

四方光电股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2026]16578号

---

目 录

审计报告	1
2025年度财务报表	6
2025年度财务报表附注	18



四方光电股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了四方光电股份有限公司（以下简称“四方光电”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了四方光电 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四方光电，适用了对公众利益实体的独立性要求，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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>营业收入的确认</b></p> <p>2025年度，四方光电营业收入为102,604.55万元。</p> <p>由于营业收入是四方光电的关键业绩指标之一，从而存在四方光电管理层（以下简称“管理层”）为达到特定目标或期望而调节收入确认时点的固有风险，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策见附注“三、（三十一）收入”；关于收入类别的披露见附注“六、（三十八）营业收入、营业成本”。</p>	<p>我们针对收入的确认执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、对销售与收款内部控制循环进行了了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；</li> <li>2、通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；</li> <li>3、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；</li> <li>4、执行收入细节测试：检查主要客户的合同、收款凭证、收入确认单据；对重要客户执行访谈，结合应收账款函证程序，向主要客户函证销售额；</li> <li>5、对于出口销售业务，通过抽样检查提货单、签收单、报关单等，并将出口收入与海关系统的数据进行对比分析，以检查出口销售的真实性；</li> <li>6、执行资产负债表日前后销售收入确认的截止性测试，核对收入确认相关单据的时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</li> </ol>

#### 四、其他信息

四方光电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括四方光电2025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，管理层负责评估四方光电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算四方光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四方光电的财务报告过程。

## 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：

（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。

（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，就可能导致对四方光电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四方光电不能持续经营。

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

（6）就四方光电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。

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

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

[以下无正文]



[此页无正文]



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



## 合并资产负债表

编制单位：四方光电股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	248,384,750.98	142,684,106.04	六、（一）
△ 结算备付金			
△ 拆出资金			
交易性金融资产	2,793,098.31	32,800,000.00	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	50,829,279.52	21,906,779.99	六、（三）
应收账款	413,022,741.37	431,798,649.41	六、（四）
应收款项融资	28,263,519.16	14,401,331.35	六、（六）
预付款项	19,764,367.06	10,200,087.16	六、（七）
△ 应收保费			
△ 应收分保账款			
△ 应收分保合同准备金			
其他应收款	8,167,946.30	3,923,384.14	六、（八）
其中：应收利息			
应收股利			
△ 买入返售金融资产			
存货	314,660,271.39	264,746,089.28	六、（九）
其中：数据资源			
合同资产	1,451,668.21	2,046,599.65	六、（五）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	13,780,058.31	22,052,000.74	六、（十）
<b>流动资产合计</b>	<b>1,101,117,700.61</b>	<b>946,559,027.76</b>	
<b>非流动资产</b>			
△ 发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	56,641,424.85	51,016,837.94	六、（十一）
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	436,638,300.37	428,067,264.37	六、（十二）
在建工程	3,778,751.52	2,946,058.71	六、（十三）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11,921,958.50	11,992,565.58	六、（十四）
无形资产	37,736,113.43	39,759,674.26	六、（十五）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	28,211,463.21	28,211,463.21	六、（十六）
长期待摊费用	13,070,935.58	12,731,840.41	六、（十七）
递延所得税资产	20,090,648.51	15,686,616.20	六、（十八）
其他非流动资产	26,477,020.85	16,709,063.57	六、（十九）
<b>非流动资产合计</b>	<b>634,566,616.82</b>	<b>607,121,384.25</b>	
<b>资产总计</b>	<b>1,735,684,317.43</b>	<b>1,553,680,412.01</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊友辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉



敖鸣

饶么莉



## 合并资产负债表（续）

编制单位：四方光电股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	165,900,095.45	108,006,277.50	六、（二十一）
△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	32,331,183.22	61,923,035.24	六、（二十二）
应付账款	134,473,787.42	154,101,575.54	六、（二十三）
预收款项			
合同负债	11,004,270.90	10,148,721.45	六、（二十四）
△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	39,144,373.77	38,912,761.74	六、（二十五）
应交税费	11,805,213.27	12,192,198.43	六、（二十六）
其他应付款	8,528,666.00	4,217,622.05	六、（二十七）
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	28,479,472.60	14,303,279.03	六、（二十八）
其他流动负债	45,854,543.87	16,319,345.86	六、（二十九）
流动负债合计	477,521,606.50	420,124,816.84	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	33,700,000.00	32,400,000.00	六、（三十）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	8,490,203.34	8,813,467.06	六、（三十一）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	21,484,711.43	16,788,155.69	六、（三十二）
递延所得税负债	3,284,293.57	3,556,315.14	六、（十八）
其他非流动负债			
非流动负债合计	66,959,208.34	61,557,937.89	
负债合计	544,480,814.84	481,682,754.73	
所有者权益			
股本	100,553,341.00	100,100,000.00	六、（三十三）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	496,820,822.74	474,356,320.26	六、（三十四）
减：库存股			
其他综合收益	3,242,884.06	-1,241,544.69	六、（三十五）
专项储备			
盈余公积	50,276,670.50	43,259,055.88	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	502,020,327.48	411,594,396.77	六、（三十七）
归属于母公司所有者权益合计	1,152,914,045.78	1,028,068,228.22	
少数股东权益	38,289,456.81	43,929,429.06	
所有者权益合计	1,191,203,502.59	1,071,997,657.28	
负债及所有者权益合计	1,735,684,317.43	1,553,680,412.01	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊友辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉




## 合并利润表

编制单位：四方光电股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1,026,045,541.58	873,132,058.06	
其中：营业收入	1,026,045,541.58	873,132,058.06	六、（三十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	908,976,502.34	763,258,345.09	
其中：营业成本	586,628,338.26	503,439,875.57	六、（三十八）
△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	7,660,651.90	7,008,989.88	六、（三十九）
销售费用	94,364,196.84	75,706,737.69	六、（四十）
管理费用	82,474,769.28	64,879,384.07	六、（四十一）
研发费用	129,720,555.64	113,160,235.69	六、（四十二）
财务费用	8,127,990.42	-936,877.81	六、（四十三）
其中：利息费用	5,517,702.82	2,913,529.75	六、（四十三）
利息收入	2,145,086.96	3,744,204.78	六、（四十三）
加：其他收益	38,933,232.73	22,413,468.53	六、（四十四）
投资收益（损失以“-”号填列）	8,041,645.12	4,678,048.14	六、（四十五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,538,053.38	3,607,143.26	六、（四十五）
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）	2,793,098.31		六、（四十六）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,529,415.83	-17,163,358.21	六、（四十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,032,550.60	-5,189,316.48	六、（四十八）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	27,235.97	24,584.56	六、（四十九）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	143,302,284.94	114,637,139.51	
加：营业外收入	278,770.61	3,212,311.82	六、（五十）
减：营业外支出	809,231.96	1,069,388.39	六、（五十一）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	142,771,823.59	116,780,062.94	
减：所得税费用	10,311,907.84	3,761,364.42	六、（五十二）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	132,459,915.75	113,018,698.52	
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）	132,459,915.75	113,018,698.52	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	132,478,545.33	112,752,791.06	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-18,629.58	265,907.46	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	4,490,242.57	-1,241,544.69	六、（五十三）
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,484,428.75	-1,241,544.69	六、（五十三）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	4,484,428.75	-1,241,544.69	六、（五十三）
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	4,484,428.75	-1,241,544.69	六、（五十三）
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	5,813.82		
<b>七、综合收益总额</b>	136,950,158.32	111,777,153.83	
归属于母公司所有者的综合收益总额	136,962,974.08	111,511,246.37	
归属于少数股东的综合收益总额	-12,815.76	265,907.46	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	1.32	1.12	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.32	1.12	二十、（二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊龙辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉



敖鸣

饶么莉



## 合并现金流量表

编制单位：四方光电股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	870,564,069.69	610,107,542.01	
△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	50,200,494.98	28,771,019.26	
收到其他与经营活动有关的现金	30,528,976.13	23,503,190.06	六、（五十四）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>951,293,540.80</b>	<b>662,381,751.33</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	395,468,194.24	282,855,126.44	
△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			
△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	303,820,490.02	244,272,087.51	
支付的各项税费	63,590,160.56	46,599,646.96	
支付其他与经营活动有关的现金	85,933,521.30	79,305,691.11	六、（五十四）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>848,812,366.12</b>	<b>653,032,552.02</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>102,481,174.68</b>	<b>9,349,199.31</b>	六、（五十五）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	32,800,000.00	64,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,401,873.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	240,154.13	54,800.00	
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	764,300.00	815,700.00	六、（五十四）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>33,804,454.13</b>	<b>67,772,373.13</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,555,278.08	117,944,172.78	
投资支付的现金		97,300,000.00	
△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		32,392,955.31	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>62,555,278.08</b>	<b>247,637,128.09</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-28,750,823.95</b>	<b>-179,864,754.96</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	17,858,173.49		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,987,822.50		
取得借款收到的现金	202,897,645.45	139,805,701.99	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>220,755,818.94</b>	<b>139,805,701.99</b>	
偿还债务支付的现金	120,538,888.88	44,770,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,510,649.56	62,823,960.49	
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	11,108,235.41	3,112,729.57	六、（五十四）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>172,157,773.85</b>	<b>110,706,690.06</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>48,598,045.09</b>	<b>29,099,011.93</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-2,289,470.28</b>	<b>251,464.15</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>120,038,925.54</b>	<b>-141,165,079.57</b>	六、（五十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	116,457,965.45	257,623,045.02	六、（五十五）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>236,496,890.99</b>	<b>116,457,965.45</b>	六、（五十五）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊友辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉



敖鸣

饶么莉



# 合并所有者权益变动表

金额单位:元

2025年度  
本期金额

项目	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	其他	小计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备								
一、上年年末余额	100,100,000.00				474,356,320.26			-1,241,544.69		43,259,055.88		411,594,396.77		1,028,068,228.22	43,929,429.06	1,071,997,657.28
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	100,100,000.00				474,356,320.26			-1,241,544.69		43,259,055.88		411,594,396.77		1,028,068,228.22	43,929,429.06	1,071,997,657.28
三、本年年末余额	453,341.00				22,464,502.48			4,484,428.75		7,017,614.62		90,425,930.71		124,845,817.56	-5,639,972.25	119,205,845.31
(一) 综合收益总额								4,484,428.75				132,478,545.33		136,962,974.08	-12,815.76	136,950,158.32
(二) 所有者投入和减少资本	453,341.00				22,464,502.48									22,917,843.48	-4,127,156.49	18,790,686.99
1.所有者投入的普通股	453,341.00				12,734,266.82									13,187,607.82	4,670,565.67	17,858,173.49
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					8,400,753.12									8,400,753.12		8,400,753.12
2.提取一般风险准备					1,329,482.54									1,329,482.54		-7,468,239.62
3.对所有者(或股东)的分配														-35,035,000.00		-1,500,000.00
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.本年提取																
2.本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	100,553,341.00				496,820,822.74			3,242,884.06		50,276,670.50		502,020,327.48		1,152,914,045.78	38,289,456.81	1,191,203,502.59

