



国强高科

NEEQ: 838115

山西国强高科股份有限公司

SHANXI GUOQIANG HI-TECH



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、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、公司负责人邓国强、主管会计工作负责人尉鑫及会计机构负责人（会计主管人员）尉鑫保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	行业信息	22
第六节	公司治理	23
第七节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	96

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、国强高科	指	山西国强高科股份有限公司
国强科技、国强有限、有限公司	指	国强高科前身“山西国强科技发展有限公司”
昊之田	指	山西昊之田企业管理咨询有限公司
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
公司章程、章程	指	山西国强高科股份有限公司章程
股东大会	指	山西国强高科股份有限公司股东会
董事会	指	山西国强高科股份有限公司董事会
监事会	指	山西国强高科股份有限公司监事会
业务规则（试行）	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
动态称重	指	通过称重传感器和称重仪表测量和分析行驶中车辆动态力，测算一辆运动中的收费车辆的速度、车型、轴数、轮重、轴重以及总重量，实现了车辆不停车测算重量的要求，这一技术在交通轴载调查、治理超限超载运输和计重系统中具有不可替代的作用
超限检测	指	通过检测器等设备对道路通行车辆的外廓尺寸、轴荷及质量进行检测，确认车辆是否超出国家标准的限值)
超限超载非现场执法	指	是集高速动态称重系统、交通视频监控系統、激光轮廓扫描检测系统、执法业务综合管理平台于一体，在不影响车辆正常行驶的情况下，将超限超载车辆鉴别出来，保证交通流量的正常同时消除超载超限的车辆，是一种全天候 24 小时无人值守全新的科技治超执法模式

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西国强高科股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANXIGUOQIANGHITECHCORP.,LTD		
	GUOQIANGHITECH		
法定代表人	邓国强	成立时间	2010年8月3日
控股股东	控股股东为（邓国强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓国强、邓秀娟），一致行动人为（邓渊文）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-仪器仪表制造业（40）-其他仪器仪表制造业（4090）		
主要产品与服务项目	为智慧高速、国省道公路在计量、信息、检测方面提供全方面综合的解决方案、系统、产品及服务。主营产品包括车辆整车式、轴重式、轴组式、平板式、石英式动态称重、车型识别、轮廓检测、驱动轴检测、超限超载非现场执法、综合管控平台等系统。		
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	国强高科	证券代码	838115
挂牌时间	2016年8月4日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	53,980,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	杜明杰	联系地址	山西省运城市盐湖区工业园振兴大道 15 号
电话	0359-2380800	电子邮箱	guoqiangchina@sohu.com
传真	0359-2380802		
公司办公地址	山西省运城市盐湖高新技术产业开发区振兴大道 15 号	邮政编码	044000
公司网址	www.guoqiangchina.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140800558737781P		

注册地址	山西省运城市盐湖高新技术产业开发区振兴大道 15 号		
注册资本（元）	53,980,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事智能交通领域的计量、信息、检测方面的综合解决方案、系统、产品及服务。公司以直销为主，通过参与招投标方式获取订单，中标后和客户签订销售合同，通过销售产品、施工安装和提供售后服务获得收入。公司是装备制造+系统解决方案提供商，提供的产品及服务是智慧高速公路及地方公路在“建设、管理、养护、运营、服务”全生命周期产业链中运营、服务的重要组成部分，是智慧交通新质生产力的组成因素，是保障公路交通安全的必要产品。

核心产品属于嵌入式仪表终端采集+云端软件分析管理集成的复合型产品，是智能交通大数据计量检测产业链中的重要一环，涵盖“六基”领域中的产业技术基础和关键软件，其涉及精密机械设计制造、微电子技术、集成电路设计开发、AD 数据采集、数据处理、物联网、大数据、数字孪生等多个技术领域。

研发模式：坚持自主研发为核心，设有研发中心，以市场需求与政策导向为研发抓手，聚焦边缘计算、通信技术、大数据、算法优化等核心领域攻关；同时联动高校、交通集团开展产学研合作，加速技术成果转化，保障产品技术先进性与场景适配性

生产模式：公司核心部件自主研发生产，严控产品质量与供应链安全；根据订单需求柔性调整产能，优化生产工艺与成本管控，提升产品交付效率。

销售模式：针对系统集成商、交通集团、政府客户等客户，采用项目招投标、定向合作模式，收入主要来源于产品销售、系统集成、技术服务三大板块。

报告期内，公司的商业模式较上年度无较大的变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

(二) 行业情况

财政部、交通运输部 2024 年 05 月印发《关于支持引导公路水路交通基础设施数字化转型升级的通知》，3 年支持 30 个示范区域，覆盖 85% 繁忙国家高速、25% 繁忙普通国道。支持收费站数字化、云收费、自由流、数字孪生、智慧服务区、车路协同。通行效率提升 20%、应急响应提升 30%。推动基础设施安全增效。围绕行业管理提升，对通道基础设施安全监测、运行管控和应急指挥调度体系进行数字化改造，加快应用新一代信息采集、智慧分析与处理系统等，推进实施数字化管养系统、运行监测预警平台、数字治超及大件运输全链条监管系统、应急指挥调度系统等建设，推动开展业务流程和运行机制优化重构，有效提高安全风险识别预警、快速响应和联动处置能力，持续提升公共服务和行业治理水平。

国家数据局印发《数字中国建设 2025 年行动方案》，深入实施《数字中国建设整体布局规划》，以数据要素市场化配置改革为主线，加快培育全国一体化数据市场，因地制宜发展以数据为关键要素的数字经济，加快推进城市全域数字化转型，着力提升数字政务智能化水平，一体化推进数字基础设施扩容提质，持续深挖人工智能等数字技术应用新场景，以数字化驱动生产生活和社会治理方式变革，加快推动数字领域国际合作，全面提升数字中国建设水平。

2025 年，是我国“十四五”规划收官与“十五五”布局的关键之年，智能交通产业在国家战略的推动下，“十五五”规划纲要专门部署了要完善现代化综合交通运输体系，提出适度超前建设新型基础设施，推进交通基础设施数智化升级，调安全、绿色、智能三位一体，动态称重纳入公路安全、桥梁

健康、货运监管核心感知层。

智能交通动态称重计量检测是智慧交通与公路治超的核心技术，行业正处于政策强驱动、技术快迭代、市场高增长阶段，已从单一称重设备升级为“感知 - 计算 - 联网 - 执法 - 信用”一体化的智能治理体系。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2025年12月，“高新技术企业”三年一审认定完成； 2025年11月，“山西民营瞪羚企业”认定完成； 2024年11月，省级“专精特新”企业荣誉复核完成； 2022年09月，获得省级“智能制造示范企业”； 2021年10月，认定为省级“专精特新”企业； 2018年01月，已连续五年认定为科技型中小企业； 2018年12月，认定为“山西省智能称重工程技术研究中心”； 2016年06月，认定为山西省中小企业技术中心；

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	66,883,705.54	100,963,929.52	-33.75%
毛利率%	25.28%	21.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,647,117.96	2,180,589.75	-24.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	454,375.72	772,990.69	-41.22%
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）	1.75%	2.29%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.48%	0.81%	-
基本每股收益	0.03	0.04	-25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	126,380,913.31	142,470,591.43	-11.29%
负债总计	33,935,808.56	46,274,604.64	-26.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,445,104.75	96,195,986.79	-3.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.78	-3.93%
资产负债率%（母公司）	26.85%	32.48%	-

资产负债率% (合并)	26.85%	32.48%	-
流动比率	2.92	2.63	-
利息保障倍数	5.28	4.92	-
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	18,735,355.44	-5,963,397.69	414.17%
应收账款周转率	1.12	2.02	-
存货周转率	1.67	2.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.29%	10.96%	-
营业收入增长率%	-33.75%	70.22%	-
净利润增长率%	-24.46%	104.71%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,792,481.51	6.17%	7,869,718.16	5.52%	-0.98%
应收票据	487,760.00	0.39%	262,596.69	0.18%	85.74%
应收账款	52,006,898.78	41.15%	67,223,929.17	47.18%	-22.64%
存货	29,638,485.53	23.45%	30,129,806.46	21.15%	-1.63%
投资性房地产	2,618,568.92	2.07%	2,850,368.96	2.00%	-8.13%
固定资产	20,007,539.27	15.83%	22,041,428.36	15.47%	-9.23%
无形资产	8,302,202.20	6.57%	8,497,502.18	5.96%	-2.3%
短期借款	10,320,000.00	8.17%	19,019,102.13	13.35%	-45.74%
应付账款	12,093,296.49	9.57%	12,101,353.35	8.49%	-0.07%
应交税费	2,404,817.83	1.90%	2,965,715.33	2.08%	-18.91%

