186,479.93
减：所得税费用	五、(三十六)	0	-915,841.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,804,986.84	-2,270,638.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,804,986.84	-2,270,638.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			369,300.98
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,804,986.84	-2,639,939.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,804,986.84	-2,270,638.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,804,986.84	-2,639,939.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	369,300.98
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.17

法定代表人：郭楚烽

主管会计工作负责人：冯彩莲

会计机构负责人：冯彩莲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、(四)	9,436,267.13	29,907,712.19
减：营业成本	十四、(四)	8,917,167.02	22,116,026.11
税金及附加		14,961.31	35,872.78
销售费用		926,140.41	1,977,970.19
管理费用		1,480,998.76	2,342,608.48
研发费用		166,551.87	1,538,078.83
财务费用		282.44	-3,409.13
其中：利息费用		6,340.02	
利息收入		9,097.44	8,021.58
加：其他收益		4,333.45	171,447.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	-380,485.72	-3,096,028.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-380,485.72	300,491.30

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-574,905.23	-482,529.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-913,763.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		110,497.25	49,601.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,824,158.35	-1,456,944.30
加：营业外收入			
减：营业外支出		697,516.65	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,521,675.00	-1,456,944.30
减：所得税费用		0	-63,305.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,521,675.00	-1,393,638.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,521,675.00	-1,393,638.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,521,675.00	-1,393,638.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		16,446,033.36	84,130,676.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	24,897.97	4,787,672.34
经营活动现金流入小计		16,470,931.33	88,918,349.11
购买商品、接受劳务支付的现金		12,311,150.97	32,201,117.27
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,875,742.63	29,172,665.09
支付的各项税费		400,202.03	3,268,838.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	1,192,229.33	13,172,157.34
经营活动现金流出小计		16,779,324.96	77,814,778.61
经营活动产生的现金流量净额		-308,393.63	11,103,570.5
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,720,000.00	2,031,544.00
取得投资收益收到的现金			14,594.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		151,300.00	77,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,871,300.00	2,123,138.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,784,698.07	12,774,158.45
投资支付的现金			5,300,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			478,801.27
投资活动现金流出小计		4,784,698.07	18,552,959.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,913,398.07	-16,429,820.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,450,000.00
取得借款收到的现金			6,130,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	8,580,000.00
偿还债务支付的现金			100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			97,272.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	
筹资活动现金流出小计		130,000.00	197,272.36
筹资活动产生的现金流量净额		-130,000.00	8,382,727.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			21,354.05
五、现金及现金等价物净增加额		-2,351,791.70	3,077,831.20
加：期初现金及现金等价物余额		10,527,100.50	7,449,269.30
六、期末现金及现金等价物余额		8,175,308.80	10,527,100.50

法定代表人：郭楚烽

主管会计工作负责人：冯彩莲

会计机构负责人：冯彩莲

(六) 母公司现金流量表

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		10,725,885.04	32,587,759.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,192.89	356,747.23
经营活动现金流入小计		10,748,077.93	32,944,507.06
购买商品、接受劳务支付的现金		8,861,308.97	20,122,326.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,834,169.93	3,889,578.29
支付的各项税费		272,156.93	630,816.57
支付其他与经营活动有关的现金		978,485.58	2,568,566.02
经营活动现金流出小计		11,946,121.41	27,211,286.91
经营活动产生的现金流量净额		-1,198,043.48	5,733,220.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,720,000.00	

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		151,300.00	77,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,871,300.00	2,577,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,775,893.64	335,851.95
投资支付的现金		200,000.00	2,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,975,893.64	2,435,851.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,104,593.64	141,148.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	
筹资活动现金流出小计		130,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-130,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			510.23
五、现金及现金等价物净增加额		-3,432,637.12	5,874,878.43
加：期初现金及现金等价物余额		9,965,745.70	4,090,867.27
六、期末现金及现金等价物余额		6,533,108.58	9,965,745.70

(七) 合并股东权益变动表

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	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		1,479,087.61		19,482,270.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		1,479,087.61		19,482,270.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,804,986.84	-	-3,804,986.84
（一）综合收益总额											-3,804,986.84	-	-3,804,986.84
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

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	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		-2,325,899.23		15,677,283.81

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		4,119,027.24	3,484,459.18	25,606,669.46
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		4,119,027.24	3,484,459.18	25,606,669.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,639,939.63	-3,484,459.18	-6,124,398.81
（一）综合收益总额											-2,639,939.63	369,300.98	-2,270,638.65
（二）所有者投入和减少资本												-3,853,760.16	-3,853,760.16
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												-3,853,760.16	-3,853,760.16
（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	15,572,000.00				2,023,174.88			408,008.16		1,479,087.61		19,482,270.65

法定代表人：郭楚烽

主管会计工作负责人：冯彩莲

会计机构负责人：冯彩莲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		2,278,434.92	20,281,617.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		2,278,434.92	20,281,617.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,521,675.00	-4,521,675.00
（一）综合收益总额											-4,521,675.00	-4,521,675.00
（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	15,572,000.00	-	-	-	2,023,174.88				408,008.16		-2,243,240.08	15,759,942.96

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		3,672,073.41	21,675,256.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		3,672,073.41	21,675,256.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,393,638.49	-1,393,638.49
（一）综合收益总额											-1,393,638.49	-1,393,638.49
（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	15,572,000.00				2,023,174.88				408,008.16		2,278,434.92	20,281,617.96
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	------------	--	--------------	---------------