法定代表人: 薛彦辉  
主管会计工作负责人: 敖鸣  
会计机构负责人: 饶么莉

敖鸣

敖鸣



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



# 合并所有者权益变动表(续)

2025年度

金额单位:元

项目	上期金额														
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计				
	优先股	普通股	永续债	其他				专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额		70,000,000.00				489,334,154.99				35,000,000.00	367,300,661.59		961,634,816.58	7,894,394.14	969,529,210.72
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额		70,000,000.00				489,334,154.99				35,000,000.00	367,300,661.59		961,634,816.58	7,894,394.14	969,529,210.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		30,100,000.00				-14,977,834.73		-1,241,544.69	8,259,055.88	8,259,055.88	44,293,735.18		66,433,411.64	36,035,034.92	102,468,446.56
(一)综合收益总额								-1,241,544.69			112,752,791.06		111,511,246.37	265,907.46	111,777,153.83
(二)所有者投入和减少资本						15,497,435.56							15,497,435.56	35,769,127.46	51,266,563.02
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额						15,497,435.56							15,497,435.56	35,769,127.46	51,266,563.02
4.其他															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积									8,259,055.88		-68,459,055.88		-60,200,000.00		-60,200,000.00
2.提取一般风险准备									8,259,055.88		-8,259,055.88				
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)						-30,100,000.00									
2.盈余公积转增资本(或股本)						-30,100,000.00									
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额		100,100,000.00				474,356,320.26		-1,241,544.69	43,259,055.88		411,594,396.77		1,028,068,228.22	43,929,429.06	1,071,997,657.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人: 林友辉

主管会计工作负责人: 敖鸣

会计机构负责人: 姚么莉

敖鸣

姚么莉





## 资产负债表（续）

编制单位：四方光电股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	50,030,125.00	70,049,777.79	
△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	7,560,000.00	54,229,040.49	
应付账款	97,701,634.87	107,160,378.34	
预收款项			
合同负债	6,779,728.14	10,686,246.37	
△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	18,814,631.73	17,903,297.11	
应交税费	1,323,403.19	1,064,225.52	
其他应付款	45,050,518.42	37,331,596.80	
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	29,677,545.08	10,329,361.61	
其他流动负债	37,940,915.68	12,527,689.98	
流动负债合计	294,878,502.11	321,281,614.01	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	28,800,000.00	32,400,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,553,619.53	8,550,582.23	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	12,423,071.29	9,728,443.82	
递延所得税负债	1,228,361.76	1,178,442.82	
其他非流动负债			
非流动负债合计	45,005,052.58	51,857,468.87	
负债合计	339,883,554.69	373,139,082.88	
所有者权益			
股本	100,553,341.00	100,100,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	495,174,083.37	474,356,320.26	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	50,276,670.50	43,259,055.88	
△一般风险准备			
未分配利润	262,040,373.28	229,302,045.89	
所有者权益合计	908,044,468.15	847,017,422.03	
负债及所有者权益合计	1,247,928,022.84	1,220,156,504.91	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊友辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉



敖鸣

饶么莉



## 利润表

编制单位：四方光电股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	669,460,139.69	615,585,084.72	
其中：营业收入	669,460,139.69	615,585,084.72	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	616,665,695.07	575,242,655.82	
其中：营业成本	439,137,923.43	426,491,775.64	十九、（四）
△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	2,961,451.64	2,676,170.36	
销售费用	58,205,902.90	47,358,584.11	
管理费用	46,204,337.06	37,711,834.65	
研发费用	65,614,035.69	64,014,657.55	
财务费用	4,542,044.35	-3,010,366.49	
其中：利息费用	3,114,729.13	1,830,974.08	
利息收入	1,223,267.84	4,693,881.78	
加：其他收益	23,905,191.45	13,260,825.31	
投资收益（损失以“-”号填列）	8,181,125.28	39,354,476.48	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,624,586.91	3,538,776.48	
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）	2,793,098.31		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,139,390.46	-7,140,766.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,858,812.40	-3,656,609.78	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	304,043.63	27,351.87	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>80,258,481.35</b>	<b>82,187,706.33</b>	
加：营业外收入	143,974.35	720,160.82	
减：营业外支出	226,886.51	37,291.46	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>80,175,569.19</b>	<b>82,870,575.69</b>	
减：所得税费用	5,384,627.18	280,016.90	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>74,790,942.01</b>	<b>82,590,558.79</b>	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	74,790,942.01	82,590,558.79	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	<b>74,790,942.01</b>	<b>82,590,558.79</b>	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊友辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉



敖鸣

饶么莉



## 现金流量表

编制单位：四方光电股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	560,893,165.91	473,326,518.43	
△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	29,639,083.31	20,575,785.55	
收到其他与经营活动有关的现金	205,967,968.19	33,817,894.78	
经营活动现金流入小计	796,500,217.41	527,720,198.76	
购买商品、接受劳务支付的现金	409,176,285.79	367,559,783.57	
△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			
△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	132,462,930.06	126,192,139.52	
支付的各项税费	27,033,358.46	21,480,752.31	
支付其他与经营活动有关的现金	69,364,007.06	46,979,508.17	
经营活动现金流出小计	638,036,581.37	562,212,183.57	
经营活动产生的现金流量净额	158,463,636.04	-34,491,984.81	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,146,668.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	
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	756,545.69	3,079,022.78	
投资活动现金流入小计	756,545.69	40,255,691.03	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,841,131.64	44,818,520.76	
投资支付的现金	36,829,569.00	98,783,645.00	
△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			
投资活动现金流出小计	58,670,700.64	143,602,165.76	
投资活动产生的现金流量净额	-57,914,154.95	-103,346,474.73	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	12,870,350.99		
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	70,000,000.00	106,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	82,870,350.99	106,000,000.00	
偿还债务支付的现金	73,688,888.88	19,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	38,157,761.86	61,855,322.09	
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	2,076,015.84	1,415,009.17	
筹资活动现金流出小计	113,922,666.58	83,070,331.26	
筹资活动产生的现金流量净额	-31,052,315.59	22,929,668.74	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-1,474.36	206,710.34	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	69,495,691.14	-114,702,080.46	
加：期初现金及现金等价物的余额	62,239,954.57	176,942,035.03	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	131,735,645.71	62,239,954.57	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊友辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉




# 所有者权益变动表

编制单位：西光光电股份有限公司

2025年度

本期金额

金额单位：元

项目	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
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债								
一、上年年末余额	100,100,000.00				474,356,320.26				43,259,055.88		229,302,045.89	847,017,422.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	100,100,000.00				474,356,320.26				43,259,055.88		229,302,045.89	847,017,422.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	453,341.00				20,817,763.11				7,017,614.62		32,738,327.39	61,027,046.12
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	453,341.00				20,817,763.11							
1.所有者投入的普通股	453,341.00				12,417,009.99							
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					8,400,753.12							
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									7,017,614.62		-42,052,614.62	-35,035,000.00
2.提取一般风险准备									7,017,614.62		-7,017,614.62	
3.对所有者（或股东）的分配											-35,035,000.00	-35,035,000.00
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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	100,553,341.00				495,174,083.37				50,276,670.50		262,040,373.28	908,044,468.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：熊友辉

主管会计工作负责人：敖鸣

会计机构负责人：饶么莉

敖鸣

饶么莉



# 所有者权益变动表(续)

编制单位: 四方光电股份有限公司  
2025年度  
上期金额  
金额单位: 元

项目	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
	股本	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	70,000,000.00				489,334,154.99					35,000,000.00		215,170,542.98	809,504,697.97
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	70,000,000.00				489,334,154.99					35,000,000.00		215,170,542.98	809,504,697.97
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	30,100,000.00				-14,977,834.73					8,259,055.88		14,131,502.91	37,512,724.06
(一) 综合收益总额												82,590,558.79	82,590,558.79
(二) 所有者投入和减少资本					15,497,435.56								15,497,435.56
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					15,497,435.56								15,497,435.56
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积										8,259,055.88		-68,459,055.88	-60,200,000.00
2.提取一般风险准备										8,259,055.88		-8,259,055.88	
3.对所有者 (或股东) 的分配												-60,200,000.00	-60,200,000.00
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转	30,100,000.00				-30,100,000.00								
1.资本公积转增资本 (或股本)	30,100,000.00				-30,100,000.00								
2.盈余公积转增资本 (或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	100,100,000.00				474,356,320.26					43,259,055.88		229,302,045.89	847,017,422.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
法定代表人: 熊文辉  
主管会计工作负责人: 敖鸣  
会计机构负责人: 饶么莉

敖鸣

敖鸣

饶么莉



# 四方光电股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：四方光电股份有限公司

注册资本：人民币 100,100,000.00 元

法定代表人：熊友辉

注册地址：武汉市东湖新技术开发区凤凰产业园凤凰园三路 3 号

统一社会信用代码：91420100748345842P

经营期限：2003-05-22 至长期

#### （二）公司实际从事的主要经营活动

本公司实际从事的主要经营活动：传感器、分析测试仪器、自动化仪表、光机电一体化产品及智能装备的开发研制、生产、销售及技术服务、技术转让；第一类、第二类、第三类医疗器械的研发、生产、销售（凭许可证在核定期限内经营）；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

本公司主要经营业务：公司是一家专业从事气体传感器、气体分析仪器研发、生产和销售的高新技术企业。公司气体传感器主要包括粉尘传感器、CO<sub>2</sub> 气体传感器、集成空气品质传感器、VOC 气体传感器、氧气传感器等大类，通过提升所配套终端设备或系统的气体感知能力，保障其安全、高效运行，广泛用于室内、室外、车内空气品质监测以及医疗健康等领域。公司气体分析仪器可测量烟气、尾气、煤气、沼气、天然气的浓度或流量，主要用于环境监测、工业过程分析、智慧计量等领域。公司主要采取自主品牌经营模式，具有独立、完整的经营体系。

（三）本公司控股股东为武汉佑辉投资有限公司，实际控制人为熊友辉、董宇。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本期财务报告于 2026 年 4 月 16 日经本公司董事会批准报出。



## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）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	单项应收款项金额超过资产总额的 0.5%的应收款项
重要的应收款项实际核销	核销应收单一债务人金额超过 200.00 万元的款项
账龄超过 1 年的重要的预付款项	单项预付款项超过资产总额的 1%且金额大于 2,000.00 万元的预付款项
账龄超过 1 年的重要的合同负债	单项合同负债超过资产总额 1%且金额大于 2,000.00 万元的合同负债
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	单项其他应付款超过资产总额 1%且金额大于 2,000.00 万元的其他应付款



项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要的应付账款	单项应付账款超过资产总额 1%且金额大于 2,000.00 万元的应付账款
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程
重要非全资子公司	收入总额或资产总额超过合并财务报表总收入或合并资产总额 20%的非全资子公司
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量
重要的合营企业或联营企业	单项投资账面价值大于 5,000.00 万元的合营企业或联营企业
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 3%

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形



(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重



大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符



合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是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。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，均计入当期损益。

#### 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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### 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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果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；如果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。由此形成的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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加



对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

## （2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收商业承兑汇票及应收账款、其他应收款、合同资产的预期信用损失。公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年（含 2 年）	20%
2-3 年（含 3 年）	50%
3 年以上	100%

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

## 6. 金融资产转移



本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 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

本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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。

### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。



### （十三）应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2. 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

详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

#### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### （十四）应收款项融资

#### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

### （十五）其他应收款

#### 1. 其他应收款的预期信用损失的确认方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

#### 2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准



本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

## （十六）存货

### 1. 存货的分类

存货包括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。

本公司存货包括：原材料、发出商品、库存商品、在产品、周转材料、委托加工物资、自制半成品、合同履约成本等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十七）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准