项目重大变动原因

1. 应收票据年末余额 487,760.00 元比期初余额 262,596.69 元增加 225,163.31 元，上浮 85.74%，原因为：公司很多业务都是通过承兑、融信、云信等方式收支所致，属于正常变化。
2. 应收账款期末余额 52,006,898.78 元比期初余额 67,223,929.17 元减少 15,217,030.39 元，降低 22.64%，原因为：今年市场业务量减少，收入减少，随着公司产品结构的调整，不同产品验收期和回款周期不同；改变赊销政策，导致应收账款同比下降。
3. 短期借款期末余额 10,320,000.00 元比期初余额 19,019,102.13 元减少 8,699,102.13 元，下降 45.74%，原因为：本期收支有一部分通过云信、融信等票据，再加上本期业务量减少，采购随之减少，小额信用贷也减少了。

(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	66,883,705.54	-	100,963,929.52	-	-33.75%
营业成本	49,972,478.67	74.72%	79,954,563.09	79.19%	-37.50%
毛利率%	25.28%	-	21.24%	-	-
销售费用	8,141,315.81	12.17%	9,184,623.93	9.10%	-11.36%
管理费用	5,862,577.88	8.77%	5,333,407.35	5.28%	9.92%
研发费用	2,816,587.67	4.21%	5,158,331.16	5.11%	-45.40%
财务费用	522,668.62	0.78%	738,317.86	0.73%	-29.21%
信用减值损失	1,179,391.31	1.76%	-147,617.90	-0.15%	898.95%
其他收益	2,221,015.95	3.32%	2,614,822.38	2.59%	-15.06%
资产减值损失	-213,362.94	-0.32%			0.00%
资产处置收益	10,709.51	0.02%			0.00%
营业利润	1,848,722.70	2.76%	1,919,103.50	1.90%	-3.67%
营业外收入	420,696.94	0.63%	1,038,672.19	1.03%	-59.50%
营业外支出	34,867.21	0.05%	61,569.50	0.06%	-43.37%
净利润	1,647,117.96	2.46%	2,180,589.75	2.16%	-24.46%

项目重大变动原因

1、营业收入本期金额 66,883,705.54 元比上年同期金额 10,963,929.52 元减少 34,080,223.98 元，下降 33.75%，原因为：由于市场竞争激烈，行业内卷，下游客户回款周期拉长，出于资金风险、成本压力综合考量，去年对市场订单选择性承接，因此订单大幅度较少，收入减少。

2、营业成本本期金额 49,972,478.67 元比上期金额 79,954,563.09 元减少 29,982,084.42 元，下降 37.50%，原因为：本期营业收入减少，原材料、人工成本减少。

3、研发费用本期金额 2,816,587.67 元比上期金额 5,158,331.16 元减少 2,341,743.49 元，下降 45.40%，原因为：本期研发投入 3 个项目，其中 2 个项目今年未完工，导致研发费用减少

4、财务费用本期金额 522,668.62 元比上期金额 738,317.86 元减少 215,649.24 元，下降 29.21%，原因为：本期短期贷款减少，利息费用减少。

5、信用减值损失本期金额 1,179,391.31 元比上期金额-147,617.90 元增加了 1,327,009.21 元，上浮 898.95%，原因为：部分之前计提的应收票据和应收账款在后续期间恢复或回收，核销以前计提的坏账。

6、营业外收入本期金额 420,696.94 元比上期金额 1,038,672.19 元减少 617,975.25 元，下降 59.50%，原因为：今年软件退税收入减少，政府补助减少所致。

7、营业外支出本期金额 34,867.21 元比上期金额 61,569.50 元减少 26,702.29 元，下降 43.37%，原因为：本期减少捐赠支出所致。

8、净利润本期金额 1,647,117.96 元比上期金额 2,180,589.75 元减少 533,471.79 元，下降 24.46%，原因为：营业利润减少、营业外收入减少，导致净利润减少。

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	58,242,261.24	91,086,416.93	-36.06%
其他业务收入	8,641,444.30	9,877,512.59	-12.51%
主营业务成本	46,463,202.7	74,287,825.91	-37.46%
其他业务成本	3,509,275.89	5,666,737.18	-38.07%

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
动态称重系统	30,175,426.85	24,777,957.48	17.89%	-57.61%	-57.87%	2.92%
静态称重系统	499,362.84	442,998.65	11.29%	119.83%	135.55%	-34.38%
便携式称重系统	170,796.46	113,337.55	33.64%	-6.31%	69.84%	-46.94%
超限超载非现场执法系统	18,147,276.88	14,750,393.73	18.72%	22.59%	19.99%	10.37%
其他	9,249,398.21	6,378,515.37	31.04%	97.51%	118.26%	-17.43%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

无

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中电建路桥集团有限公司	3,361,734.51	5.03%	否
2	湖南省高速公路集团有限公司	3,065,486.73	4.58%	否
3	河北冀翔通电子科技有限公司	2,702,661.25	4.04%	否
4	山西省交通信息通信有限公司	2,566,513.30	3.84%	否
5	苏州苏畅智慧高速公路建设有限公司	2,443,185.84	3.65%	否
合计		14,139,581.63	21.14%	-

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	北京万集科技股份有限公司	11,234,300.00	18.29%	否
2	平顶山电子衡器制造有限公司	5,747,187.00	9.36%	否
3	上海找钢网信息科技股份有限公司	2,407,536.98	3.92%	否
4	南京旺桥信息科技有限公司	1,971,438.99	3.21%	否
5	深圳市顶尖称重设备有限公司	1,942,083.00	3.16%	否
合计		23,302,545.97	37.94%	-

(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	18,735,355.44	-5,963,397.69	414.17%
投资活动产生的现金流量净额	-661,262.83	-231,779.68	-185.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,151,329.26	9,047,403.07	-300.62%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额金额本期金额 18,735,355.44 元比上期金额-5,963,397.69 元增长 24,698,753.13 元，上浮 414.17%，原因为：本期收到销售商品、提供劳务现金比上期金额增大、购买商品支付的现金减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期金额-661,262.83 元比上期金额-231,779.68 元减少 429,483.15 元，下降 185.30%，原因为：对于长期闲置的固定资产进行了报废处理
- 3、筹资活动产生的现金流量金额本期金额-18,151,329.26 元比上期金额 9,047,403.07 元减少 27,198,732.33 元，下降 300.62%，原因为：本期短期借款减少，分配股利增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,816,587.67	5,158,331.16
研发支出占营业收入的比例%	4.21%	5.11%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科以下	20	21
研发人员合计	22	22
研发人员占员工总量的比例%	25.29%	28.57%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	120	117
公司拥有的发明专利数量	10	10

(四) 研发项目情况

报告期内，研发投入 281.66 万元，占营业收入的 4.21%，主要围绕智能交通动态称重核心业务，紧扣行业技术趋势与政策要求，有序推进各项研发项目，聚焦产品升级、技术攻关与成果转化，整体研发工作受控。

报告期内共立项研发项目 8 项，按计划完成 5 项，重点推进高精度石英式动态称重系统升级、多线雷达轮廓检测、大件运输车辆车型轴型识别、智慧治超平台数字化等核心项目，完成核心算法优化、多源传感融合等关键技术突破，部分成果已应用于实际项目。

新申请发明专利 2 项，授权实用新型专利 3 件，新增 4 项软件著作权，参与行业标准编制 2 项，通过称重仪表等 3 项产品型式评价报告，推动技术规范，核心产品精度与稳定性显著提升，满足交

通部相关标准要求。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

1. 事项描述

国强高科 2025 年营业收入为 66,883,705.54 元，较上年度下降 33.75%；收入的确认对国强高科经营成果具有很大影响，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对国强高科收入确认的主要审计程序如下：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性；
- （2）抽查大额营业收入的确认是否符合相关会计政策的规定；
- （3）执行分析性复核程序，了解相关行业的发展情况，评价营业收入和毛利变动的合理性；
- （4）抽查国强高科相关销售合同、销售发票、出库单、验收报告等文件，评估产品销售收入的真
实性；
- （5）向重要客户实施函证程序，函证内容包括应收账款期末余额及当期销售金额；
- （6）对营业收入进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款减值准备

1. 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，国强高科应收账款账面余额 56,154,879.98 元，坏账准备金额 4,147,981.20 元。应收账款和坏账准备余额较大，坏账准备的评估计提涉及管理层的重大判断，因此将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。应收账款和坏账准备余额较大，坏账准备的评估计提涉及管理层的重大判断，因此将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

- （1）了解和评价国强高科应收账款坏账准备计提相关内部控制的设计和运行，并对其有效性进行评估和测试
- （2）分析、复核应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的估计等；
- （3）复核应收账款账龄的划分是否正确；
- （4）根据应收账款账龄明细表和预期信用损失率重新计算坏账准备计提是否正确；
- （5）抽查大额应收账款进行函证，进一步判断应收账款的可收回性。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在运城市盐湖区区委区政府正确领导下，以“共同富裕为目标”，以“义利兼顾”为理念，积极开展扶贫事业，资助困难学生，关心老年生活，以实际行动回报社会。