广东凯威存储技术股份有限公司

二〇二四年度合并财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

广东凯威存储技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是一家在广东省东莞市注册成立的股份有限公司，本公司前身“东莞市凯威检测技术有限公司”，2015年7月17日在该公司基础上改组为股份有限公司，并更名为“广东凯威检测技术股份有限公司”，并取得由东莞市市场监督管理局核发的 91441900568266266K 号企业法人营业执照。

2015年11月2日，公司取得“关于同意广东凯威检测技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，文件编号为股转系统函[2015]6696号，证券简称：凯威检测，证券代码：833981。

2025年3月18日，经公司董事会会议决议审议通过，公司名称由“广东凯威检测技术股份有限公司”变更为“广东凯威存储技术股份有限公司”，证券简称由“凯威检测”变更为“凯威存储”，并于2025年4月16日办妥工商变更登记。

公司现基本情况如下：

注册资本：15,572,000.00 元

法定代表人：郭楚烽

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

业务性质行业：科学研究和技术服务业

营业期限：2011-01-26 至 无固定期限

注册地址：广东省东莞市松山湖园区南山路1号4栋4单元201室

新三板层级：基础层

经营范围：许可项目：认证服务；检验检测服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：计量技术服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；专业设计服务；礼品花卉销售；品牌管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；集成电路制造；集成电路芯片及产品制造；集成电路芯片设计及服务；集成电路销售；集成电路芯片及产品销售；计算机软硬件及辅助设备

零售；变压器、整流器和电感器制造；以自有资金从事投资活动；货物进出口；电子元器件批发；电子产品销售；电子元器件制造；集成电路设计；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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）

本公司总部地址：广东省东莞市。

本公司的实际控制人为夏珠宁与王小松。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，报告期内，本公司合并范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）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）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定

的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、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

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数所有者权益。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（八）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（九）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公允价值确定方法

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

6、衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验补计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风	

（2）应收账款及合同资产

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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	期末对于应收账款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，根据信用风险特征，按账龄分析法计提坏账准备。	账龄分析法

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	60.00
3年以上	100.00

（3）应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（4）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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	期末对于其他应收款（除员工备用金、代扣代缴款项、押金外）进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，根据信用风险特征，按账龄分析法计提坏账准备。	账龄分析法
无风险组合	其他应收款中的员工备用金、代扣代缴款项、押金组合，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。	其他方法

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	60.00
3年以上	100.00

（5）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

（6）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

（7）长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其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长期应收款减值损失。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指资产负债表日，本公司在日常活动中持有以备使用的耗材和物料等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

期末对于施工成本，超过合同预计总收入时将预计损失计入当期费用，同时计提存货跌价准备，符合完工时结转预计损失。对于低值易耗品则按照存货类别计提存货跌价

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（十二）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法，参照附注三、（十）“应收款项”的确认方法及会计处理方法。

（十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

（十四）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

公司按权益法确认应分担被投资单位的净亏损或被投资单位其他综合收益减少净额时的账务处理：（一）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额小于或等于前期未确认投资净损失的，根据登记的未确认投资净损失的类型，弥补前期未确认的应分担的被投资单位净亏损或其他综合收益减少净额等投资净损失。（二）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额大于前期未确认投资净损失的，应先按照以上（一）的规定弥补前期未确认投资净损失；对于前者大于后者的差额部分，依次恢复其他长期权益的账面价值和恢复长期股权投资的账面价值，同时按权益法确认该差额。（三）投资方应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的有关规定，对预计负债的账面价值进行复核，并根据复核后的最佳估计数予以调整。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
检测设备	平均年限法	10	5	9.50
仪器设备	平均年限法	5	5	19.00
办公设备	平均年限法	5	3	19.40
游艺器材	平均年限法	3	3	32.33
其他设备	平均年限法	5	3	19.40

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、（十九）“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。

（十六）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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、（十九）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	根据经济使用寿命预计

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，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，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。

5、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、（十九）“长期资产减值”。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回

金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十一）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十二）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。

（二十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后 12 个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业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，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当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，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

（二十五）收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

1、识别履约义务

收入，是本公司团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

2、确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

3、收入确认时点及判断依据

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

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

4、收入确认的具体原则

检测认证服务：本公司主要为电子、电器等领域的样品进行相关认证、测试和计量服务，公司在完成样品的相关认证、测试和计量服务，并出具相应的报告和证书后确认收入。

（二十六）政府补助

1、类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

2、确认时点

对本公司符合财政扶持政策规定且收到财政扶持资金的，按实际收到金额确认政府补助。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，

在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

（二十八）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（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。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

（2）租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- ①付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③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；
- ④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；
- ⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，并相应调整使用权资产的账面价值。

4.本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

5.租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6.售后租回

（1）本公司作为承租人

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。该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。

（2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（二十九）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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。

（三十）重要会计政策和会计估计

1、重要会计政策变更

- （1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。本公司执行该规定未对公司产生影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，

以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对公司产生影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对公司产生影响。

（3）保证类质保费用重分类

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》准则第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对公司财务报表产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
广东凯威存储技术股份有限公司	15%
惠州市凯威检测科技有限公司	20%