本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

## （十八）持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《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》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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

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：（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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；



投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

## 4. 长期股权投资的处置

### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，



确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十一）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-30	0.00-5.00	3.17-5.00
机器设备	平均年限法	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
运输设备	平均年限法	4-10	0.00-5.00	9.50-25.00
办公设备及其他	平均年限法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

##### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十二）在建工程

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



2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十三）借款费用

#### 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

### （二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、商标及专利权等，按成本进行初始计量。

#### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5-10
商标	10
专利权	10-20



使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、股权激励费用、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

### (2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

## (二十五) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。



资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十七）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

##### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。



### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 设定受益计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （三十）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公



允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

## （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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和相应的负债。

## （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （三十一）收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）收入的确认

本公司的收入主要为销售商品收入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

### （2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履



约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

**本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：**

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司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。

②本公司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。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 本公司收入确认的具体政策：

①境内销售收入确认原则：

无需安装的传感器及分析仪产品：公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，由仓库配货后将货物发运，经客户对产品数量与质量无异议确认后确认收入，以对账单的对账日期或收货回执单的签收日期为收入确认时点；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

需安装的系统产品：产品已发出，按合同完成安装，公司取得客户签署的安装完工验收证明后确认收入，以验收单的验收日期为收入确认时点。

②境外销售收入确认原则：FOB、CIF 模式：公司根据销售合同约定已将产品报关出口，以取得的报关单确认收入，以报关单的出口日期为收入确认时点；EXW 模式：按照合同或订单的要求，在客户指定承运人上门提货、公司取得有关签收单据时确认收入，以客户签收日期为收



入确认时点。DDP 模式：以产品交付至买方指定的收货地点，买方指定责任人签收后确认收入，以客户签收日期为收入确认时点。

#### （4）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

##### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

##### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

##### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

##### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；



3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

### （三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

6. 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。

### （三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。



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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十五）租赁

#### 1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

##### （2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

##### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

##### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进



行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	6、9、13、27
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7、5
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳流转税税额	2
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	20、16.5、15、10、9、9.5、8.25

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明:

纳税主体名称	简称	所得税税率
四方光电股份有限公司	四方光电	15%
四方光电(武汉)仪器有限公司	四方仪器	15%
广东四方风信机电有限公司	四方风信	15%
四方光电(嘉善)有限公司	四方嘉善	15%
武汉四方汽车电子有限公司	四方汽车电子	15%
重庆四方豪然汽车电子有限公司	四方豪然	20%
湖北四方中测检验检测有限公司	四方中测	20%
四方光电(香港)有限公司	四方香港	16.5%、8.25%
四方光电(匈牙利)有限公司	四方匈牙利	9%
中山诺普热能科技有限公司	诺普热能	15%
广州市精鼎电器科技有限公司	精鼎电器	15%
四方光电(武汉)医疗设备有限公司	四方医疗	20%
Cubic Sensor and Instrument Korea Co, Ltd.	四方韩国	注6
Cubic Sensor and Instrument (USA) Inc.	四方美国	注5
Cubic Innovaer LLC	四方美国合资	注5



注 1：2025 年 7 月 15 日，本公司子公司广东风信电机有限公司更名为广东四方风信机电有限公司。

注 2：四方匈牙利为增值税一般纳税人，适用标准增值税税率 27%，部分生活必需品、餐饮住宿、书籍药品等适用 18% 或 5% 优惠税率，出口及欧盟内部跨境交易适用零税率。公司按照当地税法规定计算、申报并缴纳增值税

注 3：2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务(修订)(第 7 号)条例草案》(以下简称“《草案》”或“利得税两级制”，引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次公布(将适用于 2018 年 4 月 1 或之后开始的课税年度)根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000.00 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港元的应税利润则按 16.5% 的税率缴纳利得税。四方光电(香港)有限公司注册地在香港，适用该政策。

注 4：匈牙利的税收体系与欧盟有关法规相互协调，税收管辖权主要采取属人原则，实行中央与地方两级课税制度，税收立法权和征收权主要集中在中央，主管部门为匈牙利国家税务与海关总局。匈牙利企业所得税 9%，四方光电(匈牙利)有限公司注册地在匈牙利，适用 9% 税率。

注 5：Cubic Sensor and Instrument (USA) Inc、Cubic Innovaer LLC 注册于美国伊利诺伊州，其应纳税所得额适用的美国联邦所得税税率为 21%，适用的伊利诺伊州州所得税税率约为 9.5% (2025 年度)。

注 6：Cubic Sensor and Instrument Korea Co.Ltd. 适用超额累进的企业所得税率 (2 亿韩元以下 9%，超过至 200 亿韩元 20%，超 200 亿韩元 22%)，并需在此基础上额外缴纳相当于已缴国税 10% 的地方所得税。

## (二) 重要税收优惠政策及其依据

### 1. 企业所得税

#### (1) 四方光电

四方光电于 2023 年 12 月 8 日，取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202342007390)，认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2023 年度至 2025 年度适用的企业所得税税率为 15%。

#### (2) 四方仪器

四方仪器于 2024 年 12 月 26 日，取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202442007572)，认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2024 年度至 2026 年度适用的企业所得税税率为 15%。

#### (3) 四方风信



四方风信于2025年12月19日，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202544006686），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司2025年度至2027年度适用的企业所得税税率为15%。

#### （4）四方嘉善

四方嘉善于2025年12月19日，取得由浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202533000216），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司2025年度至2027年度适用的企业所得税税率为15%。

#### （5）四方汽车电子

四方汽车电子于2024年12月26日，取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202442005934），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司2024年度至2026年度适用的企业所得税税率为15%。

#### （6）诺普热能

诺普热能于2025年12月19日，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202544008159），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司2025年度至2027年度适用的企业所得税税率为15%。

#### （7）精鼎电器

精鼎电器于2024年12月11日，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202444010431），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司2024年度至2026年度适用的企业所得税税率为15%。

#### （8）四方豪然

根据财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自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。

根据财政部税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

#### （9）四方中测

根据财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自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。



根据财政部税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

#### (10) 四方医疗

根据财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自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。

根据财政部税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

## 2. 房产税

根据《国家税务总局武汉市税务局关于调整房产税房产原值减除比例的公告（国家税务总局武汉市税务局公告2020年第3号）》，“自2020年1月1日起，武汉市按照房产余值计算缴纳房产税的纳税人，房产原值减除比例调整为百分之三十”。

3. 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号）的规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

4. 自2023年1月1日至2027年12月31日，享受增值税加计抵减政策。依据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第43号），允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。四方光电、四方仪器、四方风信、诺普热能适用该政策。

5. 四方光电、四方仪器及四方嘉善、诺普热能出口货物执行增值税“免、抵、退”税收政策；

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

无。

### 2. 会计估计的变更

无。

### 3. 前期会计差错更正

无。



## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,632.87	22,123.24
银行存款	236,383,297.29	116,200,973.08
其他货币资金	11,984,820.82	26,461,009.72
合计	<u>248,384,750.98</u>	<u>142,684,106.04</u>
其中：存放在境外的款项总额	6,099,385.91	342,135.30

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 11,887,859.99 元，为票据保证金，与其他货币资金的差异系存在现金及现金等价物的支付宝、Paypal、微信其他货币资金。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>2,793,098.31</u>	<u>32,800,000.00</u>
其中：结构性存款		32,800,000.00
业绩补偿款	2,793,098.31	
合计	<u>2,793,098.31</u>	<u>32,800,000.00</u>

### （三）应收票据

#### 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	47,379,836.99	11,827,287.58
商业承兑汇票	3,449,442.53	10,079,492.41
合计	<u>50,829,279.52</u>	<u>21,906,779.99</u>

2. 期末无质押的应收票据

3. 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		39,262,057.74
合计		<u>39,262,057.74</u>

#### 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	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	<u>51,010,829.13</u>	<u>100.00</u>	<u>181,549.61</u>	<u>0.36</u>		<u>50,829,279.52</u>
银行承兑汇票	47,379,836.99	92.88				47,379,836.99
商业承兑汇票	3,630,992.14	7.12	181,549.61	5.00		3,449,442.53
合计	<u>51,010,829.13</u>	<u>100.00</u>	<u>181,549.61</u>			<u>50,829,279.52</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	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	<u>22,437,279.59</u>	<u>100.00</u>	<u>530,499.60</u>	<u>2.36</u>		<u>21,906,779.99</u>
银行承兑汇票	11,827,287.58	52.71				11,827,287.58
商业承兑汇票	10,609,992.01	47.29	530,499.60	5.00		10,079,492.41
合计	<u>22,437,279.59</u>	<u>100.00</u>	<u>530,499.60</u>			<u>21,906,779.99</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		坏账准备	计提比例 (%)
	账面余额	计提比例 (%)		
银行承兑汇票	47,379,836.99			
商业承兑汇票	3,630,992.14		181,549.61	5.00
合计	<u>51,010,829.13</u>		<u>181,549.61</u>	



根据公司会计政策，详见附注“三、重要会计政策及会计估计(十二)应收票据”，因银行承兑汇票信用风险较低，不计提坏账准备

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
商业承兑汇票	530,499.60	-348,949.99			181,549.61
合计	<u>530,499.60</u>	<u>-348,949.99</u>			<u>181,549.61</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	393,068,766.84	412,361,518.52
1-2年(含2年)	34,080,831.93	45,175,985.73
2-3年(含3年)	26,414,372.80	9,023,856.50
3年以上	14,631,469.32	9,021,426.55
合计	<u>468,195,440.89</u>	<u>475,582,787.30</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>2,650,460.42</u>	<u>0.57</u>	<u>1,550,460.42</u>	<u>58.50</u>	<u>1,100,000.00</u>
按组合计提坏账准备	<u>465,544,980.47</u>	<u>99.43</u>	<u>53,622,239.10</u>	<u>11.52</u>	<u>411,922,741.37</u>
其中：按信用风险特					
征组合计提坏账准备	465,544,980.47	99.43	53,622,239.10	11.52	411,922,741.37
的应收账款					
合计	<u>468,195,440.89</u>	<u>100.00</u>	<u>55,172,699.52</u>		<u>413,022,741.37</u>

接上表：

类别	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>2,601,005.42</u>	<u>0.55</u>	<u>819,005.42</u>	<u>31.49</u>	<u>1,782,000.00</u>
按组合计提坏账准备	<u>472,981,781.88</u>	<u>99.45</u>	<u>42,965,132.47</u>	<u>9.08</u>	<u>430,016,649.41</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	472,981,781.88	99.45	42,965,132.47	9.08	430,016,649.41
合计	<u>475,582,787.30</u>	<u>100.00</u>	<u>43,784,137.89</u>		<u>431,798,649.41</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
ATLS 有限公司	2,200,000.00	1,100,000.00	50.00	客户出现经营异常，预计无法收回部分款项
HZXNY 有限公司	402,251.18	402,251.18	100.00	企业出现重大经营异常，预计款项无法收回
HNTD 有限公司	34,754.24	34,754.24	100.00	企业出现重大经营异常，预计款项无法收回
SZSZX 有限公司	7,470.00	7,470.00	100.00	企业破产，预计款项无法收回
WHSJZYL 有限公司	5,985.00	5,985.00	100.00	企业破产，预计款项无法收回
合计	<u>2,650,460.42</u>	<u>1,550,460.42</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	393,068,766.84	19,661,304.37	5.00
1-2年（含2年）	31,880,831.93	6,376,166.39	20.00
2-3年（含3年）	26,021,226.73	13,010,613.37	50.00