- （1）每年资助困难中小学生。资助盐湖区贫困中小学生 10 名购买各种学习用品 3000 余元；
- （2）每年关心关爱老年人生活。重阳节资助北相镇北任留村老年日间照料中心 2000 元；
- （3）消费扶贫。积极购买平陆县扶贫产品，为贫困村农民排忧解难。购买蜂蜜等 2000 余元；

- (5) 持续做好精准帮扶。为上郭乡正北庄 80T 电子汽车衡维修保养、更换传感器等价值 5000 余元。
- (6) 助力公共体育事业。赞助“盐湖马拉松”活动 1 万元，公司多名员工担任活动志愿者。
- (7) 助力乡村振兴事业。为盐湖区慈善总会捐赠 150 套电暖设备。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
税收优惠政策变化的风险	公司为高新技术企业及软件企业，报告期内，公司享受了软件企业、高新技术企业等增值税、所得税等优惠政策，公司净利润对税收优惠政策依赖较大，如果针对软件企业或高新技术企业的税收优惠政策出现不利变化，将对公司的经营将产生一定影响。
房产证无法办理风险	2012 年 11 月 18 日，本公司与山西运城盐湖工业园区管理委员会签订《山西运城盐湖工业园区企业入园合同书》，约定国强有限项目用地 58.10 亩，项目用地为工业用地，由于审批进程缓慢，土地使用证于 2019 年 1 月办理完成，房产证需在土地证办理后才可办理，房产证办理流程一直在进行中。基于国家政策的不确定性，公司房产存在无法办理房产证的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司控股股东邓国强持有公司股份比例为 67.73%，公司共同实际控制人邓国强、邓秀娟合计持有公司股份比例为 84.68%，处于绝对控股地位。此外，邓国强担任公司的法定代表人、董事长，在公司重大事项决策、日常经营管理上可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。
应收账款发生坏账的风险	报告期内，公司应收账款余额为 52,006,898.78 元，应收账款占总资产 41.15%，比例较大。公司客户多为政府部门，信用较好，且项目周期相对较长，合理使用赊销政策，有利于开发更多的客户，获取更大的市场份额。公司应收账款大部分账龄在 1 年以内、1-2 年；公司有完善的管理制度，专人负责应收账款的跟踪管理；公司严格按照会计准则规定计提坏账准备。虽然应收账款具有以上特点，但应收账款占总资产比重较大，应收账款余额高仍然影响公司的运营效率，同时也可能产生大额坏账的风险。
专业技术人才流失风险	公司属于高新技术企业，市场的竞争离不开产品的质量控制及技术的不断更迭，业务的开展及公司的核心竞争力对专业技术人才的依赖性较高，拥有稳定、高素质的专业技术人才，对公司的持续发展至关重要，目前各行业对专业技术人才的争夺十

	分激烈，一旦公司专业技术人才流失，将对公司经营稳定性带来一定风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	17,443,750	32.32%	1,995,000	19,438,750	36.01%
	其中：控股股东、实际控制人	9,178,750	17.01%	143,000	9,321,750	17.27%
	董事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,536,250	67.68%	-1,995,000	34,541,250	63.99%
	其中：控股股东、实际控制人	36,536,250	67.68%	-1,995,000	34,541,250	63.99%
	董事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		53,980,000	-	0	53,980,000	-
普通股股东人数						65

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	邓国强	36,565,000	342,150	36,907,150	68.37%	27,678,750	9,228,400	0	0
2	邓秀娟	9,150,000	2,194,150	6,955,850	12.89%	6,862,500	93,350	0	0
3	山西昊之田企业管理咨询有	4,860,500	100	4,860,600	9.00%	0	4,860,500	0	0

	限公司								
4	荆丽	3,002,600	-400,100	2,602,500	4.82%	0	2,602,500	0	0
5	程晖	0	2,594,172	2,594,172	4.81%	0	2,594,172	0	0
6	邓渊文	20,000	0	20,000	0.0371%	0	20,000	0	0
7	山西微 点网络 科技有 限公司	5,400	-200	5,200	0.0096%	0	5,200	0	0
8	侯发勤	2,200	0	2,200	0.0041%	0	2,200	0	0
9	刘良松	2,347	-348	1,999	0.0037%	0	1,999	0	0
10	马红霞	2,000	-922	1,078	0.0020%	0	1,078	0	0
	合计	53,610,047	4,729,002	53,950,749	99.9465%	34,541,250	19,409,399	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：实际控制人邓国强与邓秀娟系夫妻关系，股东邓渊文为实控人邓国强与邓秀娟的女儿。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

截至 12 月 31 日，邓国强持有股份公司 36,907,150.00 股普通股股票，占公司股份总额 68.37%，系公司第一大股东，为公司控股股东。邓国强，男，1972 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007 年 6 月毕业于北京大学工商管理专业，硕士研究生学历。1996 年 9 月至 1998 年 6 月，任临猗化肥厂车间技术员；1998 年 7 月至 2001 年 4 月，任运城地区三通电子有限公司业务经理；2001 年 5 月至 2010 年 8 月，任山西三通电子有限公司总经理；2010 年 8 月至 2015 年 12 月，任国强有限执行董事、经理；2013 年 8 月 2023 年 11 月，任国强之星公司执行董事、经理；2015 年 12 月至今，任国强高科董事长。

（二）实际控制人情况

股东邓国强、邓秀娟夫妇为公司的共同实际控制人。

截止本公告出具之日，邓国强持有股份公司 36,907,150.00 股普通股股票，占公司股份总额的 68.37%，邓秀娟持有股份公司 6,955,850.00 股普通股股票，占公司股份总额的 12.89%，邓国强、邓秀娟夫妻两人合计持有公司 81.26% 的股份。自公司设立以来，邓国强历任有限公司和股份公司执行董事、董事长、总经理，邓秀娟任公司副总经理。自 2014 年 5 月以来，两人所持公司的股权比例稳定，两人在作出相应决策时均事先充分讨论并形成一致意见，共同参与公司的重大决策及经营管理。2014 年 5 月，两人签署《一致行动人协议》，约定在公司董事会及股东大会表决时均保持一致，以保证公司控制权的持续稳定，夫妻两人共同负责公司重大事项决策和日常经营管理及管理层的任免，两人所

享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，为公司共同实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。邓国强，见第四节之一之（一）控股股东情况。

邓秀娟，女，1975年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1996年7月毕业于运城学院汉语言专业，专科学历。1996年8月至2001年7月，任运城地区三通电子有限公司办公室文员；2001年8月至2010年7月，任山西三通电子有限公司办公室主任；2010年8月至2015年12月，任国强有限副总经理；2015年12月至今，任国强高科副总经理

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

详见第二节第一点（二）行业情况。

第六节 公司治理

一、 董事、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				
邓国强	董事长	男	1972年11月	2025年5月20日	2028年5月20日	36,565,000	342,150	36,907,150	68.37%
耿永刚	董事、总经理	男	1978年7月	2025年5月20日	2028年5月20日	0	0	0	0%
乔太钢	董事	男	1961年1月	2025年5月20日	2028年5月20日	0	0	0	0%
王凯	董事	男	1988年11月	2025年11月17日	2028年5月20日	0	0	0	0%
王荣	董事	男	1989年5月	2025年5月20日	2025年5月20日	0	0	0	0%
邓秀娟	副总经理	男	1975年7月	2025年5月20日	2028年5月20日	9,150,000	2,194,150	6,955,850	12.89%
杜明杰	董事会秘书	男	1991年10月	2025年5月20日	2028年5月20日	0	0	0	0%
尉鑫	财务负责人	男	1986年8月	2025年5月20日	2028年5月20日	0	0	0	0%
解公平	监事会主席	男	1973年12月	2025年5月20日	2028年5月20日	0	0	0	0%
李剑	监事	男	1985年4月	2025年5月20日	2028年5月20日	0	0	0	0%

尉威	职工代表监事	男	1994年1月	2025年10月30日	2028年5月20日	0	0	0	0%
----	--------	---	---------	-------------	------------	---	---	---	----

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人邓国强与邓秀娟系夫妻关系，股东邓渊文为实控人邓国强与邓秀娟的女儿。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢秀娟	财务负责人	离任	无	人员离职
尉鑫	财务部长	新任	财务负责人	补选新任
贾永红	董事	离任	无	人员离职
王凯	总工	新任	董事	补选新任
王宾宾	职工监事	离任	无	人员离职
尉威	内审部部长	新任	职工监事	补选新任