（二）税收优惠

2022 年 12 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR202244007932，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，本公司自 2022 年度起三年内享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。惠州市凯威检测科技有限公司符合小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日；“本期”指 2024 年，“上期”指 2023 年。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,992.74	1,802.53
银行存款	8,167,316.06	10,525,297.97
其他货币资金		
合计	8,175,308.80	10,527,100.50

其中：存放在境外的款项总额		
---------------	--	--

本报告期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	527,382.00	2,154,148.40
1 至 2 年（含 2 年）	91,162.00	719,075.00
2 至 3 年（含 3 年）	491,200.00	206,880.00
3 年以上	324,880.00	209,732.00
小计	1,434,624.00	3,289,835.40
减：坏账准备	664,201.50	585,382.43
合计	770,422.50	2,704,452.97

2、按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,434,624.00	100.00	664,201.50	46.30	770,422.50
其中：账龄组合	1,434,624.00	100.00	664,201.50	46.30	770,422.50
无风险组合					
合计	1,434,624.00	100.00	664,201.50	46.30	770,422.50

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,289,835.40	100.00	585,382.43	17.79	2,704,452.97
其中：账龄组合	3,289,835.40	100.00	585,382.43	17.79	2,704,452.97
无风险组合					
合计	3,289,835.40	100.00	585,382.43	17.79	2,704,452.97

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款：

本公司本报告期无该情况

(2) 账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	527,382.00	26,369.10	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	91,162.00	18,232.40	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	491,200.00	294,720.00	60.00
3 年以上	324,880.00	324,880.00	100.00
合计	1,434,624.00	664,201.50	46.30

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,154,148.40	107,707.43	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	719,075.00	143,815.00	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	206,880.00	124,128.00	60.00
3 年以上	209,732.00	209,732.00	100.00
合计	3,289,835.40	585,382.43	17.79

(3) 其他组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

本公司本报告期无该情况。

3、本期计提、转回、收回或核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	585,382.43	165,551.07		86,732.00		664,201.50
合计	585,382.43	165,551.07		86,732.00		664,201.50

4、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
东莞市洪邦电子有限公司	认证费	82,382.00	预计无法收回
广东庄正电子科技股份有限公司	认证费	4,350.00	预计无法收回
合计		86,732.00	

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市绿源新能电子有限公司	非关联方	330,800.00	2-3 年、3 年以上	23.06	267,920.00
东莞市皇品光电科技有限公司	非关联方	270,500.00	2-3 年	18.86	162,300.00

深圳市 KY 电源科技有限公司	非关联方	218,200.00	1 年以内	15.21	10,910.00
东莞 XL 新能源科技有限公司	非关联方	176,350.00	1 年以内	12.29	8,817.50
深圳市博苑科技有限公司	非关联方	84,802.00	1 年以内	5.91	4,240.10
合计		1,080,652.00		75.33	454,187.60

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本报告期无该情况。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本报告期无该情况。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）			373,385.00	100.00
1 至 2 年（含 2 年）				
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计			373,385.00	100.00

2、本公司本报告期无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司本报告期无该情况。

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,865,581.79	2,742,484.31
合计	5,865,581.79	2,742,484.31

其他应收款部分

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,026,013.10	2,732,044.31
1 至 2 年（含 2 年）		2,160.00
2 至 3 年（含 3 年）		185,000.00

3 年以上	319,280.00	139,280.00
小计	6,345,293.10	3,058,484.31
减：坏账准备	479,711.31	316,000.00
合计	5,865,581.79	2,742,484.31

2、按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	180,000.00	2.84	180,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,165,293.10	97.16	299,711.31	4.86	5,865,581.79
其中：账龄组合	5,994,226.10	94.47	299,711.31	5.00	5,694,514.79
无风险组合	171,067.00	2.70			171,067.00
合计	6,345,293.10	100.00	479,711.31	7.56	5,865,581.79

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	180,000.00	5.89	180,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,878,484.31	94.11	136,000.00	4.72	2,742,484.31
其中：账龄组合	2,720,000.00	88.93	136,000.00	5.00	2,584,000.00
无风险组合	158,484.31	5.18			158,484.31
合计	3,058,484.31	100.00	316,000.00	10.33	2,742,484.31

（1）期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
陈信汛	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回

（2）账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,994,226.10	299,711.31	5.00
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	5,994,226.10	299,711.31	5.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,720,000.00	136,000.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	2,720,000.00	136,000.00	5.00

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

本公司本报告期无该情况

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)	
期初余额	136,000.00		180,000.00	316,000.00
期初余额在本期				
--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	163,711.31			163,711.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	299,711.31		180,000.00	479,711.31

4、本期实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无该情况

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金、往来款	180,000.00	187,298.46
押金及保证金	165,280.00	148,042.00
代扣代缴款项	5,787.00	3,143.85
应收固定资产转让款	5,994,066.10	
应收暂付款	160.00	
出售子公司股权应收款		2,720,000.00

小计	6,345,293.10	3,058,484.31
减：坏账准备	479,711.31	316,000.00
合计	5,865,581.79	2,742,484.31