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	14,574,154.97	14,574,154.97	100.00
合计	<u>465,544,980.47</u>	<u>53,622,239.10</u>	<u>11.52%</u>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按照单项 计提坏账 的应收账 款	819,005.42	731,455.00				1,550,460.42
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备的 应收账款	42,965,132.47	10,659,458.78			-2,352.15	53,622,239.10
合计	<u>43,784,137.89</u>	<u>11,390,913.78</u>			<u>-2,352.15</u>	<u>55,172,699.52</u>

### 4. 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 (%)		坏账准备期末 余额
				比例 (%)	比例 (%)	
客户 1	35,538,316.67		35,538,316.67	7.57		1,776,915.83
客户 2	32,927,614.54		32,927,614.54	7.01		1,646,380.73
客户 3	31,157,429.40		31,157,429.40	6.63		1,557,871.47
客户 4	19,086,840.98		19,086,840.98	4.06		954,342.05
客户 5	17,403,296.71		17,403,296.71	3.70		870,164.84
合计	<u>136,113,498.30</u>		<u>136,113,498.30</u>	<u>28.97</u>		<u>6,805,674.92</u>

## (五) 合同资产

### 1. 合同资产情况



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	1,530,321.80	78,653.59	1,451,668.21	2,167,047.00	120,447.35	2,046,599.65
合计	<u>1,530,321.80</u>	<u>78,653.59</u>	<u>1,451,668.21</u>	<u>2,167,047.00</u>	<u>120,447.35</u>	<u>2,046,599.65</u>

2. 报告期内无账面价值发生重大变动

3. 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	<u>1,530,321.80</u>	<u>100.00</u>	<u>78,653.59</u>	<u>5.14</u>	<u>1,451,668.21</u>
其中：账龄组合	1,530,321.80	100.00	78,653.59	5.14	1,451,668.21
合计	<u>1,530,321.80</u>	<u>100.00</u>	<u>78,653.59</u>		<u>1,451,668.21</u>

接上表：

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	<u>220,000.00</u>	<u>10.15</u>	<u>22,000.00</u>	<u>10.00</u>	<u>198,000.00</u>
按组合计提坏账准备	<u>1,947,047.00</u>	<u>89.85</u>	<u>98,447.35</u>	<u>5.06</u>	<u>1,848,599.65</u>
其中：账龄组合	1,947,047.00	89.85	98,447.35	5.06	1,848,599.65
合计	<u>2,167,047.00</u>	<u>100.00</u>	<u>120,447.35</u>		<u>2,046,599.65</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,516,071.80	75,803.59	5.00
1-2年（含2年）	14,250.00	2,850.00	20.00
合计	<u>1,530,321.80</u>	<u>78,653.59</u>	

4. 本期合同资产计提坏账准备情况



项目	期初余额	本期变动金额			期末余额	原因
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销		
合同资产	120,447.35	-41,793.76			78,653.59	
减值损失						
合计	<u>120,447.35</u>	<u>-41,793.76</u>			<u>78,653.59</u>	

## (六) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,263,519.16	14,401,331.35
合计	<u>28,263,519.16</u>	<u>14,401,331.35</u>

注1:期末应收款项融资系期末公司持有的由信用等级较高的银行承兑的应收票据,因不符合合同现金流量特征,在此项目列示,并以公允价值计量。

注2:因期末应收款项融资项目期限较短,其公允价值按照票面金额确认。

### 2. 期末公司无已质押的应收款项融资

### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	67,983,663.04	
合计	<u>67,983,663.04</u>	

### 4. 本期无实际核销的应收款项融资的情况。

## (七) 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)	18,645,694.41	94.34	9,476,465.07	92.91
1-2年(含2年)	968,667.06	4.90	192,551.06	1.89
2-3年(含3年)	81,626.69	0.41	531,071.03	5.20
3年以上	68,378.90	0.35		
合计	<u>19,764,367.06</u>	<u>100.00</u>	<u>10,200,087.16</u>	<u>100.00</u>



注：本期无账龄超过1年且金额重要的预付账款

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	3,092,774.87	15.65
供应商 2	2,859,683.71	14.47
供应商 3	1,740,208.36	8.80
供应商 4	1,624,125.60	8.22
供应商 5	900,000.00	4.55
合计	<u>10,216,792.54</u>	<u>51.69</u>

(八) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,167,946.30	3,923,384.14
合计	<u>8,167,946.30</u>	<u>3,923,384.14</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	7,767,146.80	2,390,542.06
1-2年(含2年)	497,922.91	1,554,533.03
2-3年(含3年)	1,441,637.03	817,485.51
3年以上	1,505,221.67	716,317.18
合计	<u>11,211,928.41</u>	<u>5,478,877.78</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	5,820,133.39	4,651,444.50
对赌补偿款	1,799,992.68	



出口退税款		2,562,053.98	
其他		1,029,748.36	827,433.28
合计		<u>11,211,928.41</u>	<u>5,478,877.78</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	660,000.00	5.89	660,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,551,928.41	94.11	2,383,982.11	22.59	8,167,946.30
其中：账龄组合	10,551,928.41	94.11	2,383,982.11	22.59	8,167,946.30
合计	<u>11,211,928.41</u>	<u>100.00</u>	<u>3,043,982.11</u>		<u>8,167,946.30</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,478,877.78	100.00	1,555,493.64	28.39	3,923,384.14
其中：账龄组合	5,478,877.78	100.00	1,555,493.64	28.39	3,923,384.14
合计	<u>5,478,877.78</u>	<u>100.00</u>	<u>1,555,493.64</u>		<u>3,923,384.14</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
WHHE 有限公司	660,000.00	660,000.00	100.00	债务人经营状况恶化, 预计无法收回
合计	<u>660,000.00</u>	<u>660,000.00</u>		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,767,146.80	388,357.34	5.00
1-2年 (含2年)	497,922.91	99,584.58	20.00
2-3年 (含3年)	781,637.03	390,818.52	50.00
3年以上	1,505,221.67	1,505,221.67	100.00
合计	<u>10,551,928.41</u>	<u>2,383,982.11</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		1,555,493.64		<u>1,555,493.64</u>
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-132,000.00	132,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		959,452.04	528,000.00	<u>1,487,452.04</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		1,036.43		<u>1,036.43</u>
2025年12月31日余额		2,383,982.11	660,000.00	<u>3,043,982.11</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		660,000.00			660,000.00
账龄组合	1,555,493.64	827,452.04		1,036.43	2,383,982.11
合计	<u>1,555,493.64</u>	<u>1,487,452.04</u>		<u>1,036.43</u>	<u>3,043,982.11</u>



(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
单位 1	2,562,053.98	22.85	出口退税款	1 年以内 (含 1 年)	128,102.70
单位 2	660,000.00	5.89	押金	2-3 年(含 3 年)	660,000.00
单位 3	600,000.00	5.35	保证金	1-2 年(含 2 年)	120,000.00
单位 4	500,000.00	4.46	保证金	2-3 年(含 3 年)	250,000.00
单位 5	500,000.00	4.46	保证金及押金	1 年以内 (含 1 年)	25,000.00
合计	<u>4,822,053.98</u>	<u>43.01</u>			<u>1,183,102.70</u>

(九) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	
原材料	130,016,444.09	4,289,412.71	125,727,031.38
在产品	27,370,518.86		27,370,518.86
库存商品	107,381,286.04	9,300,206.70	98,081,079.34
周转材料	313,706.59	27,431.31	286,275.28
自制半成品	34,150,244.83	6,584,115.28	27,566,129.55
委托加工物资	3,183,245.95		3,183,245.95
发出商品	32,225,774.79	1,210,921.81	31,014,852.98
合同履约成本	1,568,037.96	136,899.91	1,431,138.05
合计	<u>336,209,259.11</u>	<u>21,548,987.72</u>	<u>314,660,271.39</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	



项目	账面余额	期初余额		账面价值
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备		
原材料	106,961,664.81	3,362,560.57		103,599,104.24
在产品	41,450,817.13			41,450,817.13
库存商品	70,595,012.28	7,062,195.25		63,532,817.03
周转材料	261,847.38	23,723.64		238,123.74
自制半成品	18,090,390.09	494,054.33		17,596,335.76
委托加工物资	1,887,449.62			1,887,449.62
发出商品	36,354,624.26	2,536,816.58		33,817,807.68
合同履约成本	2,797,957.39	174,323.31		2,623,634.08
合计	<u>278,399,762.96</u>	<u>13,653,673.68</u>		<u>264,746,089.28</u>

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,362,560.57	1,105,203.21		178,351.07		4,289,412.71
库存商品	7,062,195.25	3,679,598.97	31,853.02	1,473,440.54		9,300,206.70
周转材料	23,723.64	3,707.67				27,431.31
合同履约成本	174,323.31			37,423.40		136,899.91
自制半成品	494,054.33	6,105,668.27		15,607.32		6,584,115.28
发出商品	2,536,816.58	180,166.24		1,506,061.01		1,210,921.81
合计	<u>13,653,673.68</u>	<u>11,074,344.36</u>	<u>31,853.02</u>	<u>3,210,883.34</u>		<u>21,548,987.72</u>

注：本期根据期末可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，本期转销系存货本期领用或实现对外销售。

## （十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税净额	11,483,461.47	21,924,050.23
预付的企业所得税	2,296,596.84	127,950.51
合计	<u>13,780,058.31</u>	<u>22,052,000.74</u>

## （十一）长期股权投资

### 1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动
---------	------------	--------



	追加投资	减少投资
四川希尔得科技有限公司	51,016,837.94	
小计	<u>51,016,837.94</u>	
合计	<u>51,016,837.94</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
	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	
四川希尔得科技有限公司	5,624,586.91			
小计	<u>5,624,586.91</u>			
合计	<u>5,624,586.91</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
四川希尔得科技有限公司			56,641,424.85	
小计			<u>56,641,424.85</u>	
合计			<u>56,641,424.85</u>	

## 2. 长期股权投资的减值测试情况

不适用。

### (十二) 固定资产

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	436,638,300.37	428,067,264.37
合计	<u>436,638,300.37</u>	<u>428,067,264.37</u>