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

尉鑫，男，1986年8月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。主要工作经历：2010年9月至2012年5月，任亚宝药业太原公司研发中心实验员；2012年6月至2018年2月，任中国电信股份有限公司临猗分公司会计；2019年1月至2020年12月，任山西国强高科股份有限公司财务经理；2021年1月至今，任山西国强高科股份有限公司财务部部长；

王凯，男，1988年11月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。主要工作经历：2011年7月至2013年6月，任山西国强高科股份有限公司算法工程师；2013年7月至2020年6月，任山西国强高科股份有限公司超限系统部部长；2020年7月至2024年6月，任山西国强高科股份有限公司研发中心主任；2023年6月至今，任山西国强高科股份有限公司总工。

尉威，男，1994年1月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。主要工作经历：2019年3月-2021年7月任深圳市盈成科技有限公司费用会计；2021年11月-2023年7月任建华海天建材（运城）有限公司财务主管；2023年7月-2024年1月任运城新城吾悦商业管理有限公司成本经理；2024年8月至今任山西国强高科股份有限公司内审部部长。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	1	0	10
销售人员	21	0	0	21
生产人员	14	1	0	15
技术人员	33	5	0	38
财务人员	5	0	0	5
行政人员	5	0	0	5
员工总计	87	7	0	94

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	29	33
专科	35	37
专科以下	21	22
员工总计	87	94

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、薪酬政策 根据《劳动法》、《劳动合同法》和国家有关政策规定，结合公司实际，公司制定了以岗位等级 为 主的结构工资制定。分为岗位工资、绩效工资、津贴、年终奖金。根据公司对各岗位在工作能力、技 能、责任、强度及对公司的贡献等方面的不同要求，确定不同等级的岗位工资标准。工资以岗位与 绩 效为主体，其中岗位工资为固定部分，占主体工资的 60%，与绩效考核结果不直接挂钩，绩效工资为 相对灵活的部分，占 40%，与绩效考核结果直接挂钩。根据具体工作岗位工作量的差别给不同程度 的 补偿，体现多劳多得，同时兼顾职工收入的稳定增长。

2、员工培训公司重视员工的培训和发展工作，员工培训包括员工入职培训，根据员工的岗位序列和管理层级 制定了系统的培训方案，培训内容涉及行业知识、产品知识、开发技术、市场营销、管理知识与技能 等，培训方式包括内部培训和外部培训，通过内部知识共享、外部专家请进来、内部员工送出去等方式提高员工的知识和技能水平，不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供保障。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

山西衡测技术有限公司实际控制人为邓华文，为国强高科实际控制人邓国强与邓秀娟女儿；普通信息科技（海南）有限公司的股东是邓华文（占比 50%）、邓渊文（占比 50%），均为国强高科实际控制人与邓秀娟的女儿。上述两家公司为公司关联方。

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股转系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，拥有独立完整的供应、生产和销售系统。公司自成立以来，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与股东及其所控制的其他企业实现了独立。

1、业务独立情况

公司具备与经营有关的运营系统、管理系统及相关配套设施，拥有与经营有关的资产，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，无需依赖控股股东、实际控制人，具有直接面向市场的独立经营能力。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产独立情况

国强高科系由国强有限整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更设立后，公司正在依法办理相关产权归属的更名手续，不存在影响更名的障碍情形。公司的资产独立于股东资产，与股东资产权属关系界定明确，不存在资金、资产被公司控股股东、实际控制人占用的情形，

3、人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、财务负责人等高级管理人员在公司专职工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其

控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、机构独立情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有行政部、人力资源部、财务部、研发部、销售部、物供部、商务部、生产部、技术质量部、技术安装部、仓库管理部等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

报告期内，公司控股股东及实际控制人不存在影响公司独立的情形，公司具备独立自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定具体的会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格执行各项财务管理制度，在相关法律法规的指引下，做到严格管理、规范工作，并持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司严格执行风险控制制度，从事前防范、事中控制到事后管理，并且持续不断的完善风险控制体系。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字(2026)002815 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行健商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2026 年 4 月 13 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯建江	王永忻
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

中审亚太审字(2026)002815 号

山西国强高科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西国强高科股份有限公司（以下简称“国强高科”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国强高科 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独

立于国强高科，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、关键审计事项

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

（一）收入确认

1.事项描述

如国强高科财务报表附注 5.27 所述，国强高科 2025 年营业收入为 66,883,705.54 元，较上年度减少 33.75%。收入的确认对国强高科经营成果具有很大影响，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对国强高科收入确认的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）抽查大额营业收入的确认是否符合相关会计政策的规定；

（3）执行分析性复核程序，了解相关行业的发展情况，评价营业收入和毛利变动的合理性；

（4）抽查国强高科相关销售合同、销售发票、出库单、验收报告等文件，评估产品销售收入的真实性；

（5）向重要客户实施函证程序，函证内容包括应收账款期末余额及当期销售金额；

（6）对营业收入进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

1.事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，国强高科应收账款余额为 56,154,879.98 元，计提坏账准备金额为 4,147,981.20 元。应收账款账面价值 52,006,898.78 元，占期末总资产比例为 41.15%，

金额较大。管理层在确定应收账款坏账准备时需作出重大的会计估计和判断，因此将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 评价和测试与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的关键内部控制，检查相关内部控制设计是否合理和执行是否有效；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合坏账政策重新计算并复核坏账准备计提金额的准确性；

(5) 通过工商信息检索查询客户经营范围及业务规模，分析复核业务的真实性和应收账款的可回收性。

四、其他信息

国强高科管理层对其他信息负责。其他信息包括国强高科 2025 年年度报告，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

国强高科管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或

错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估国强高科的持续经营能力，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国强高科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国强高科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国强高科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国强高科不能持续经营。

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

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
(盖章)

中国注册会计师：冯建江
(签名并盖章)

中国注册会计师：王永忻
(签名并盖章)

中国·北京

二〇二六年四月十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	7,792,481.51	7,869,718.16
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	5.2	487,760.00	262,596.69
应收账款	5.3	52,006,898.78	67,223,929.17
应收款项融资	5.4	412,580.70	63,160.50
预付款项	5.5	1,695,118.11	115,845.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	2,398,169.00	2,612,395.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	29,638,485.53	30,129,806.46
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	5.8	362,176.67	
流动资产合计		94,793,670.30	108,277,452.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.9	2,618,568.92	2,850,368.96
固定资产	5.10	20,007,539.27	22,041,428.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	5.11	8,302,202.20	8,497,502.18
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	5.12	658,932.62	803,839.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,587,243.01	34,193,139.08
资产总计		126,380,913.31	142,470,591.43
流动负债：			
短期借款	5.13	10,320,000.00	19,019,102.13
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	5.14	12,093,296.49	12,101,353.35
预收款项			
合同负债	5.15	843,723.45	1,007,668.35
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	5.16	4,966,362.97	4,321,990.39
应交税费	5.17	2,404,817.83	2,965,715.33
其他应付款	5.18	1,010,163.77	1,181,181.52
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	5.19	200,000.00	200,000.00
其他流动负债	5.20	597,444.05	393,593.57
流动负债合计		32,435,808.56	41,190,604.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.21	1,500,000.00	5,084,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款	5.22		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,500,000.00	5,084,000.00
负债合计		33,935,808.56	46,274,604.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	53,980,000.00	53,980,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	14,395,164.47	14,395,164.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	4,302,431.45	4,137,719.65
一般风险准备			
未分配利润	5.26	19,767,508.83	23,683,102.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		92,445,104.75	96,195,986.79
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		92,445,104.75	96,195,986.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		126,380,913.31	142,470,591.43

法定代表人：邓国强

主管会计工作负责人：尉鑫

会计机构负责人：尉鑫

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		66,883,705.54	100,963,929.52
其中：营业收入	5.27	66,883,705.54	100,963,929.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		68,232,736.67	101,512,030.50
其中：营业成本	5.27	49,972,478.67	79,954,563.09
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	5.28	917,108.02	1,142,787.11
销售费用	5.29	8,141,315.81	9,184,623.93
管理费用	5.30	5,862,577.88	5,333,407.35
研发费用	5.31	2,816,587.67	5,158,331.16
财务费用	5.32	522,668.62	738,317.86
其中：利息费用		470,227.13	625,859.68
利息收入		967.48	1,269.18
加：其他收益	5.33	2,221,015.95	2,614,822.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	1,179,391.31	-147,617.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-213,362.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	10,709.51	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,848,722.70	1,919,103.50
加：营业外收入	5.37	420,696.94	1,038,672.19
减：营业外支出	5.38	34,867.21	61,569.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,234,552.43	2,896,206.19
减：所得税费用	5.39	587,434.47	715,616.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,647,117.96	2,180,589.75
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）			
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,647,117.96	2,180,589.75
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,647,117.96	2,180,589.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邓国强