6、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	占其他应收款 余额的比例 (%)	账龄	坏账准备
云浮市云城区天空之城 文化传媒有限公司	应收固定资产转 让款	2,920,253.94	46.02	1 年以内	146,012.70
泰安天空之城文化娱乐 有限公司	应收固定资产转 让款	2,353,521.16	37.09	1 年以内	117,676.06
凯威检测科技（广东）有 限公司	应收固定资产转 让款	720,291.00	11.35	1 年以内	36,014.55
陈信汛	备用金、往来款	180,000.00	2.84	3 年以上	180,000.00
东莞雅高表业有限公司	押金及保证金	139,280.00	2.20	3 年以上	
合计		6,313,346.10	99.50		479,703.31

7、涉及政府补助的应收款项

本公司本报告期无该情况。

8、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本报告期无该情况。

9、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本报告期无该情况。

（五）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	536.28	
待认证进项税额	17,968.99	
预缴企业所得税	34,239.76	
合计	52,745.03	

(六) 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,126,563.69		1,126,563.69	1,507,049.41		1,507,049.41
合计	1,126,563.69		1,126,563.69	1,507,049.41		1,507,049.41

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	本期计提 减值准备	其他		
联营企业											
湖北凯威检测 科技有限公司	1,507,049.41			-380,485.72						1,126,563.69	
合计	1,507,049.41			-380,485.72						1,126,563.69	

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	328,247.21	3,021,161.13
固定资产清理		

合计		328,247.21			3,021,161.13	
1、固定资产情况						
项目	检测设备	仪器设备	办公设备	游艺器材	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）期初余额	7,642,978.13	7,422,517.70	1,528,771.22		1,805,568.85	18,399,835.90
（2）本期增加金额		2,300.00	11,837.94	4,531,123.88		4,545,261.82
—购置		2,300.00	11,837.94	4,531,123.88		4,545,261.82
（3）本期减少金额	7,642,978.13	6,818,924.83	1,291,187.20	4,531,123.88	1,805,568.85	22,089,782.89
—处置或报废	7,642,978.13	6,818,924.83	1,291,187.20	4,531,123.88	1,805,568.85	22,089,782.89
（4）期末余额		605,892.87	249,421.96			855,314.83
2. 累计折旧						
（1）期初余额	6,344,068.67	6,150,281.09	1,217,993.47		1,666,331.54	15,378,674.77
（2）本期增加金额	137,714.65	409,966.31	128,099.43	366,265.85	43,084.01	1,085,130.25
—计提	137,714.65	409,966.31	128,099.43	366,265.85	43,084.01	1,085,130.25
（3）本期减少金额	6,481,783.32	6,331,473.93	1,175,447.74	366,265.85	1,709,415.55	16,064,386.39
—处置或报废	6,481,783.32	6,331,473.93	1,175,447.74	366,265.85	1,709,415.55	16,064,386.39
（4）期末余额		228,773.47	170,645.16			399,418.63
3. 减值准备						
（1）期初余额						
（2）本期增加金额		127,648.99				127,648.99
—计提		127,648.99				127,648.99

（3）本期减少金额						
（4）期末余额		127,648.99				127,648.99
4. 账面价值						
（1）期末账面价值		249,470.41	78,776.80			328,247.21
（2）期初账面价值	1,298,909.46	1,272,236.61	310,777.75		139,237.31	3,021,161.13

2、暂时闲置的固定资产

本公司本报告期无该情况。

3、通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

4、未办妥产权证书的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

5、其他说明

本公司本报告期无该情况。

（八）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额	273,627.80	273,627.80
—新增租赁	273,627.80	273,627.80
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	273,627.80	273,627.80
2. 累计折旧		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额	91,209.27	91,209.27
—计提	91,209.27	91,209.27
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	91,209.27	91,209.27
3. 减值准备		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	182,418.53	182,418.53
（2）期初账面价值		

（九）无形资产**1、无形资产情况**

项目	软件	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额	1,997,980.38	1,997,980.38
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额	756,324.08	756,324.08
—处置	756,324.08	756,324.08
（4）期末余额	1,241,656.30	1,241,656.30
2. 累计摊销		
（1）期初余额	1,611,389.64	1,611,389.64

(2) 本期增加金额	100,476.31	100,476.31
—计提	100,476.31	100,476.31
(3) 本期减少金额	756,324.08	756,324.08
—处置	756,324.08	756,324.08
(4) 期末余额	955,541.87	955,541.87
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额	286,114.43	286,114.43
—计提	286,114.43	286,114.43
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	286,114.43	286,114.43
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值		
(2) 期初账面价值	386,590.74	386,590.74

2、期末受限制的无形资产情况

本公司本报告期无该情况。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	901,382.43	136,648.94	901,382.43	136,648.94
可抵扣亏损	1,803,279.58	303,751.91	1,620,861.05	276,389.13
合计	2,704,662.01	440,400.85	2,522,243.48	413,038.07

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	182,418.53	27,362.78		
合计	182,418.53	27,362.78		

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

本公司本报告期无该情况。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
应收账款坏账准备	78,819.07	

其他应收款坏账准备	163,711.31	
固定资产减值准备	127,648.99	
无形资产减值准备	286,114.43	
租赁负债暂时性差异	184,554.94	
可抵扣亏损	3,440,363.52	733,427.90
合计	4,281,212.26	733,427.90

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2029 年	14,998.28	
2030 年		
2031 年		
2032 年	669,133.54	669,133.54
2033 年	64,294.36	64,294.36
2034 年	2,691,937.34	
合计	3,440,363.52	733,427.90

（十一）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	438,449.62	850,780.67
合计	438,449.62	850,780.67