#### 2. 固定资产

##### (1) 固定资产情况



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	325,988,481.74	176,944,015.20	9,669,676.02	47,097,459.58	559,699,632.54
2. 本期增加金额	17,383,426.66	23,500,858.12	576,152.36	8,516,309.01	49,976,746.15
(1) 购置	355,814.53	23,500,858.12	576,152.36	8,367,984.98	32,800,809.99
(2) 在建工程转入	13,556,951.18			148,324.03	13,705,275.21
(3) 外币报表折算 差异	3,470,660.95				3,470,660.95
3. 本期减少金额	83,065.14	2,729,359.28	80,911.64	1,693,428.88	4,586,764.94
(1) 处置或报废	83,065.14	2,729,359.28	80,911.64	1,693,428.88	4,586,764.94
4. 期末余额	343,288,843.26	197,715,514.04	10,164,916.74	53,920,339.71	605,089,613.75
二、累计折旧					
1. 期初余额	39,395,222.46	66,085,139.32	4,862,594.64	21,289,411.75	131,632,368.17
2. 本期增加金额	11,970,306.10	19,420,092.22	1,561,747.20	6,998,024.64	39,950,170.16
(1) 计提	11,916,379.47	19,420,092.22	1,561,747.20	6,998,024.64	39,896,243.53
(2) 外币报表折算 差异	53,926.63				53,926.63
3. 本期减少金额	83,065.14	1,859,155.15	80,911.64	1,108,093.02	3,131,224.95
(1) 处置或报废	83,065.14	1,859,155.15	80,911.64	1,108,093.02	3,131,224.95
4. 期末余额	51,282,463.42	83,646,076.39	6,343,430.20	27,179,343.37	168,451,313.38
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	292,006,379.84	114,069,437.65	3,821,486.54	26,740,996.34	436,638,300.37
2. 期初账面价值	286,593,259.28	110,858,875.88	4,807,081.38	25,808,047.83	428,067,264.37

(2) 本期暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	266,893.78	252,161.70		14,732.08	



(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产

(十三) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,778,751.52	2,946,058.71
合计	<u>3,778,751.52</u>	<u>2,946,058.71</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
光伏项目	1,502,429.28		1,502,429.28
嘉善园区建设	2,203,615.82		2,203,615.82
医疗产线装修改造工程	72,706.42		72,706.42
合计	<u>3,778,751.52</u>		<u>3,778,751.52</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
光伏项目	498,019.08		498,019.08
嘉善园区建设	2,448,039.63		2,448,039.63
医疗产线装修改造工程			
合计	<u>2,946,058.71</u>		<u>2,946,058.71</u>

(2) 本期无重要在建工程项目本期变动情况

(十四) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>20,307,679.21</u>	<u>20,307,679.21</u>
2. 本期增加金额	<u>5,579,768.66</u>	<u>5,579,768.66</u>



项目	房屋建筑物	合计
本期租入	5,579,768.66	<u>5,579,768.66</u>
3. 本期减少金额	<u>6,060,846.85</u>	<u>6,060,846.85</u>
(1) 处置	6,060,846.85	<u>6,060,846.85</u>
4. 期末余额	<u>19,826,601.02</u>	<u>19,826,601.02</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	<u>8,315,113.63</u>	<u>8,315,113.63</u>
2. 本期增加金额	<u>4,457,573.49</u>	<u>4,457,573.49</u>
(1) 计提	4,457,573.49	<u>4,457,573.49</u>
3. 本期减少金额	<u>4,868,044.60</u>	<u>4,868,044.60</u>
(1) 处置	4,868,044.60	<u>4,868,044.60</u>
4. 期末余额	<u>7,904,642.52</u>	<u>7,904,642.52</u>
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	<u>11,921,958.50</u>	<u>11,921,958.50</u>
2. 期初账面价值	<u>11,992,565.58</u>	<u>11,992,565.58</u>

#### (十五) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	商标权	专利权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>6,817,765.91</u>	<u>27,040,306.13</u>	<u>4,000.00</u>	<u>11,933,092.78</u>	<u>45,795,164.82</u>
2. 本期增加金额	<u>972,017.28</u>				<u>972,017.28</u>
(1) 购置	972,017.28				<u>972,017.28</u>
4. 期末余额	<u>7,789,783.19</u>	<u>27,040,306.13</u>	<u>4,000.00</u>	<u>11,933,092.78</u>	<u>46,767,182.10</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	<u>1,602,712.26</u>	<u>3,446,275.05</u>	<u>414.90</u>	<u>986,088.35</u>	<u>6,035,490.56</u>



项目	软件	土地使用权	商标权	专利权	合计
2. 本期增加金额	<u>917,326.90</u>	<u>540,806.90</u>	<u>673.74</u>	<u>1,536,770.57</u>	<u>2,995,578.11</u>
(1) 计提	917,326.90	540,806.90	673.74	1,536,770.57	<u>2,995,578.11</u>
4. 期末余额	<u>2,520,039.16</u>	<u>3,987,081.95</u>	<u>1,088.64</u>	<u>2,522,858.92</u>	<u>9,031,068.67</u>
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	<u>5,269,744.03</u>	<u>23,053,224.18</u>	<u>2,911.36</u>	<u>9,410,233.86</u>	<u>37,736,113.43</u>
2. 期初账面价值	<u>5,215,053.65</u>	<u>23,594,031.08</u>	<u>3,585.10</u>	<u>10,947,004.43</u>	<u>39,759,674.26</u>

注：期末无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### (十六) 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
中山诺普热能科技有限公司	28,211,463.21			28,211,463.21
合计	<u>28,211,463.21</u>			<u>28,211,463.21</u>

##### 2. 商誉减值准备

无。

##### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------



4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
中山诺普热能科技有限公司	28,211,463.21	39,087,693.25	不减值	2026-2031年,后续为稳定增长期
合计	<u>28,211,463.21</u>	<u>39,087,693.25</u>		

接上表:

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数 的确定依据
中山诺普热能科技有限公司	收入增长 27.29%-7.41%; 毛利率 31%-28%	在预计未来现金流量时,根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时,公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素,通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。	收入增长率 0%; 毛利率 28%; 折现率 12%	在预计未来现金流量时,根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时,公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素,通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

金额单位: 万元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)		
中山诺普热能科技有限公司	958.00	1,341.34	140.01	757.00	541.05	71.47		



(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区装修改造	8,723,630.85	4,466,654.31	2,894,576.50	33.67	10,295,674.99
华俄园区改造	3,135,879.43		920,375.52		2,215,503.91
汽车定点项目	872,330.13		312,573.45		559,756.68
合计	<u>12,731,840.41</u>	<u>4,466,654.31</u>	<u>4,127,525.47</u>	<u>33.67</u>	<u>13,070,935.58</u>

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	77,956,688.52	11,649,631.97	57,750,122.12	8,845,106.00
内部交易未实现利润	5,548,661.02	834,128.74	2,206,289.07	357,196.54
可抵扣亏损	28,201,365.48	3,501,188.00	17,485,588.38	2,510,162.60
递延收益-政府补助	21,484,711.43	3,222,706.71	16,788,155.69	3,184,194.54
租赁负债	12,749,569.32	1,912,435.39	13,546,273.60	2,031,941.04
固定资产折旧税会差异	4,367,889.83	655,183.47	3,546,781.53	532,017.23
合计	<u>150,308,885.60</u>	<u>21,775,274.28</u>	<u>111,323,210.39</u>	<u>17,460,617.95</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值	13,694,760.40	2,054,214.06	15,833,333.25	2,374,999.99
固定资产加速折旧	5,400,111.15	810,016.67	7,875,434.32	1,181,315.15
使用权资产	11,238,159.06	1,685,723.86	11,826,678.25	1,774,001.75
业绩补偿	2,793,098.33	418,964.75		
合计	<u>33,126,128.94</u>	<u>4,968,919.34</u>	<u>35,535,445.82</u>	<u>5,330,316.89</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,684,625.77	20,090,648.51	1,774,001.75	15,686,616.20
递延所得税负债	1,684,625.77	3,284,293.57	1,774,001.75	3,556,315.14

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,082,838.08	1,923,901.20
可抵扣亏损	41,778,806.55	31,839,909.39
合计	<u>43,861,644.63</u>	<u>33,763,810.59</u>

#### 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	备注
2025年			
2026年			
2027年			
2028年			
2029年	3,704.02	3,704.02	
2030年	1,576.44		
2031年	4,107,567.68	4,107,567.68	
2032年	9,144,459.55	9,144,459.55	
2033年	8,962,056.86	8,962,056.86	
2034年	9,573,568.33	9,622,121.28	
2035年	9,985,873.67		
合计	<u>41,778,806.55</u>	<u>31,839,909.39</u>	

#### (十九) 其他非流动资产

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
预付设备、工程款	26,477,020.85		26,477,020.85	16,709,063.57		16,709,063.57
合计	<u>26,477,020.85</u>		<u>26,477,020.85</u>	<u>16,709,063.57</u>		<u>16,709,063.57</u>

#### (二十) 所有权或使用权受限资产



项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,887,859.99	11,887,859.99	其他	保证金账户
固定资产	14,981,388.05	12,309,130.61	抵押	抵押
合计	<u>26,869,248.04</u>	<u>24,196,990.60</u>		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	26,226,140.59	26,226,140.59	其他	保证金账户
固定资产	36,107,808.77	24,608,373.38	抵押	抵押
合计	<u>62,333,949.36</u>	<u>50,834,513.97</u>		

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	12,960,000.00	20,015,555.56
保证借款	80,064,991.67	10,013,888.89
质押借款		30,018,666.67
保证+质押借款	60,037,458.33	10,001,555.56
保证+抵押借款	9,000,000.00	29,026,647.23
票据及电子债权凭证贴现(不终止确认)	3,837,645.45	8,929,963.59
合计	<u>165,900,095.45</u>	<u>108,006,277.50</u>

注 1: 期末保证+抵押借款 9,000,000.00 元中, 9,000,000.00 元由广州市精鼎电器科技有限公司厂房及商品房提供抵押, 并由广州市精鼎电器科技有限公司及自然人股东赖日新、赖日明、庞智勇提供连带责任保证担保。

注 2: 期末保证加质押借款合计 60,037,458.33 元。其中 50,030,125.00 元, 质押物系四方光电股份有限公司质押发明专利(一种颗粒物浓度检测装置), 权利凭证号: ZL201910390162.3。另外 10,007,333.33 元, 质押物系四方光电(武汉)仪器有限公司质押发明专利(一种 NDUV 长光程气体吸收池用的光束衰减校正参数检测设备), 专利号: ZL202323530463.2。期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

3. 期末保证借款的具体情况, 详见附注“十四、(六)4. 关联担保情况”。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------



银行承兑汇票	32,331,183.22	61,923,035.24
合计	<u>32,331,183.22</u>	<u>61,923,035.24</u>

### (二十三) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	121,952,615.75	143,537,125.82
1-2年(含2年)	5,332,620.65	4,612,917.51
2-3年(含3年)	1,568,761.44	4,149,070.58
3年以上	5,619,789.58	1,802,461.63
合计	<u>134,473,787.42</u>	<u>154,101,575.54</u>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

### (二十四) 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,004,270.90	10,148,721.45
合计	<u>11,004,270.90</u>	<u>10,148,721.45</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 报告期内账面价值未发生重大变动。

### (二十五) 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
一、短期薪酬	38,709,465.09	284,710,983.08	284,805,472.89	38,614,975.28
二、离职后福利-设定提存计划	203,296.65	17,220,044.36	17,150,242.52	273,098.49
三、辞退福利		2,313,914.68	2,057,614.68	256,300.00
合计	<u>38,912,761.74</u>	<u>304,244,942.12</u>	<u>304,013,330.09</u>	<u>39,144,373.77</u>