主管会计工作负责人：尉鑫

会计机构负责人：尉鑫

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,122,844.81	81,004,043.90
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		1,214,268.98	1,935,579.40
收到其他与经营活动有关的现金	5.40	2,415,033.28	1,724,229.51
经营活动现金流入小计		94,752,147.07	84,663,852.81
购买商品、接受劳务支付的现金		50,640,193.46	60,986,786.74

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		6,542,768.61	7,438,019.63
支付的各项税费		5,532,628.08	5,723,102.72
支付其他与经营活动有关的现金	5.40	13,301,201.48	16,479,341.41
经营活动现金流出小计		76,016,791.63	90,627,250.50
经营活动产生的现金流量净额		18,735,355.44	-5,963,397.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,601.77	120,000.00
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		14,601.77	120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		675,864.60	351,779.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		675,864.60	351,779.68
投资活动产生的现金流量净额		-661,262.83	-231,779.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,037,083.43	50,687,181.29
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		48,037,083.43	50,687,181.29
偿还债务支付的现金		60,320,185.56	41,033,229.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,868,227.13	606,549.06
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			
筹资活动现金流出小计		66,188,412.69	41,639,778.22
筹资活动产生的现金流量净额		-18,151,329.26	9,047,403.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-77,236.65	2,852,225.70

加：期初现金及现金等价物余额		7,869,718.16	5,017,492.46
六、期末现金及现金等价物余额		7,792,481.51	7,869,718.16

法定代表人：邓国强

主管会计工作负责人：尉鑫

会计机构负责人：尉鑫

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	53,980,000.00				14,395,164.47				4,137,719.65		23,683,102.67	96,195,986.79
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	53,980,000.00				14,395,164.47				4,137,719.65		23,683,102.67	96,195,986.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								164,711.80		-3,915,593.84		-3,750,882.04
（一）综合收益总额										1,647,117.96		1,647,117.96
（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							164,711.80	-5,562,711.80			-5,398,000.00	
1. 提取盈余公积							164,711.80	-164,711.80				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-5,398,000.00		-5,398,000.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	53,980,000.00			14,395,164.47			4,302,431.45	19,767,508.83			92,445,104.75	

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	53,980,000.00				14,395,164.47				3,919,660.67		21,720,571.90		94,015,397.04
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	53,980,000.00				14,395,164.47				3,919,660.67		21,720,571.90		94,015,397.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									218,058.98		1,962,530.77		2,180,589.75
（一）综合收益总额											2,180,589.75		2,180,589.75
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配								218,058.98	-218,058.98			
1. 提取盈余公积								218,058.98	-218,058.98			
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	53,980,000.00							4,137,719.65	23,683,102.67			96,195,986.79

法定代表人：邓国强

主管会计工作负责人：尉鑫

会计机构负责人：尉鑫

山西国强高科股份有限公司

2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

山西国强高科股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2010 年 8 月 3 日经山西省运城市工商行政管理局批准设立，现位于运城市盐湖区盐湖工业园振兴路中段；法定代表人：邓国强。经营范围：一般项目：电子测量仪器制造；电子测量仪器销售；电子专用设备制造；衡器制造；衡器销售；智能控制系统集成；工业机器人制造；工业机器人销售；工业机器人安装、维修；互联网数据服务；软件开发；大数据服务；人工智能行业应用系统集成服务；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；安防设备制造；安防设备销售；安全系统监控服务；安全技术防范系统设计施工服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；进出口代理；租赁服务（不含许可类租赁服务）。

（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；建筑劳务分包。（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）2025 年 9 月 11 日，公司设立山西国强高科股份有限公司宁波分公司，暂无实际经营活动。

本公司主要经营活动：公司主要从事研发、生产、销售智能控制系统、动态称重系统、物联网集成、收费综合系统及设备。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 13 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司未设立子公司。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%以上的应收款项
重要的应收款项坏账准备收回或转销	单项收回或转回金额 50 万元以上
重要的应收账款实际核销	单项核销金额 50 万元以上
重要的投资活动	单项投资金额 100 万元以上
重要的筹资活动	单项筹资金额 100 万元以上

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

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

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注“3.23.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

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

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

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

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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及

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价

值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产、3.22 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款、3.20 债权投资、3.21 其他债权投资、3.22 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

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

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据，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。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
组合 1-银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	承兑汇票的类型
组合 2-国有大型企业商业承兑汇票组合	国有大型企业商业承兑汇票	出票人风险等级
组合 3-其他商业承兑汇票组合	其他商业承兑汇票	出票人风险等级

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经

营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
组合 1-关联方及质保金组合	关联方应收款项及质保金	客户类型和款项性质
组合 2-账龄组合	以应收款项账龄为信用风险特征划分组	客户类型和款项性质

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。本公司一般将应收关联方、应收政府款项及其他单项信用风险特征明显的应收款项在单项资产

的基础上单独确定预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确认依据
组合 1-员工备用金、保证金等组合	员工备用金及保证金等	款项性质
组合 2-账龄组合	一般性往来款	款项性质

(1) 员工备用金、保证金组合

公司评价员工备用金、保证金等款项具有较低的信用风险，预期信用损失的金额一般为零。

(2) 账龄组合

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	1
1 至 2 年	3
2 至 3 年	5
3 至 4 年	20
4 至 5 年	50
5 年以上	100

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货主要包括原材料、低值易耗品、

产成品、发出商品、在产品等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容	确定依据
组合 1-关联方等组合	关联方合同资产	客户类型

组合名称	组合内容	确定依据
组合 2-账龄组合	以合同资产账龄为信用风险特征划分组 合	客户类型

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.19 持有待售的非流动资产或处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）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；（二）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；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

3.20 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司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。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.21 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.21.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司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。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.21.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

3.22 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、

3.22.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失，划分为组合的长期应收款。对应收租赁款，当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.22.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.23 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.23.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.23.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.23.3 后续计量及损益确认方法

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

3.23.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.23.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.23.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.24 投资性房地产

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

3.24.1 投资性房地产计量模式

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

3.24.2 折旧或摊销方法

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.30 长期资产减值”。

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

3.25 固定资产

3.25.1 确认条件

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

3.25.2 折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3-4	5	23.75-31.67

3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.30 长期资产减值”。

3.25.4 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。

3.26 在建工程

3.26.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.26.2 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.30 长期资产减值”。

3.27 借款费用

3.27.1 借款费用资本化的确认原则

本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。

3.27.2 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。

3.27.3 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。

3.27.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.28 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.29 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.29.1 计价方法、使用寿命

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.29.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.29.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.30 长期资产减值”。

3.30 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.31 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.32 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。

3.33 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

3.33.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.33.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.33.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.33.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.34 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3.35 预计负债

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

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

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

3.36 收入

3.36.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

3.36.2 收入具体确认时点及计量方法

①需要安装调试的，主要有动态汽车衡、静态汽车衡两类产品，公司将产品交货并在客户指定现场安装，调试运行通过后获得客户的验收报告，公司确认产品销售收入。

②不需要安装调试的，主要是便携式轴重秤，公司将产品交货并获得客户的收货验收确认后，公司确认产品销售收入。

3.37 政府补助

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

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

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

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

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

3.38 递延所得税资产/递延所得税负债

3.38.1 当期所得税

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

3.38.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.38.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.38.4 所得税的抵销

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

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

3.39 租赁

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

3.39.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

3.39.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.39.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.25 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一

步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.39.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.39.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.39.2.1 经营租赁

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

3.39.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.40 重要会计政策、会计估计的变更

3.40.1 会计政策变更

财政部会计司于 2025 年 7 月 8 日发布的标准仓单交易相关会计处理实施问答，对标准仓单交易会计处理进行明确。本公司自 2025 年 1 月 1 日起执行该项规定，执行该项规定对本公司报告期内财务报表无影响。

3.40.2 会计估计变更

无会计估计的变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	15%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	实缴流转税税额的3%计缴。
地方教育附加	实缴流转税税额的2%计缴。

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 增值税优惠

根据《国务院关于印发<进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策>的通知》（国发[2011]4号）第一款第一条“继续实施软件增值税优惠政策”的规定，经运城市盐湖区国家税务局审批认定，山西国强高科股份有限公司享受软件企业销售自行开发软件增值税实际税负超过3%部分实行即征即退的优惠。

4.2.2 所得税优惠

山西国强高科股份有限公司于2025年12月8日取得GR202514000069号高新技术企业证书，复审认定为高新技术企业。公司产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的“电子信息技术”范围内。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。

5、财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,384.00	2,718.00
银行存款	7,716,097.51	7,867,000.16
其他货币资金	69,000.00	
合计	7,792,481.51	7,869,718.16
其中：存放在境外的款项总额		