2、期末无账龄超过一年的重要应付账款。

（十二）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项-预收服务费	42,146.22	596,075.47
合计	42,146.22	596,075.47

2、本公司期末无账龄超过一年的合同负债。

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

短期薪酬	402,374.37	2,450,519.35	2,732,934.34	119,959.38
离职后福利-设定提存计划		142,808.29	142,808.29	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	402,374.37	2,593,327.64	2,875,742.63	119,959.38

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	402,374.37	2,265,342.74	2,547,757.73	119,959.38
(2) 职工福利费		111,422.00	111,422.00	
(3) 社会保险费		39,889.61	39,889.61	
其中：医疗保险费（含生育保险）		36,431.34	36,431.34	
工伤保险费		3,458.27	3,458.27	
(4) 住房公积金		33,865.00	33,865.00	
(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	402,374.37	2,450,519.35	2,732,934.34	119,959.38

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		136,167.34	136,167.34	
失业保险费		6,640.95	6,640.95	
合计		142,808.29	142,808.29	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	33,847.82	117,285.72
城市维护建设税	1,184.67	3,057.20
教育费附加	507.71	1,729.05
地方教育附加	338.48	1,203.09
印花税	2,003.46	3,130.01
个人所得税	1,302.62	
合计	39,184.76	126,405.07

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	376,380.55	181,591.37
合计	376,380.55	181,591.37

其他应付款部分

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	24,200.00	181,591.37
应付固定资产采购款	351,447.79	
其他	732.76	
合计	376,380.55	181,591.37

2、期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

（十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的租赁负债	137,316.88		详见附注五、（十八）
合计	137,316.88		

（十七）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	36,366.34	35,764.53
合计	36,366.34	35,764.53

（十八）租赁负债

项目	期末余额	期初余额	备注
租赁付款额	190,825.76		
减：未确认融资费用	6,270.82		
减：一年内到期的租赁负债	137,316.88		详见附注五、（十六）
合计	47,238.06		

（十九）股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总额	15,572,000.00						15,572,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,023,174.88			2,023,174.88
合计	2,023,174.88			2,023,174.88

(二十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	408,008.16			408,008.16
合计	408,008.16			408,008.16

(二十二) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,479,087.61	4,119,027.24
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,479,087.61	4,119,027.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,804,986.84	-2,639,939.63
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		
其他		
期末未分配利润	-2,325,899.23	1,479,087.61

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,049,130.99	12,643,116.03	78,557,233.79	41,927,066.94
其他业务	274,426.69	366,265.85		
合计	14,323,557.68	13,009,381.88	78,557,233.79	41,927,066.94

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期金额	上期金额
------	------	------

	收入	成本	收入	成本
认证检测服务	13,685,588.46	12,291,325.27	34,228,944.67	26,546,682.40
测试服务	363,542.53	351,790.76	3,023,520.58	3,627,283.05
仪器校准服务			41,304,768.54	11,753,101.49
合计	14,049,130.99	12,643,116.03	78,557,233.79	41,927,066.94

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,760.03	86,367.32
教育费附加	4,290.18	36,864.66
地方教育费附加	2,860.11	24,695.21
其他附加税费	6,066.23	25,128.45
合计	21,976.55	173,055.64

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,033,710.41	13,648,803.80
差旅费	102,121.37	1,410,128.86
业务招待费	86,752.60	4,374,773.71
房租物业水电费	56,620.00	656,617.90
折旧费	19,640.26	85,442.77
办公费	10,291.79	1,357,398.91
广告宣传费	1,707.53	90,683.00
交通费		83,457.98
其他	40,840.81	52,725.22
合计	1,351,684.77	21,760,032.15

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	977,530.73	5,650,984.47
中介机构服务费	250,404.15	1,206,263.65
房租物业水电费	219,965.62	972,440.80
折旧费	189,622.69	613,730.11
修理费	95,000.00	43,009.30

差旅交通费	68,698.91	236,828.05
办公费	39,361.38	304,340.18
业务招待费	21,370.94	237,918.16
摊销费		217,807.26
其他	10,856.95	638,899.35
合计	1,872,811.37	10,122,221.33

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,579.12	4,006,027.86
折旧费	50,272.75	660,759.79
房租物业水电费	44,700.00	464,495.59
中介机构服务费		965,413.69
办公费		29,330.05
材料费		10,596.55
差旅费		3,944.94
其他		63,395.28
合计	166,551.87	6,203,963.75

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		101,534.86
减：利息收入	10,644.50	15,819.83
汇兑损益	-0.03	-21,354.05
手续费	5,383.93	70,349.61
未确认融资费用	6,340.02	
合计	1,079.42	134,710.59

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助	5,491.47	415,442.78	5,491.47
合计	5,491.47	415,442.78	5,491.47

本公司其他收益政府补助的情况详见本附注“十、（一）政府补助”。

（三十）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-380,485.72	300,491.30
处置长期股权投资产生的投资收益		-673,987.36
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		14,594.73
丧失控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		-914,166.25
合计	-380,485.72	-1,273,067.58

（三十一）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-165,551.07	-297,454.74
其他应收款减值损失	-163,711.31	-316,000.00
合计	-329,262.38	-613,454.74

（三十二）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-127,648.99	
无形资产减值损失	-286,114.43	
合计	-413,763.42	

（三十三）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得	110,497.25	49,382.56	110,497.25
合计	110,497.25	49,382.56	110,497.25