#### 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	38,172,292.70	261,027,642.60	261,208,480.12	37,991,455.18
二、职工福利费		10,278,320.05	10,278,320.05	
三、社会保险费	122,128.28	8,478,969.91	8,453,502.39	147,595.80
其中：医疗保险费	117,505.62	7,542,023.48	7,522,787.96	136,741.14
工伤保险费	4,569.06	488,880.22	485,092.42	8,356.86
生育保险费	53.60	448,066.21	445,622.01	2,497.80
四、住房公积金	255,044.11	4,003,256.84	3,992,376.65	265,924.30
五、工会经费和职工教育经费	160,000.00	922,793.68	872,793.68	210,000.00
合计	<u>38,709,465.09</u>	<u>284,710,983.08</u>	<u>284,805,472.89</u>	<u>38,614,975.28</u>

### 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	196,744.50	16,527,780.84	16,459,023.58	265,501.76
2. 失业保险费	6,552.15	591,853.73	590,809.15	7,596.73
3. 企业年金缴费		100,409.79	100,409.79	
合计	<u>203,296.65</u>	<u>17,220,044.36</u>	<u>17,150,242.52</u>	<u>273,098.49</u>

### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	2,057,614.68	256,300.00
合计	<u>2,057,614.68</u>	<u>256,300.00</u>

### (二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,099,676.71	5,248,864.28
企业所得税	3,297,440.64	3,454,379.72
房产税	1,533,966.01	1,414,452.47
代扣代缴个人所得税	993,028.54	858,290.22
城市维护建设税	280,061.26	386,531.39
土地使用税	278,858.32	278,969.43
教育费附加(含地方附加)	200,863.87	284,013.15
印花税	121,313.58	138,539.93



税费项目	期末余额	期初余额
环境保护税	4.34	15.84
残保金		128,142.00
合计	<u>11,805,213.27</u>	<u>12,192,198.43</u>

(二十七) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,528,666.00	4,217,622.05
合计	<u>8,528,666.00</u>	<u>4,217,622.05</u>

2. 其他应付款

(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	4,286,974.42	2,747,745.55
员工报销款	2,043,434.85	1,014,143.45
押金、保证金	518,425.00	418,336.04
代扣代缴社保	35,684.09	6,621.28
其他	1,644,147.64	30,775.73
合计	<u>8,528,666.00</u>	<u>4,217,622.05</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	23,651,842.29	9,374,814.00
1年内到期的租赁负债	4,827,630.31	4,928,465.03
合计	<u>28,479,472.60</u>	<u>14,303,279.03</u>

(二十九) 其他流动负债



1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据(已背书转让)	38,694,528.16	10,941,101.60
应收账款债权凭证	6,393,004.64	4,824,545.99
待转销项税额	767,011.07	553,698.27
合计	<u>45,854,543.87</u>	<u>16,319,345.86</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	4,900,000.00		2.20%
信用借款	28,800,000.00	32,400,000.00	2.85%
合计	<u>33,700,000.00</u>	<u>32,400,000.00</u>	

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,271,308.04	14,895,592.38
减：未确认的融资费用	953,474.39	1,153,660.29
重分类至一年内到期的非流动负债	4,827,630.31	4,928,465.03
合计	<u>8,490,203.34</u>	<u>8,813,467.06</u>

(三十二) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	7,482,537.93	4,648,589.27	1,552,033.53	10,579,093.67	注
与收益相关的政府补助	9,305,617.76	2,500,000.00	900,000.00	10,905,617.76	注
合计	<u>16,788,155.69</u>	<u>7,148,589.27</u>	<u>2,452,033.53</u>	<u>21,484,711.43</u>	

注：系尚未验收，或已验收但尚未摊销完毕的政府补助。

(三十三) 股本

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	合计
1. 国家持股					
2. 国有法人持股					
其中：境内法人持股					
4. 境外持股					
其中：境外法人持股					
境外自然人持股					
二、无限售条件流通股份	<u>100,100,000.00</u>	<u>453,341.00</u>		<u>453,341.00</u>	<u>100,553,341.00</u>
1. 人民币普通股	100,100,000.00	453,341.00		453,341.00	<u>100,553,341.00</u>
2. 境内上市外资股					
4. 其他					
股份合计	<u>100,100,000.00</u>	<u>453,341.00</u>		<u>453,341.00</u>	<u>100,553,341.00</u>

注：公司根据 2023 年第一次临时股东大会及第二届董事会、监事会相关决议，2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件已成就，最终 127 名激励对象完成 453,341 股限制性股票归属，公司以 28.39 元/股的授予价格收到激励对象认股款，相应增加股本 453,341.00 元，变更后注册资本为 100,553,341.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，工商变更登记尚未完成。

#### （三十四）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（或股本溢价）	450,774,958.22	21,750,358.67		472,525,316.89
其他资本公积	23,581,362.04	8,400,753.12	7,686,609.31	24,295,505.85
合计	<u>474,356,320.26</u>	<u>30,151,111.79</u>	<u>7,686,609.31</u>	<u>496,820,822.74</u>

注：本期资本公积变动主要系限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期激励对象人数为 127 人，数量为 453,341.00 股，授予价格 28.39 元/股，限制性股票的总额为人民币 12,870,350.99 元，增加注册资本与股本人民币 453,341.00 元，其余资金计入资本公积 12,417,009.99 元；收购广东四方风信机电有限公司少数股权增加资本公积 1,329,482.54 元，以及对广州市精鼎电器科技有限公司两次增资增加资本公积 317,256.83 元，以及本期确认股份支付费用 8,400,753.12 元，详见附注“十五、股份支付”。

#### （三十五）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------



	本期所得税 前发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益						
1. 重新计量设 定受益计划变 动额						
2. 权益法下不 能转损益的其 他综合收益						
3. 其他权益工 具投资公允价 值变动						
4. 企业自身信 用风险公允价 值变动						
二、将重分类进 损						
益的其他综合 收益	<u>-1,241,544.69</u>	<u>4,490,242.57</u>			<u>4,484,428.75</u>	<u>5,813.82</u>
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						



项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额			税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	期末余额
			减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所 得税 费用			
4. 其他债权投 资信用减值准 备								
5. 现金流量套 期的有效部分								
6. 外币财务报 表折算差额	-1,241,544.69	4,490,242.57				4,484,428.75	5,813.82	3,242,884.06
合计	<u>-1,241,544.69</u>	<u>4,490,242.57</u>				<u>4,484,428.75</u>	<u>5,813.82</u>	<u>3,242,884.06</u>

(三十六) 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	43,259,055.88	7,017,614.62		50,276,670.50
合计	<u>43,259,055.88</u>	<u>7,017,614.62</u>		<u>50,276,670.50</u>

注：本公司按照母公司当期实现净利润的 10% 计提法定盈余公积；当法定盈余公积累计余额达到母公司注册资本的 50% 时，停止计提。

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	411,594,396.77	367,300,661.59
调整后期初未分配利润	<u>411,594,396.77</u>	<u>367,300,661.59</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	132,478,545.33	112,752,791.06
减：提取法定盈余公积	7,017,614.62	8,259,055.88
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	35,035,000.00	60,200,000.00



项目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>502,020,327.48</u>	<u>411,594,396.77</u>

(三十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,016,037,145.75	579,736,226.06	865,760,405.51	497,319,557.22
其他业务	10,008,395.83	6,892,112.20	7,371,652.55	6,120,318.35
合计	<u>1,026,045,541.58</u>	<u>586,628,338.26</u>	<u>873,132,058.06</u>	<u>503,439,875.57</u>

2. 营业收入扣除情况表

不适用。

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	<u>1,026,045,541.58</u>	<u>586,628,338.26</u>
气体传感产品	737,503,681.50	395,011,866.19
气体分析仪器	113,022,909.36	39,767,276.66
其他	175,518,950.72	151,849,195.41
按经营地区分类	<u>1,026,045,541.58</u>	<u>586,628,338.26</u>
内销	709,320,528.59	434,681,495.20
外销	316,725,012.99	151,946,843.06
合同类型	<u>1,026,045,541.58</u>	<u>586,628,338.26</u>
某一时点确认	1,026,045,541.58	586,628,338.26
合计	<u>1,026,045,541.58</u>	<u>586,628,338.26</u>

4. 履约义务的说明



项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	商品已经发出并收到客户的对账单、收货回执单、取得验收单	交货后 30-120 天	货物	是	无	产品质量保证
外销	商品已经发出并收到客户的提货单、签收单、报关单	交货后 30-120 天	货物	是	无	产品质量保证

#### 5. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额 238,503,918.90元，其中：238,503,918.90元预计将于2026年度确认收入。

#### （三十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,569,995.40	2,060,153.74
房产税	2,164,056.88	2,438,157.99
教育费附加（含地方附加）	1,935,803.26	1,548,252.89
印花税	736,230.57	623,800.28
土地使用税	243,463.01	328,350.57
车船税	11,084.88	10,244.88
其他	17.90	29.53
合计	<u>7,660,651.90</u>	<u>7,008,989.88</u>

#### （四十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,283,060.68	45,665,851.76
代理服务费	11,539,980.39	3,976,178.94
差旅费	7,694,177.49	6,130,610.12
广告宣传费	7,597,533.10	6,639,973.08



项目	本期发生额	上期发生额
股权激励费用	2,742,312.90	4,449,375.54
业务招待费	2,635,758.08	3,214,301.69
办公会务费	1,449,085.41	1,249,992.17
折旧摊销	1,278,371.42	1,489,071.08
运杂费	1,052,637.15	893,125.93
水电燃气费	505,407.54	694,159.58
车辆使用费	59,218.52	131,765.95
其他	1,526,654.16	1,172,331.85
合计	<u>94,364,196.84</u>	<u>75,706,737.69</u>

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,013,491.63	36,472,700.53
中介咨询费	9,886,242.79	3,535,475.10
折旧摊销	9,631,269.20	8,800,856.77
办公会务费	3,154,917.76	2,649,324.85
股权激励费用	2,783,359.42	4,372,833.42
修理费	1,683,023.11	2,101,410.85
差旅费	1,351,914.17	750,037.66
水电燃气费	1,332,278.76	1,254,336.47
业务招待费	1,035,456.70	2,375,882.66
卫生清洁费	550,499.07	504,264.24
低值易耗品	461,144.40	341,296.66
残疾人就业保障金	457,238.18	226,731.96
车辆使用费	212,811.64	251,143.04
其他	4,921,122.45	1,243,089.86
合计	<u>82,474,769.28</u>	<u>64,879,384.07</u>

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	85,348,859.29	69,506,408.17
材料费	16,781,958.75	17,123,717.95
折旧摊销	11,480,332.99	9,626,897.17
检验费	6,147,683.76	5,608,473.62



项目	本期发生额	上期发生额
股权激励费用	2,369,097.23	5,029,903.24
动力费	2,028,826.09	2,062,141.17
委外研发费用	1,880,000.00	1,611,320.75
差旅费	657,480.75	459,128.73
其他	3,026,316.78	2,132,244.89
合计	<u>129,720,555.64</u>	<u>113,160,235.69</u>

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,517,702.82	2,913,529.75
减：利息收入	2,145,086.96	3,744,204.78
汇兑损益	3,706,876.15	-1,250,789.24
金融机构手续费	440,950.38	541,122.57
未确认融资费用	598,608.28	603,040.00
其他	8,939.75	423.89
合计	<u>8,127,990.42</u>	<u>-936,877.81</u>