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	487,760.00	75,896.69
商业承兑汇票		186,700.00
小计	487,760.00	262,596.69
减：坏账准备		
合计	487,760.00	262,596.69

5.2.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	154,930.00	487,760.00
商业承兑汇票		
合计	154,930.00	487,760.00

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,602,393.47	56,374,398.82
1至2年	11,524,418.29	7,342,735.93

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	3,263,806.53	4,008,536.41
3至4年	1,985,714.50	884,836.96
4至5年	569,226.95	923,341.28
5年以上	2,209,320.24	3,040,720.29
小计	56,154,879.98	72,574,569.69
减：坏账准备	4,147,981.20	5,350,640.52
合计	52,006,898.78	67,223,929.17

5.3.2 坏账计提

5.3.2.1 按坏账计提方法分类披露

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	56,154,879.98	100.00	4,147,981.20	7.39	52,006,898.78
其中：					
账龄组合	47,970,277.74	100.00	4,147,981.20	8.65	43,822,296.54
关联方及质保金等组合	8,184,602.24				8,184,602.24
合计	56,154,879.98	100.00	4,147,981.20	7.39	52,006,898.78

续

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	72,574,569.69	100	5,350,640.52	7.37	67,223,929.17
其中：					
账龄组合	64,479,731.65	100	5,350,640.52	8.30	59,129,091.13
关联方及质保金等组合	8,094,838.04				8,094,838.04
合计	72,574,569.69	100.00	5,350,640.52	7.37	67,223,929.17

5.3.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	47,970,277.74	4,147,981.20	8.65
关联方及质保金等组合	8,184,602.24		
合计	56,154,879.98	4,147,981.20	7.39

5.3.2.3 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,350,640.52	-1,202,641.31		18.01		4,147,981.20
合计	5,350,640.52	-1,202,641.31		18.01		4,147,981.20

5.3.2.4 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
中交四航局江门航通船业有限公司	0.01
湖南省高速公路建设开发总公司湘西管理处	18.00
合计	18.01

5.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
昆山欧恒交通设施工程有限公司	2,888,911.00		2,888,911.00	5.14	78,134.47
苏州苏畅智慧高速公路建设有限公司	2,760,800.00		2,760,800.00	4.92	26,846.70
四川高路信息科技有限公司	2,644,956.00		2,644,956.00	4.71	39,813.82
广西智能交通科技有限公司	2,353,551.00		2,353,551.00	4.19	24,936.47
苏州路森交通科技有限公司	2,022,800.00		2,022,800.00	3.60	69,865.85
合计	12,671,018.00		12,671,018.00	22.56	239,597.31

5.3.4 本公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	412,580.70	63,160.50
合计	412,580.70	63,160.50

5.5 预付款项

5.5.1 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	1,695,118.11	100.00	115,845.78	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	1,695,118.11	100.00	115,845.78	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
深圳市顶尖称重设备有限公司	1,111,929.00	65.59
平顶山电子衡器制造有限公司	380,825.17	22.47
陕西嘉璟科技有限公司	65,600.00	3.87
中国石化销售有限公司山西运城石油分公司	68,508.94	4.04
河南鸿欧商贸有限责任公司	20,000.00	1.18
合计	1,646,863.11	97.15

5.6 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	2,398,169.00	2,612,395.59
合计	2,398,169.00	2,612,395.59

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,583,978.26	1,640,705.94
1至2年	191,370.74	454,392.65
2至3年	234,375.00	389,475.00
3至4年	389,475.00	95,000.00
4至5年	20,000.00	502.00
5年以上	10,510.00	40,610.00
小计	2,429,709.00	2,620,685.59
减：坏账准备	31,540.00	8,290.00
合计	2,398,169.00	2,612,395.59

5.6.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	155,000.00	155,000.00
保证金	1,158,406.40	959,306.38
备用金	1,103,792.60	1,418,869.21
押金	11,970.00	84,970.00
其他	540.00	2,540.00
合计	2,429,709.00	2,620,685.59

5.6.1.3 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	8,290.00			8,290.00
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	23,250.00			23,250.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	31,540.00			31,540.00

5.6.1.4 本公司本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

5.6.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
广西机械工业研究院有限责任公司	保证金	504,609.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	20.77
闫智华	备用金	193,365.46	1 年以内	7.95
田铮	借款	155,000.00	3-4 年	6.38
蜀道投资集团有限责任公司材料集采分公司	保证金	118,000.00	1 年以内	4.86
中国葛洲坝集团电力有限责任公司	保证金	111,960.00	1 年以内	4.61
合计		1,082,934.46		44.57

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,184,329.02	213,362.94	5,970,966.08	8,256,382.91		8,256,382.91
产成品	6,419,013.90		6,419,013.90	5,139,622.23		5,139,622.23
发出商品	5,767,100.84		5,767,100.84	6,365,918.65		6,365,918.65
在产品	11,481,404.71		11,481,404.71	10,367,882.67		10,367,882.67
合计	29,851,848.47	213,362.94	29,638,485.53	30,129,806.46		30,129,806.46

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	362,176.67	

合计	362,176.67
----	------------

5.9 投资性房地产

5.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,880,000.00	4,880,000.00
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	4,880,000.00	4,880,000.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	2,029,631.04	2,029,631.04
2、本期增加金额	231,800.04	231,800.04
(1) 计提或摊销	231,800.04	231,800.04
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	2,261,431.08	2,261,431.08
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,618,568.92	2,618,568.92
2、期初账面价值	2,850,368.96	2,850,368.96

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,007,539.27	22,041,428.36
固定资产清理		
合计	20,007,539.27	22,041,428.36

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	36,485,329.84	12,273,469.82	3,137,112.91	1,633,145.89	53,529,058.46
2.本期增加金额	200,000.00		475,864.60		675,864.60
(1) 购置	200,000.00		475,864.60		675,864.60
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额		660,000.00	77,845.23		737,845.23
(1) 处置或报废			77,845.23		77,845.23
(2) 其他减少		660,000.00			660,000.00
4.期末余额	36,685,329.84	11,613,469.82	3,535,132.28	1,633,145.89	53,467,077.83
二、累计折旧					
1.期初余额	17,232,775.29	10,099,181.04	2,606,954.34	1,548,719.43	31,487,630.10
2.本期增加金额	1,736,219.64	760,350.45	173,546.14	2,745.20	2,672,861.43
(1) 计提	1,736,219.64	760,350.45	173,546.14	2,745.20	2,672,861.43
(2) 其他					
3.本期减少金额		627,000.00	73,952.97		700,952.97
(1) 处置或报废			73,952.97		73,952.97
(2) 其他减少		627,000.00			627,000.00
4.期末余额	18,968,994.93	10,232,531.49	2,706,547.51	1,551,464.63	33,459,538.56
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	17,716,334.91	1,380,938.33	828,584.77	81,681.26	20,007,539.27
2.期初账面价值	19,252,554.55	2,174,288.78	530,158.57	84,426.46	22,041,428.36

5.10.1.2 暂时闲置的固定资产情况

公司无闲置的固定资产。

5.11 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	9,764,999.05	9,764,999.05
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	9,764,999.05	9,764,999.05
二、累计摊销		
1、期初余额	1,267,496.87	1,267,496.87
2、本期增加金额	195,299.98	195,299.98
(1) 计提	195,299.98	195,299.98
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	1,462,796.85	1,462,796.85
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	8,302,202.20	8,302,202.20
2、期初账面价值	8,497,502.18	8,497,502.18

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,392,884.14	658,932.62	5,358,930.52	803,839.58
合计	4,392,884.14	658,932.62	5,358,930.52	803,839.58

5.13 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	320,000.00	4,520,000.00
信用借款	10,000,000.00	14,499,102.13
合计	10,320,000.00	19,019,102.13

5.13.2 短期借款明细

贷款单位	借款余额	到期日期	利率	担保
中国农业银行股份有限公司运城桥北支行	320,000.00	2026-9-24	2.70%	邓国强、邓秀娟
中国工商银行股份有限公司运城城建支行	10,000,000.00	2026-4-24	2.80%	
合计	10,320,000.00			

5.13.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司本期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	9,385,060.72	7,519,693.79
工程款	1,765,716.05	3,279,193.36
服务费	563,361.92	864,284.40
其他	379,157.80	438,181.80
合计	12,093,296.49	12,101,353.35

5.14.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波柯力传感科技股份有限公司	294,997.63	尚未到结算期
内蒙古路兴电子技术有限公司	158,794.23	尚未到结算期
广西龙盛劳务有限公司	128,482.62	尚未到结算期
广西蓝天钢结构工程有限公司	120,018.94	尚未到结算期
合计	702,293.42	