（三十四）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他		957.92
合计		957.92

（三十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	697,516.65	
滞纳金、罚款	19.21	574.26
其他		1,350.00
合计	697,535.86	1,924.26

（三十六）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		145,342.59
递延所得税费用		-1,061,183.87
合计		-915,841.28

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,804,986.84
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-570,748.03
子公司适用不同税率的影响	-4,257.03
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	
非应税收入的影响	57,072.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,885.94
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
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	535,029.04
其他（研发费加计扣除、税收优惠）	-24,982.78
所得税费用	

（三十七）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	8,762.00	4,457,733.79
政府补助	5,491.47	313,160.80
银行利息及其他	10,644.50	16,777.75
合计	24,897.97	4,787,672.34

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	157,391.37	336,684.72
付现销售费用、管理费用	1,029,454.03	12,763,229.23
银行手续费及其他	5,383.93	72,243.39
合计	1,192,229.33	13,172,157.34

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		478,801.27
合计		478,801.27

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金及租赁保证金	130,000.00	
合计	130,000.00	

（三十八）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,804,986.84	-2,270,638.65
加：计提的信用减值损失	329,262.38	613,454.74
计提的资产减值准备	413,763.42	
固定资产等折旧	1,085,130.25	2,025,932.14
使用权资产折旧	91,209.27	
无形资产摊销	100,476.31	107,671.56
长期待摊费用摊销		292,202.58
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）	-110,497.25	1,538,771.05
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	697,516.65	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	6,340.02	101,534.86
投资损失（收益以“—”号填列）	380,485.72	-315,086.03
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-27,362.78	-1,061,183.87
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	27,362.78	
存货的减少（增加以“—”号填列）		348,085.35

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,102,376.68	3,471,732.33
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,599,470.24	6,272,448.49
其他		-21,354.05
经营活动产生的现金流量净额	-308,393.63	11,103,570.50
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	8,175,308.80	10,527,100.50
减：现金的期初余额	10,527,100.50	7,449,269.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,351,791.70	3,077,831.20

2、本期支付的取得子公司的现金净额

本公司本报告期无该情况。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

本公司本报告期无该情况。

4、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	8,175,308.80	10,527,100.50
其中：库存现金	7,992.74	1,802.53
可随时用于支付的银行存款	8,167,316.06	10,525,297.97
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,175,308.80	10,527,100.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产

本公司本报告期无该情况。

（四十）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.16	7.1884	1.15

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司本报告期无该情况。

（二）同一控制下企业合并

本公司本报告期无该情况。

（三）反向购买

本公司本报告期无该情况。

（四）处置子公司

本公司本报告期无该情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司本报告期无该情况。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州市凯威检测科技有限公司	惠州市	惠州市	产品的检测、认证服务	100.00		设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司本报告期无该情况。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1、合营企业和联营企业的基础信息

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方 法
				直接	间接	
湖北凯威检测科 技有限公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	检验、检测服务	40.00	-	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	770,011.57	789,653.00
非流动资产	2,596,807.41	3,154,095.87
资产合计	3,366,818.98	3,943,748.87
流动负债	673,830.22	503,158.10
非流动负债	830,900.00	949,600.00
负债合计	1,504,730.22	1,452,758.10
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,862,088.76	2,490,990.77
按持股比例计算的净资产份额	1,126,563.69	1,507,049.41
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	1,126,563.69	1,507,049.41
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,797,241.24	1,608,808.10
财务费用	4,073.25	1,555.32
所得税费用	-341.50	-291,900.88
净利润	-628,902.01	-577,873.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-628,902.01	-577,873.55
本年度收到的来自合营企业的股利		

（四）重要的共同经营

本公司本报告期无该情况。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本报告期无该情况。

八、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

本公司的控股股东为夏珠宁与王小松，本公司实际控制人为夏珠宁与王小松。

2024 年 3 月 25 日，夏珠宁与王小松签署《一致行动协议》。协议签订后，两人合计持有本公司 54.53%的股权，成为本公司的共同实际控制人。截止 2024 年 12 月 31 日，两人合计直接持有本公司 62.6914%的股权。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、（三）在合营企业或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云浮市云城区天空之城文化娱乐有限公司	公司实际控制人、董事长夏珠宁间接持股 28.5%的公司
泰安天空之城文化娱乐有限公司	公司实际控制人、董事长夏珠宁间接持股 28.5%的公司

（五）关联交易情况

1、采购商品、接受劳务的关联交易

本公司本报告期不存在该情况。

2、出售商品、提供劳务情况表

本公司本报告期不存在该情况。

3、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本报告期不存在该情况。

4、关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁内容	本期确认的租赁收入	本期确认的租赁收入
云浮市云城区天空之城文化娱乐有限公司	游艺器材租赁	151,952.87	
泰安天空之城文化娱乐有限公司	游艺器材租赁	122,473.82	
合计		274,426.69	

5、关联担保情况

本公司本报告期不存在该情况。

6、关联方资金拆借

本公司本报告期不存在该情况。

7、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云浮市云城区天空之城文化娱乐有限公司	游艺器材销售	2,584,295.52	
泰安天空之城文化娱乐有限公司	游艺器材销售	2,082,762.10	
合计		4,667,057.62	