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
软件产品增值税即征即退补贴	19,066,193.43	14,425,806.77
新能源智能网联汽车产业专项资金	6,813,400.00	
研发费用补助	4,684,960.00	
增值税加计抵减	1,973,104.00	2,985,524.80
推动对外贸易高质量发展专项资金	1,026,700.00	
新建年产 300 万支超声波气体传感器与 100 万支配套仪器仪表生产项目补助	896,661.00	83,758.13
湖北省支持高新技术企业发展专项资金（第一批）	800,000.00	300,000.00
人才补贴	520,000.00	1,000.00
光谷 3551 人才计划-创新人才奖励	500,000.00	500,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
2023 年省级制造业高质量发展专项资金（第三批）	432,940.89	1,311,985.20
高精度磁悬浮热重分析天平研究及应用首批专项资金	400,000.00	
2025 年度高新技术企业补贴	300,000.00	
首次进规工业企业奖金	300,000.00	200,000.00
稳岗补贴	288,686.81	281,867.23
2025 年度中小企业数字化转型试点企业补助资金	227,453.15	
知识产权补贴	200,000.00	250,000.00
个税手续费返还	138,651.81	83,403.06
气体传感器生产线建设项目	130,035.10	155,814.51
市经信局 2024 年配套省级制造业高质量发展专项	86,588.18	262,397.04
扩岗补贴	60,500.00	6,000.00
2025 年第一季度提质增效	50,000.00	
2024 年第六届中国（印尼）贸易博览会费用补贴	26,550.00	
空气品质传感器技术提升创造能力建设项目	5,808.36	29,394.79
2025 年工会职工心灵加油站专项补助资金	5,000.00	
页岩含气量与组成智能检测关键技术项目		400,000.00
关于预拨 2024 年第一批湖北省博士后日常经费通知		200,000.00
中央外经贸发展专项资金		191,000.00
2023 年武汉市外贸发展专项资金		170,300.00
东莞市高埗镇经济发展局一代发批量款-2023 年高新技术企业奖励资金		100,000.00
小微工业企业上规模补贴		100,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
2023 年创新发展专项资金		63,000.00
2023 年武汉市失业保险管理办公室失业保险基金 稳岗补贴		61,217.00
2023 年度通过高新技术企业认定的 5759 家企业兑 现市级奖补资金		50,000.00
2024 年高新技术企业认定奖励		50,000.00
2024 年支持高新技术企业发展专项资金		50,000.00
2023 年科技成果转化专项		40,000.00
2023 年度经济高质量发展奖励		20,000.00
2024 年高校院所科技成果转化和企业承接高校院 所科技成果转化奖励资金		16,000.00
2023 年度知识产权专项资金（国外专利授权资助）		10,000.00
2024 年省级制造业高质量发展专项资金（第二批） 进规奖励		7,000.00
市级职工心灵加油站经费补贴		5,000.00
2024 年省工业经济首季开门红政策市级配套资金 （进规奖励）		3,000.00
合计	<u>38,933,232.73</u>	<u>22,413,468.53</u>

（四十五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,538,053.38	3,607,143.26
业绩补偿款收益	1,799,992.68	
远期结售汇取得的投资收益	764,300.00	815,700.00
交易性金融资产持有期间取得的 投资收益		255,204.88
应收款项融资贴现利息	-60,700.94	
合计	<u>8,041,645.12</u>	<u>4,678,048.14</u>

（四十六）公允价值变动收益



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
业绩补偿公允价值变动	2,793,098.31	
合计	<u>2,793,098.31</u>	

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	348,949.99	-206,516.89
应收账款坏账损失	-11,390,913.78	-16,753,546.56
其他应收款坏账损失	-1,487,452.04	-203,294.76
合计	<u>-12,529,415.83</u>	<u>-17,163,358.21</u>

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,074,344.36	-5,419,509.05
合同资产减值损失	41,793.76	230,192.57
合计	<u>-11,032,550.60</u>	<u>-5,189,316.48</u>

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产收益	156,425.34	27,351.87
处置未划分为持有待售的固定资产损失	-129,189.37	-2,767.31
合计	<u>27,235.97</u>	<u>24,584.56</u>

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	<u>14,591.74</u>		<u>14,591.74</u>
其中：固定资产处置利得	14,591.74		14,591.74
盘盈利得	11,747.64		11,747.64
罚款收入	107,000.00	699,852.60	107,000.00



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
其他	145,431.23	2,512,459.22	145,431.23
合计	<u>278,770.61</u>	<u>3,212,311.82</u>	<u>278,770.61</u>

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计	<u>330,293.70</u>	<u>44,540.23</u>	<u>330,293.70</u>
其中：固定资产处置损失	330,293.70	35,018.74	330,293.70
无形资产处置损失		9,521.49	
捐赠支出	80,000.00	1,000,000.00	80,000.00
罚款支出	11,527.70	426.27	11,527.70
其他	387,410.56	24,421.89	387,410.56
合计	<u>809,231.96</u>	<u>1,069,388.39</u>	<u>809,231.96</u>

(五十二) 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	14,946,361.17	10,817,438.61
递延所得税费用	-4,634,453.33	-7,056,074.19
合计	<u>10,311,907.84</u>	<u>3,761,364.42</u>

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	142,771,823.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,415,773.54
子公司适用不同税率的影响	552,543.95
归属于合营企业和联营企业的损益	12,980.03
调整以前期间所得税的影响	2,739,681.46
无须纳税的收入	-843,688.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	940,063.48
加计扣除的研发费用	-17,226,997.80



项目	本期发生额
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,049,804.27
本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	1,522,635.85
其他调整	149,111.09
所得税费用合计	<u>10,311,907.84</u>

(五十三) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十五)其他综合收益”。

(五十四) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	22,451,839.23	18,184,854.23
收到的利息收入及其他	4,396,729.60	4,444,576.44
收到的保证金、押金及往来款	3,680,407.30	873,759.39
合计	<u>30,528,976.13</u>	<u>23,503,190.06</u>

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	81,557,278.97	72,982,251.67
支付的保证金、押金及往来款	3,209,778.36	4,753,693.99
支付的手续费及其他	1,166,463.97	1,569,745.45
合计	<u>85,933,521.30</u>	<u>79,305,691.11</u>

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买远期结汇产品的投资收益	764,300.00	815,700.00
合计	<u>764,300.00</u>	<u>815,700.00</u>



### 3. 与筹资活动有关的现金

#### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买风信少数股权支付现金	5,995,350.00	
支付的租赁负债	4,622,761.34	3,112,729.57
豪然注销分配给少数股东现金	490,124.07	
合计	<u>11,108,235.41</u>	<u>3,112,729.57</u>

#### 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	107,939,963.59	177,797,645.45		111,010,000.00	8,929,963.59	165,797,645.45
长期借款和一年内到期的长期借款	41,740,000.00	25,100,000.00	23,511,111.12	9,528,888.88	23,511,111.12	57,311,111.12
租赁负债和一年内到期的租赁负债	14,895,592.38		6,337,531.55	4,622,761.34	2,339,054.57	14,271,308.02
合计	<u>164,575,555.97</u>	<u>202,897,645.45</u>	<u>29,848,642.67</u>	<u>125,161,650.22</u>	<u>34,780,129.28</u>	<u>237,380,064.59</u>

### (五十五) 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
净利润	132,459,915.75	113,018,698.52
加：资产减值准备	11,032,550.60	5,189,316.48
信用减值损失	12,529,415.83	17,163,358.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,896,243.53	33,075,654.45
使用权资产摊销	4,457,573.49	3,823,652.87
无形资产摊销	2,995,578.11	2,229,680.24
长期待摊费用摊销	4,127,525.47	3,943,266.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以	-27,235.97	-24,584.56



补充资料	本期发生额	上期发生额
“－”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“－”号填列)	315,701.96	44,540.23
公允价值变动损失 (收益以“－”号填列)	-2,793,098.31	
财务费用 (收益以“－”号填列)	8,648,135.13	3,118,674.31
投资损失 (收益以“－”号填列)	-8,041,645.12	-4,678,048.14
递延所得税资产减少 (增加以“－”号填列)	-4,362,431.76	-6,611,362.84
递延所得税负债增加 (减少以“－”号填列)	-272,021.57	-444,711.35
存货的减少 (增加以“－”号填列)	-60,369,814.87	-78,118,716.18
经营性应收项目的减少 (增加以“－”号填列)	-233,040,025.62	-184,263,684.36
经营性应付项目的增加 (减少以“－”号填列)	186,524,054.91	88,541,325.60
其他	8,400,753.12	13,342,139.50
经营活动产生的现金流量净额	<u>102,481,174.68</u>	<u>9,349,199.31</u>
现金的期末余额	236,496,890.99	116,457,965.45
减: 现金的期初余额	116,457,965.45	257,623,045.02
现金及现金等价物净增加额	<u>120,038,925.54</u>	<u>-141,165,079.57</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>236,496,890.99</u>	<u>116,457,965.45</u>
其中: 库存现金	16,632.87	22,123.24
可随时用于支付的银行存款	236,383,297.29	116,200,973.08
可随时用于支付的其他货币资金	96,960.83	234,869.13
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	<u>236,496,890.99</u>	<u>116,457,965.45</u>

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

## (五十六) 外币货币性项目

### 1. 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			<u>63,237,932.48</u>
其中: 美元	8,731,736.89	7.0288	61,373,632.22



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	87,890.86	8.2355	723,825.16
韩元	116,117,759.00	0.0049	564,363.35
福林	26,998,382.37	0.0213	576,111.75
应收账款			<u>139,197,342.09</u>
其中：美元	19,426,390.93	7.0288	136,544,216.57
欧元	160,467.88	8.2355	1,321,533.25
韩元	256,621,060.00	0.0049	1,247,246.95
英镑	8,940.00	9.4346	84,345.32
其他应收款			<u>176,495.96</u>
其中：福林	8,271,147.99	0.0213	176,495.96
其他流动资产			<u>1,457,848.73</u>
其中：韩元	29,462,441.21	0.0049	143,195.34
福林	61,608,733.09	0.0213	1,314,653.39
应付账款			<u>5,138,366.73</u>
其中：美元	653,216.23	7.0288	4,591,326.24
欧元	65,254.22	8.2355	537,401.13
福林	451,730.36	0.0213	9,639.36
其他应付款			<u>2,093,603.94</u>
其中：美元	276,076.56	7.0288	1,940,486.92
韩元	24,884,800.00	0.0049	120,946.78
福林	1,507,597.00	0.0213	32,170.24

## 2. 境外经营实体的情况

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
四方光电（香港）有限公司	香港	人民币	主要经营货币来源
四方光电（匈牙利）有限公司	匈牙利	福林	当地主要币别
Cubic Sensor and Instrument Korea Co.,Ltd.	韩国	韩元	当地主要币别
Cubic Sensor and Instrument (USA) Inc	美国	美元	当地主要币别
Cubic Innovaer LLC	美国	美元	当地主要币别

## （五十七）租赁

### 1. 作为承租人



(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

不适用。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

计入当期损益的短期租赁费用28,800.00元。

(3) 售后租回交易及判断依据

不适用。

(4) 与租赁相关的现金流出总额 4,651,561.34 元。

2. 作为出租人

不适用。

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	85,348,859.29	69,506,408.17
材料费	16,781,958.75	17,123,717.95
折旧摊销	11,480,332.99	9,626,897.17
检验费	6,147,683.76	5,608,473.62
股权激励费用	2,369,097.23	5,029,903.24
动力费	2,028,826.09	2,062,141.17
委外研发费用	1,880,000.00	1,611,320.75
差旅费	657,480.75	459,128.73
其他	3,026,316.78	2,132,244.89
合计	<u>129,720,555.64</u>	<u>113,160,235.69</u>
其中：费用化研发支出	129,720,555.64	113,160,235.69
合计	<u>129,720,555.64</u>	<u>113,160,235.69</u>