5.14.3 按应付对象归集的期末余额前五名应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
北京万集科技股份有限公司	5,225,514.93	43.21
深圳市同创机电一体化技术有限公司	813,330.00	6.72
南京旺桥信息科技有限公司	700,000.00	5.79
天津杰泰高科传感技术有限公司	430,420.34	3.56
中航电测仪器（西安）有限公司	410,670.22	3.40
合计	7,579,935.49	62.68

5.15 合同负债

5.15.1 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	843,723.45	1,007,668.35
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	843,723.45	1,007,668.35

5.15.2 按预收对象归集的期末余额前五名合同负债情况

单位名称	期末余额	占合同负债期末余额的比例 (%)
四川川西投资管理有限责任公司	362,743.36	42.99
江苏长天智远交通科技有限公司	156,820.79	18.59
沧州海昊智能科技有限公司	142,477.88	16.89
四川高路信息科技有限公司	60,000.00	7.11
成都锐志恒科技有限公司	53,097.35	6.29
合计	775,139.38	91.87

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 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
一、短期薪酬	4,321,990.39	6,729,293.65	6,084,921.07	4,966,362.97
二、离职后福利-设定提存计划		457,847.54	457,847.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,321,990.39	7,187,141.19	6,542,768.61	4,966,362.97

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,312,841.97	6,277,469.53	5,644,923.69	4,945,387.81
二、职工福利费		158,391.62	158,391.62	
三、社会保险费		194,210.29	194,210.29	
其中：医疗保险费		150,310.93	150,310.93	
工伤保险费		40,995.86	40,995.86	
生育保险费				
四、住房公积金		61,051.50	55,669.00	5,382.50
五、工会经费和职工教育经费	9,148.42	41,074.21	34,629.97	15,592.66
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	4,321,990.39	6,729,293.65	6,084,921.07	4,966,362.97

5.16.3 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
1、基本养老保险		442,623.52	442,623.52	
2、失业保险费		15,224.02	15,224.02	
3、企业年金缴费				
合计		457,847.54	457,847.54	

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,638,166.06	1,950,791.17
企业所得税	388,301.11	578,753.67
个人所得税	168,653.21	178,953.54
城市维护建设税	114,663.11	136,555.38
教育费附加	49,144.98	58,523.74
地方教育费附加	32,763.32	39,015.82
环境保护税	2,800.00	2,800.00
印花税	10,326.04	20,322.01
合计	2,404,817.83	2,965,715.33

5.18 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	1,010,163.77	1,181,181.52
合计	1,010,163.77	1,181,181.52

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	44,800.00	94,800.00
报销款	922,857.29	960,505.39
押金	11,700.00	11,700.00
其他	30,806.48	114,176.13
合计	1,010,163.77	1,181,181.52

5.18.1.2 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	779,331.61	982,414.24
1-2年	189,132.16	81,000.00
2-3年		-

3年以上	41,700.00	117,767.28
合计	1,010,163.77	1,181,181.52

5.18.1.3 期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额的比例 (%)
邓国强	440,521.67	43.61
吴若愚	321,171.00	31.79
北京万集科技股份有限公司	30,000.00	2.97
山西衡测技术有限公司	29,880.00	2.96
耿永刚	27,510.50	2.72
合计	849,083.17	84.05

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	200,000.00	200,000.00
应付利息		
合计	200,000.00	200,000.00

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款增值税额	109,684.05	130,996.88
背书未终止确认的应收票据	487,760.00	262,596.69
合计	597,444.05	393,593.57

5.21 长期借款

5.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,500,000.00	5,084,000.00
合计	1,500,000.00	5,084,000.00

5.21.2 长期借款明细

贷款单位	借款余额	借款日期	到期日期	利率	担保
中国建设银行股份有限公司运城分行	1,500,000.00	2025-11-13	2028-11-13	2.55%	邓国强为共同借款人

5.22 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		

专项应付款		
合计		

5.22.1 按款项性质列示长期应付款

项目	到期日	期末余额	期初余额	备注
山西省政府投资资产管理中心	2024.09.28	200,000.00	200,000.00	智能化交通计重超限及公路 ETC 设备生产建设项目特别流转金
减：一年内到期部分		200,000.00	200,000.00	
合计		0.00	0.00	

山西省政府投资资产管理中心特别流转金 2,000,000.00 于 2024 年 9 月 28 日到期，已归还 1,800,000.00 元。根据双方约定，余额 200,000.00 元山西省政府投资资产管理中心可以要求公司随时归还，因此在一年内到期的非流动负债列报。

5.23 股本

5.23.1 股本列示

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	53,980,000.00						53,980,000.00

5.23.2 期末前十名股东持股情况

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
邓国强	36,565,000.00	67.7381	342,150.00		36,907,150.00	68.3719
邓秀娟	9,150,000.00	16.9507		2,194,150.00	6,955,850.00	12.8860
山西昊之田企业管理咨询有限公司	4,860,500.00	9.0043	100.00		4,860,600.00	9.0044
荆丽	3,002,600.00	5.5624		400,100.00	2,602,500.00	4.8212
程晖			2,594,172.00		2,594,172.00	4.8058
邓渊文	20,000.00	0.0371			20,000.00	0.0371
山西微点网络科技有限公司	5,400.00	0.01		200.00	5,200.00	0.0096
侯发勤	2,200.00	0.0041			2,200.00	0.0041
刘良松			1,999.00		1,999.00	0.0037
马红霞	2,000.00	0.0037		922.00	1,078.00	0.0020
孙谦	170,000.00	0.3149		170,000.00	0.00	
刘卫国	170,000.00	0.3149		170,000.00	0.00	
合计	53,947,700.00	99.9402	2,938,421.00	2,935,372.00	53,950,749.00	99.9458

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,395,164.47			14,395,164.47

合计	14,395,164.47		14,395,164.47
----	---------------	--	---------------

5.25 盈余公积

5.25.1 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,137,719.65	164,711.80		4,302,431.45
任意盈余公积				
合计	4,137,719.65	164,711.80		4,302,431.45

5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	23,683,102.67	21,720,571.90
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	23,683,102.67	21,720,571.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,647,117.96	2,180,589.75
减：提取法定盈余公积	164,711.80	218,058.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,398,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	19,767,508.83	23,683,102.67

5.27 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,242,261.24	46,463,202.78	91,086,416.93	74,287,825.91
其他业务	8,641,444.30	3,509,275.89	9,877,512.59	5,666,737.18
合计	66,883,705.54	49,972,478.67	100,963,929.52	79,954,563.09

5.27.1 主营业务按产品类别分项列示

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
动态称重系统	30,175,426.85	24,777,957.48	71,190,997.36	58,817,500.22
静态称重系统	499,362.84	442,998.65	227,150.44	188,070.51
便携式称重系统	170,796.46	113,337.55	182,300.88	66,728.11
超限超载非现场执法系统	18,147,276.88	14,750,393.73	14,802,886.84	12,293,040.95
其他	9,249,398.21	6,378,515.37	4,683,081.41	2,922,486.12
合计	58,242,261.24	46,463,202.78	91,086,416.93	74,287,825.91

5.27.2 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
中电建路桥集团有限公司	3,361,734.51	5.03
湖南省高速公路集团有限公司	3,065,486.73	4.58
河北冀翔通电子科技有限公司	2,702,661.25	4.04
山西省交通信息通信有限公司	2,566,513.30	3.84
苏州苏畅智慧高速公路建设有限公司	2,443,185.84	3.65
合计	14,139,581.63	21.14

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	244,341.01	304,691.89
教育费附加	104,717.57	130,821.53
地方教育费附加	69,811.71	87,214.34
印花税	27,683.93	47,821.69
房产税	380,724.74	482,408.60
土地使用税	78,629.06	78,629.06
环境保护税	11,200.00	11,200.00
合计	917,108.02	1,142,787.11

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,265,983.08	2,943,938.80
办公费	246,311.93	253,569.78
差旅费	1,443,844.84	1,463,704.89
招待费	2,010,652.62	2,659,327.67
折旧费	130,302.28	126,731.64
车辆及运杂费	297,032.41	282,907.81
项目招标及检定费	1,469,181.30	1,324,087.59
广告宣传费	278,007.35	130,355.75
合计	8,141,315.81	9,184,623.93

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,827,484.84	1,717,903.66
办公费	438,621.03	579,333.40
差旅费	417,986.19	301,860.17
招待费	596,277.48	355,902.37
折旧及摊销费	1,515,612.54	1,647,846.41
咨询服务费	598,555.74	429,316.76
维修费	349,089.12	210,147.63

项目	本期发生额	上期发生额
残保金	118,507.29	90,625.66
其他	443.65	471.29
合计	5,862,577.88	5,333,407.35

5.31 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,022,514.63	1,905,927.20
材料配件	1,494,245.86	2,629,874.66
差旅费	28,022.71	147,982.04
折旧费	151,554.32	217,336.20
申请专利维护费	53,635.08	31,615.00
检测费		32,344.34
其他	66,615.07	193,251.72
合计	2,816,587.67	5,158,331.16