8、其他关联交易

本公司本报告期不存在该情况。

（六）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云浮市云城区天空之城文化娱乐有限公司	2,920,253.94	146,012.70		
应收账款	泰安天空之城文化娱乐有限公司	2,353,521.16	117,676.06		

（七）关联方承诺

本公司本报告期无该情况。

九、股份支付

本公司本报告期无该情况。

十、政府补助

（一）政府补助基本情况

1、与资产相关的政府补助

本公司本报告期无该情况。

2、与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益的金额		计入当期损益的项目
	本期发生额	上期发生额	
政府稳岗就业补助金	5,491.47	4,000.00	其他收益
东莞松山湖高新技术产业开发区管理委员会技教育局高企补贴		140,000.00	其他收益
进项增值税加计扣除		100,356.14	其他收益
东莞市财政局松山湖分局 2022 年企业研发投入补助		73,371.36	其他收益
科技局高新企业政府资助款		50,000.00	其他收益
重点人群就业税费减免		31,850.00	其他收益
东莞市科学技术局科技保险保费补贴		7,439.44	其他收益
失业补贴		4,000.00	其他收益
留工一次性补助		2,500.00	其他收益
减免税费		1,925.84	其他收益
合计	5,491.47	415,442.78	

（二）政府补助退回情况

本公司本报告期无该情况。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的利润分配情况。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的销售退回。

（四）持有待售资产和处置组

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的持有待售资产和处置组。

（五）其他资产负债表日后事项说明

1、惠州市凯威检测科技有限公司转让

2025年1月24日，经公司董事会会议决议审议通过，公司将所持有的全资子公司惠州市凯威检测科技有限公司100%的股权转让给东莞华鑫晟金属制品有限公司。2025年2月10日，公司与东莞华鑫晟金属制品有限公司签署了《股权转让合同》。该项股权转让的工商变更登记已于2025年4月14日完成，转让完成后，本公司不再持有惠州市凯威检测科技有限公司的股权。

2、湖北凯威检测有限公司转让

2025年1月24日，经公司董事会会议决议审议通过，公司将所持有的参股公司湖北凯威检测有限公司40%的股权转让给东莞华鑫晟金属制品有限公司。2025年3月1日，公司与东莞华鑫晟金属制品有限公司签署了《股权转让合同》。截至本财务报表批准报出日，该项股权转让尚未完成工商变更登记手续。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本公司本报告期不存在前期会计差错更正。

（二）债务重组

本公司本报告期不存在债务重组。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

本公司本报告期不存在非货币资产交换。

2、其他资产置换

本公司本报告期不存在其他资产置换。

（四）年金计划

本公司本报告期不存在年金计划。

（五）终止经营

1、归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营损益	-3,804,986.84	-2,639,939.63
归属于母公司所有者的终止经营损益		

2、终止经营净利润

本公司本报告期不存在该情况。

3、终止经营处置损益的调整

本公司本报告期不存在该情况。

4、终止经营现金流量

本公司本报告期不存在该情况。

5、终止经营不再满足持有待售类别划分条件的说明

本公司本报告期不存在该情况。

（六）分部信息

本公司主要业务包括认证检测服务、测试服务，本公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入明细详见本合并财务报表“附注五（二十三）营业收入和营业成本”。

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司本报告期不存在该情况。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	623,600.00	2,952,650.10
1 至 2 年（含 2 年）	1,624,394.14	848,521.98
2 至 3 年（含 3 年）	491,200.00	206,880.00
3 年以上	324,880.00	209,732.00
小计	3,064,074.14	4,217,784.08
减：坏账准备	975,658.83	651,196.91
合计	2,088,415.31	3,566,587.17

2、按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,064,074.14	100.00	975,658.83	31.84	2,088,415.31
其中：账龄组合	3,064,074.14	100.00	975,658.83	31.84	2,088,415.31
无风险组合					
合计	3,064,074.14	100.00	975,658.83	31.84	2,088,415.31

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,217,784.08	100.00	651,196.91	15.44	3,566,587.17
其中：账龄组合	4,217,784.08	100.00	651,196.91	15.44	3,566,587.17
无风险组合					
合计	4,217,784.08	100.00	651,196.91	15.44	3,566,587.17

（1）期末按单项计提坏账准备的应收账款：

本公司本报告期无该情况。

（2）账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	623,600.00	31,180.00	5.00
1至2年（含2年）	1,624,394.14	324,878.83	20.00
2至3年（含3年）	491,200.00	294,720.00	60.00
3年以上	324,880.00	324,880.00	100.00
合计	3,064,074.14	975,658.83	31.84

（续上表）

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,952,650.10	147,632.51	5.00
1至2年（含2年）	848,521.98	169,704.40	20.00
2至3年（含3年）	206,880.00	124,128.00	60.00
3年以上	209,732.00	209,732.00	100.00
合计	4,217,784.08	651,196.91	15.44

（3）其他组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

本公司本报告期无该情况。

3、本期计提、转回、收回或核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	651,196.91	411,193.92		86,732.00	975,658.83
合计	651,196.91	411,193.92		86,732.00	975,658.83

4、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
东莞市洪邦电子有限公司	认证费	82,382.00	预计无法收回
广东庄正电子科技股份有限公司	认证费	4,350.00	预计无法收回
合计		86,732.00	

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	--------	------	----	--------------------	----------