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	470,227.13	625,859.68
减：利息收入	967.48	1,269.18
手续费支出及其他	53,408.97	113,727.36
合计	522,668.62	738,317.86

5.33 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,874,458.87	2,173,786.40
债务人以非金融资产清偿债务		72,110.94
增值税进项税加计抵减金额	346,497.03	368,578.27
代扣个人所得税手续费返回	60.05	346.77
合计	2,221,015.95	2,614,822.38

5.33.1 与日常活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
双软企业增值税退税收入	1,214,268.98	与收益相关
运城市盐湖区科技创新服务中心 2025 研发资金	100,000.00	与收益相关
收到运城市科技创新服务中心 2023 年创新奖金	30,000.00	与收益相关
运城市盐湖区工业信息化和科技局盐湖区 2024 年战略性新兴产业省级奖补资金	23,690.00	与收益相关
山西省科学技术厅 2025 年科技金融专项资金	140,000.00	与收益相关
运城市盐湖区工业信息化和科技局政府补贴	349,900.00	与收益相关
稳岗补贴	16,599.89	与收益相关

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	1,874,458.87	—

5.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	1,202,641.31	-145,427.28
其他应收款坏账损失	-23,250.00	-2,190.62
合计	1,179,391.31	-147,617.90

5.35 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-213,362.94	
二、其他非流动资产减值损失		
合计	-213,362.94	

5.36 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	10,709.51	
合计	10,709.51	

5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	332,832.00	985,560.00
无法支付的应付款	73,599.93	25,713.29
其他	14,265.01	27,398.90
合计	420,696.94	1,038,672.19

5.37.1 与日常活动无关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
山西省市场监督管理局山西精品专项补助款	200,000.00	与收益相关
运城市盐湖区小企业发展促进中心 2025 年三位一体高新企业区级奖励资金	100,000.00	与收益相关
劳模创新工作室补助	30,000.00	与收益相关
运城盐湖高新技术产业开发区管理委员会补助款	2,832.00	与收益相关
合计	332,832.00	—

5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出		40,500.00
罚款、罚金、滞纳金支出	34,867.21	21,069.50
合计	34,867.21	61,569.50

5.39 所得税费用

5.39.1 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	442,527.51	678,148.07
递延所得税费用	144,906.96	37,468.37
合计	587,434.47	715,616.44

5.39.2 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	2,234,552.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	335,182.86
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-61,900.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
研发费加计扣除的影响	314,151.79
补交以前年度企业所得税	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	587,434.47

5.40 现金流量表项目

5.40.1 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
利息收入	967.48	1,269.18
政府补助	2,207,350.92	1,224,113.77
往来款	206,714.88	498,846.56
合计	2,415,033.28	1,724,229.51

5.40.2 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
银行手续费	53,408.97	113,727.36
差旅费	1,861,831.03	1,587,573.55
车辆及运杂费	1,795,787.28	2,627,440.07
业务招待费	2,606,930.10	3,015,230.04
广告宣传费	278,007.35	130,355.75
办公费	684,932.96	1,037,742.94
咨询服务费	2,067,737.04	1,753,404.35
售后维修费	2,109,507.24	2,907,634.51

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	1,642,518.72	3,037,298.54
其他费用	443.65	122,664.58
往来款	200,097.14	146,269.72
合计	13,301,201.48	16,479,341.41

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 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	1,647,117.96	2,180,589.75
加：资产减值准备	213362.94	
信用减值损失	-1,179,391.31	146,850.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,904,661.47	3,199,787.79
使用权资产折旧		
无形资产摊销	195,299.98	195,299.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-10,709.51	-72,110.94
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	470,227.13	625,859.68
投资损失		
递延所得税资产减少	144,906.96	37,468.37
递延所得税负债增加		
存货的减少	277,957.99	16,193,984.68
经营性应收项目的减少	13,967,826.42	-31,957,990.47
经营性应付项目的增加	104,095.41	3,486,862.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,735,355.44	-5,963,397.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,792,481.51	7,869,718.16
减：现金的期初余额	7,869,718.16	5,017,492.46
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	-77,236.65	2,852,225.70

5.41.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,792,481.51	7,869,718.16
其中：库存现金	7,384.00	2,718.00
可随时用于支付的银行存款	7,716,097.51	7,867,000.16
可随时用于支付的其他货币资金	69,000.00	
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	7,792,481.51	7,869,718.16
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		

6、关联方及关联交易

6.1 本公司的实际控制人

本公司实际控制人是邓国强。

名称	与本公司关系
邓国强	公司控股股东（持股比例 68.3719%）、实际控制人、董事长
邓秀娟	公司股东（持股比例 12.886%）、共同实际控制人；邓国强之妻；副总经理

6.2 本公司的子公司情况

本公司无子公司

6.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

6.4 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
山西昊之田企业管理咨询咨询有限公司	股东（持股比例 9.0044%）
耿永刚	董事、总经理
邓秀娟	董事、副总经理
乔太刚	董事、副总经理
王凯	董事
王荣	董事
杜明杰	董事会秘书
解公平	监事会主席
李剑	监事
尉威	监事
尉鑫	财务机构负责人

6.5 关联方交易情况

6.5.1 关联担保情况

本公司作为被担保方。

担保方	被担保方	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邓国强、邓秀娟	山西国强高科股份有限公司	320,000.00	2025-10-12	2026-9-24	否

6.5.2 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
邓国强	312,854.05	354,189.51	226,521.89	440,521.67	向公司提供临时无息借款
邓秀娟		1,250,000.00	1,250,000.00		向公司提供临时无息借款
合计	312,854.05	1,604,189.51	1,476,521.89	440,521.67	

6.5.3 关联方应收应付款项余额

项目	关联方	期末余额	期初余额	款项性质
其他应付款	邓国强	440,521.67	312,854.05	往来款
其他应付款	耿永刚	27,510.50	15,877.00	报销款
其他应付款	尉威	4,376.07	37,837.81	报销款
其他应付款	王荣		10,978.25	报销款
其他应付款	尉鑫	4,959.19	13,273.68	报销款
其他应付款	王凯		3,812.30	报销款
其他应收款	李剑	51,818.00	87,018.00	备用金
其他应收款	王凯	50,000.00		备用金
其他应收款	乔太钢		4,850.00	备用金
其他应收款	杜明杰	104,932.10	15,509.00	备用金
其他应收款	王荣	56,276.09		备用金

6.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	939,477.48	958,504.44
合计	939,477.48	958,504.44

7、承诺及或有事项

2014年4月，运城市大秦汽车贸易有限公司（以下简称“大秦汽车公司”）与中信银行太原分行签订《银行承兑汇票承兑协议》，中信银行太原分行向大秦汽车公司签发1,667.00万元的银行承兑汇票，山西青创融资担保股份有限公司（以下简称“青创担保公司”）为大秦汽车公司向中信银行提供连带保证担保。大秦汽车公司到期未清偿，青创担保公司向中信银行承担了连带保证责任。2015年6月，青创担保公司向太原市迎泽区人民法院提起诉讼，要求债务人清偿其代偿款及利息，要求本公司等十位反担保人承担连带保证责任。本公司及目前已知的其他四位反担保人均未在2014年4月为大秦汽车公司与青创担保公司间的担保合同提供反担保，本公司以及部分反担保人陆续以大秦汽车公司涉嫌合同诈骗向公安局报案。运城市盐湖区公安分局经过初步调查，于2015年6月决定对秦华平涉嫌合同诈骗进行立案侦

查，并向邓国强及其他报案人出具了《立案通知书》。2015年7月，太原市迎泽区人民法院作出《民事裁定书》（【2015】迎民初字第1864号），裁定因借款人法定代表人秦华平涉嫌合同诈骗，驳回原告青创公司的起诉，将案件移送至山西省运城市公安局盐湖区分局。虽然该反担保协议涉嫌伪造，并且根据公司律师的分析意见，公司承担反担保责任的可能性很小，但因该案处于刑事侦查阶段，刑事程序终结后，不排除再次进入民事诉讼程序的可能，公司仍不能完全排除承担反担保责任的风险。

截止2025年12月31日，除上述事项外，公司不存在其他应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

8、资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

9、补充资料

9.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	10,709.51	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,339,518.92	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,997.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	1,403,226.16	
减：所得税影响额	210,483.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,192,742.24	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

9.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.75	0.0305	0.0305
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.48	0.0084	0.0084

山西国强高科股份有限公司

2026年4月13日

第 12 页至第 63 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	10,709.51
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,339,518.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,997.73
非经常性损益合计	1,403,226.16
减：所得税影响数	210,483.92
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,192,742.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用