惠州市凯威检测科技有限公司	关联方	2,158,692.14	1 年以内、 1-2 年	70.45	339,488.43
东莞市绿源新能电子有限公司	非关联方	330,800.00	2-3 年、 3 年以上	10.80	267,920.00
东莞市皇品光电科技有限公司	非关联方	270,500.00	2-3 年	8.83	162,300.00
深圳市浩博电源科技有限公司	非关联方	64,000.00	3 年以上	2.09	64,000.00
东莞市金松电子科技有限公司	非关联方	59,000.00	3 年以上	1.93	59,000.00
合计		2,882,992.14		94.10	892,708.43

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本报告期无该情况。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本报告期无该情况。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,861,772.29	2,739,340.46
合计	5,861,772.29	2,739,340.46

其他应收款部分

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,022,203.60	2,728,900.46
1 至 2 年（含 2 年）		160.00
2 至 3 年（含 3 年）		185,000.00
3 年以上	319,280.00	141,280.00
小计	6,341,483.60	3,055,340.46
减：坏账准备	479,711.31	316,000.00
合计	5,861,772.29	2,739,340.46

2、按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提坏账准备	180,000.00	2.84	180,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,161,483.60	97.16	299,711.31	4.86	5,861,772.29
其中：账龄组合	5,994,226.10	94.52	299,711.31	5.00	5,694,514.79
无风险组合	167,257.50	2.64			167,257.50
合计	6,341,483.60	100.00	479,711.31	7.56	5,861,772.29

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	180,000.00	5.89	180,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,875,340.46	94.11	136,000.00	4.73	2,739,340.46
其中：账龄组合	2,720,000.00	89.02	136,000.00	5.00	2,584,000.00
无风险组合	155,340.46	5.08			155,340.46
合计	3,055,340.46	100.00	316,000.00	10.34	2,739,340.46

（1）期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
陈信汛	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	180,000.00	180,000.00	100.00	

（2）账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,994,226.10	299,711.31	5.00
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	5,994,226.10	299,711.31	5.00

（续上表）

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,720,000.00	136,000.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	2,720,000.00	136,000.00	5.00

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	136,000.00		180,000.00	316,000.00
期初余额在本期				
--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	163,711.31			163,711.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	299,711.31		180,000.00	479,711.31

4、本期实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无该情况。

5、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收固定资产转让款	5,994,066.10	
备用金、往来款	180,000.00	187,298.46
押金及保证金	165,280.00	148,042.00
代扣代缴款项	1,977.50	
应收暂付款	160.00	
出售子公司股权应收款		2,720,000.00
小计	6,341,483.60	3,055,340.46
减：坏账准备	479,711.31	316,000.00
合计	5,861,772.29	2,739,340.46

6、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	占其他应收款余额的比例（%）	账龄	坏账准备
云浮市云城区天空之城文化娱乐有限公司	应收资产转让款	2,920,253.94	46.05	1 年以内	146,012.70
泰安天空之城文化娱乐有限公司	应收资产转让款	2,353,521.16	37.11	1 年以内	117,676.06

凯威检测科技（广东）有限公司	应收固定资产转让款	720,291.00	11.36	1 年以内	36,014.55
陈信汛	备用金、往来款	180,000.00	2.84	3 年以上	180,000.00
东莞雅高表业有限公司	押金及保证金	139,280.00	2.20	3 年以上	
合计		6,313,346.10	99.56		479,703.31

7、涉及政府补助的应收款项

本公司本报告期无该情况。

8、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本报告期无该情况。

9、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本报告期无该情况。

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00	500,000.00		300,000.00		300,000.00
对联营、合营企业投资	1,126,563.69		1,126,563.69	1,507,049.41		1,507,049.41
合计	1,626,563.69	500,000.00	1,126,563.69	1,807,049.41		1,807,049.41

2、对子公司的投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠州市凯威检测科技有限公司	300,000.00		200,000.00		500,000.00			500,000.00
合 计	300,000.00		200,000.00		500,000.00			500,000.00

3、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他		
联营企业											
湖北凯威检测科技有限公司	1,507,049.41			-380,485.72						1,126,563.69	
合计	1,507,049.41			-380,485.72						1,126,563.69	

(四) 营业收入与营业成本

1、营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,161,840.44	8,550,901.17	29,907,712.19	22,116,026.11
其他业务	274,426.69	366,265.85		
合计	9,436,267.13	8,917,167.02	29,907,712.19	22,116,026.11

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-380,485.72	300,491.30
处置长期股权投资产生的投资收益		-698,078.28
丧失控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		-2,698,441.89
合计	-380,485.72	-3,096,028.87

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-587,019.40	49,382.56
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	5,491.47	425,250.11
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		14,594.73
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19.21	-966.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-3,396,520.17
小 计	-581,547.14	-2,908,259.11
减：所得税影响额		76,176.76
少数股东权益影响额		100,134.47
合 计	-581,547.14	-3,084,570.34

（二）净资产收益率及每股收益：

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.64	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.34	-0.21	-0.21

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

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。本公司执行该规定未对公司产生影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用

于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对公司产生影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对公司产生影响。

（3）保证类质保费用重分类

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》准则第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对公司财务报表产生重大影响。

2、重要会计估计变更及重大会计差错更正

本报告期未发生会计估计变更及重大会计差错更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-587,019.40
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	5,491.47

外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19.21
非经常性损益合计	-581,547.14
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-581,547.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用