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并



无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司原通过武汉四方汽车电子有限公司持有重庆四方豪然汽车电子有限公司 51% 股权，将其纳入合并范围。本期重庆四方豪然汽车电子有限公司完成清算并于 2025 年 9 月 10 日完成工商注销登记，本公司自该日起丧失控制权。

本公司新设四方光电（武汉）医疗设备有限公司，持股比例 100%，于 2025 年 9 月 18 日完成工商注册登记并取得控制权，暂未实缴出资，自该控制日起，将其纳入本公司合并财务报表范围。

本公司新设 Cubic Sensor and Instrument Korea Co, Ltd.，持股比例 100%，于 2025 年 06 月 26 日完成注册，自该控制日起，将其纳入本公司合并财务报表范围。

本公司新设 Cubic Sensor and Instrument (USA) Inc.，持股比例 100%，于 2025 年 4 月 7 日完成注册，自该控制日起，将其纳入本公司合并财务报表范围。

本公司全资子公司 Cubic Sensor and Instrument (USA) Inc. 与 Innovaer Holdings LLC 合资设立 Cubic Innovaer LLC.，Cubic Sensor and Instrument (USA) Inc. 持股比例 60%，于 2025 年 8 月 4 日完成注册，自该控制日起，将其纳入本公司合并财务报表范围。

## 九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
四方光电 (武汉) 仪 器有限公司	武汉	3,000.00 万 人民币	武汉	气体分析仪 器研发制造	100.00		投资设立
四方光电 (嘉善) 有 限公司	嘉善	3,000.00 万 元人民币	嘉善	仪器仪表制 造业	100.00		投资设立



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广东四方风 信机电有限 公司	东莞	1,000.00 万 元人民币	东莞	电气机械和 器材制造业	100.00		投资设立
武汉四方汽 车电子有限 公司	武汉	1,000.00 万 元人民币	武汉	汽车制造业	100.00		投资设立
四方光电 (香港)有 限公司	中国香港	10.00 万美 元	中国香港	投资	100.00		投资设立
四方光电 (匈牙利) 有限公司	匈牙利	300.00 万匈 牙利福林	匈牙利	制造业		100.00	投资设立
Cubic Sensor and Instrument Korea Co, Ltd.	韩国	10,000.00 万韩元	韩国	贸易		100.00	投资设立
Cubic Sensor and Instrument (USA) Inc.	美国	5,000.00 美 元	美国	贸易	100.00		投资设立
Cubic Innovaer LLC	美国	250.00 万美 元	美国	贸易		60.00	投资设立
湖北四方中 测检验检测 有限公司	武汉	500.00 万元 人民币	武汉	检测检验	100.00		投资设立
中山诺普热 能科技有限 公司	中山	2,239.85 万 元人民币	中山	制造业	57.14		非同一控 制下的企 业合并
广州市精鼎 电器科技有 限公司	广州	2,200.00 万 元人民币	广州	制造业	57.64		非同一控 制下的企 业合并



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
四方光电 (武汉) 医疗设备有限公司	武汉	1,000.00 万元人民币	武汉	制造业	100.00		投资设立

注：持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：Halex Endustriyel Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi（以下简称“汉纳斯工业”）系公司之子公司诺普热能与 Hanatech Endüstriyel San ve Tic.A.Ş. 于 2025 年共同设立，诺普热能持有该公司 55% 股权。根据投资协议及汉纳斯工业的公司章程，因未实缴出资前，诺普热能不能提名董事，无法主导其经营管理及财务决策，因此公司不控制汉纳斯工业，不纳入合并范围

## 2. 重要非全资子公司

无。

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

## 4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

## 5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## （二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

#### （1）购买少数股东股权

本公司购买子公司广东四方风信机电有限公司少数股东持有的 49% 股权，交易前后均能控制该子公司，属于权益性交易。购买价款与按新增持股比例计算应享有该子公司自购买日持续计算的可辨认净资产份额的差额 1,329,482.54 元，调整合并资本公积（资本溢价）。

#### （2）非同比增资导致股权变动

本公司子公司广州市精鼎电器科技有限公司经过两次非同比增资导致股权变动。按增资前后持股比例计算的本公司在该子公司净资产中份额的变动差额 317,256.83 元，调整合并资本公积（资本溢价）。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响



项目	广东四方风信机电	广州市精鼎电器科技有限
	有限公司	公司
购买成本/处置对价		
其中：现金	6,661,500.00	14,332,900.60
非现金资产的公允价值	316,615.55	
购买成本/处置对价合计	<u>6,978,115.55</u>	<u>14,332,900.60</u>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	8,307,598.09	14,650,157.43
差额	<u>-1,329,482.54</u>	<u>-317,256.83</u>
其中：调整资本公积	-1,329,482.54	-317,256.83

### （三）投资性主体

无。

### （四）在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
四川希尔得科 技术有限公司	成都	成都	制造业	34.00		权益法

#### 2. 重要合营企业的主要财务信息

不适用。

#### 3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	四川希尔得科技有限公司	四川希尔得科技有限公司
流动资产	239,728,937.66	212,260,321.93
非流动资产	31,518,625.81	27,945,967.75
资产合计	<u>271,247,563.47</u>	<u>240,206,289.68</u>
流动负债	137,727,583.51	123,952,058.11
非流动负债	1,693,925.25	867,418.01
负债合计	<u>139,421,508.76</u>	<u>124,819,476.12</u>
归属于母公司股东权益	131,826,054.71	115,386,813.56



项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	四川希尔得科技有限公司	四川希尔得科技有限公司
按持股比例计算的净资产份额	44,820,858.60	39,231,516.61
调整事项	<u>11,820,566.25</u>	<u>11,785,321.33</u>
——商誉	11,853,688.11	11,853,688.11
——内部交易未实现利润	-33,121.86	-68,366.78
对联营企业权益投资的账面价值	56,641,424.85	51,016,837.94
营业收入	214,974,123.63	176,988,873.05
净利润	16,995,326.25	10,609,244.76
综合收益总额	16,995,326.25	10,609,244.76
本年度收到的来自联营企业的股利		2,146,668.25

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

## 十、政府补助



(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入			期末余额	与资产/收益相关
			营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动		
递延收益	7,482,537.93	4,648,589.27		1,552,033.53		10,579,093.67	与资产相关
递延收益	9,305,617.76	2,500,000.00		900,000.00		10,905,617.76	与收益相关
合计	<u>16,788,155.69</u>	<u>7,148,589.27</u>		<u>2,452,033.53</u>		<u>21,484,711.43</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,552,033.53	268,967.43
与收益相关	35,269,443.39	20,079,522.11
合计	<u>36,821,476.92</u>	<u>20,348,489.54</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
--------	--------------	------------------------	--------------------------	----



金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	248,384,750.98			<u>248,384,750.98</u>
交易性金融资产		2,793,098.31		<u>2,793,098.31</u>
应收票据	50,829,279.52			<u>50,829,279.52</u>
应收账款	413,022,741.37			<u>413,022,741.37</u>
应收款项融资			28,263,519.16	<u>28,263,519.16</u>
其他应收款	8,167,946.30			<u>8,167,946.30</u>

②2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	142,684,106.04			<u>142,684,106.04</u>
交易性金融资产		32,800,000.00		<u>32,800,000.00</u>
应收票据	21,906,779.99			<u>21,906,779.99</u>
应收账款	431,798,649.41			<u>431,798,649.41</u>
应收款项融资			14,401,331.35	<u>14,401,331.35</u>
其他应收款	3,923,384.14			<u>3,923,384.14</u>

资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融 负债	其他金融负债	合计
短期借款		165,900,095.45	<u>165,900,095.45</u>
应付票据		32,331,183.22	<u>32,331,183.22</u>
应付账款		134,473,787.42	<u>134,473,787.42</u>
其他应付款		8,528,666.00	<u>8,528,666.00</u>
其他流动负债		45,087,532.80	<u>45,087,532.80</u>
一年内到期的非流动负 债		28,479,472.60	<u>28,479,472.60</u>
租赁负债		8,490,203.34	<u>8,490,203.34</u>



②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变		合计
	动计入当期损益的金融	其他金融负债	
	负债		
短期借款		108,006,277.50	<u>108,006,277.50</u>
应付票据		61,923,035.24	<u>61,923,035.24</u>
应付账款		154,101,575.54	<u>154,101,575.54</u>
其他应付款		4,217,622.05	<u>4,217,622.05</u>
其他流动负债		15,765,647.59	<u>15,765,647.59</u>
一年内到期的非流动负			
债		14,303,279.03	<u>14,303,279.03</u>
租赁负债		8,813,467.06	<u>8,813,467.06</u>

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

## 2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见本附注“十四、关联方关系及交易(八)关联方承诺事项”中披露。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于2025年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司的应收账款的28.97%(2024年12月31日:32.18%)源于余额前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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



当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被



偿付的金额。

#### 前瞻性信息

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

本公司因应收账款[和其他应收款]产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注“六、（四）应收账款”和“六、（八）其他应收款”。

#### 3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，于2025年12月31日，本公司90.68%的债务在不足1年内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025年12月31日				合计
	1年以内(含1年)	1-2年(含2年)	2-3年(含3年)	3年以上	
短期借款	165,900,095.45				<u>165,900,095.45</u>
应付票据	32,331,183.22				<u>32,331,183.22</u>
应付账款	134,473,787.42				<u>134,473,787.42</u>
其他应付款	8,528,666.00				<u>8,528,666.00</u>
其他流动负债	45,854,543.87				<u>45,854,543.87</u>
长期借款		12,100,000.00	10,800,000.00	10,800,000.00	<u>33,700,000.00</u>
一年内到期的非流动负债	28,928,825.59				<u>28,928,825.59</u>
租赁负债		4,460,600.06	1,993,750.61	2,539,974.08	<u>8,994,324.75</u>

接上表：

项目	2024年12月31日				合计
	1年以内(含1年)	1-2年(含2年)	2-3年(含3年)	3年以上	
短期借款	108,006,277.50				<u>108,006,277.50</u>
应付票据	61,923,035.24				<u>61,923,035.24</u>
应付账款	154,101,575.54				<u>154,101,575.54</u>
其他应付款	4,217,622.05				<u>4,217,622.05</u>



项目	2024年12月31日				
	1年以内(含1年)	1-2年(含2年)	2-3年(含3年)	3年以上	合计
其他流动负债	16,319,345.86				<u>16,319,345.86</u>
长期借款		3,600,000.00	7,200,000.00	21,600,000.00	<u>32,400,000.00</u>
一年内到期的非流动负债	14,763,174.82				<u>14,763,174.82</u>
租赁负债		3,391,618.35	3,391,618.35	2,723,994.86	<u>9,507,231.56</u>

#### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

##### 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定，并对租赁负债采用固定利率，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

##### 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有的美元等外币和部分客户货款与人民币之间的汇率变动。本公司因销售收到的外币一般加快结汇人民币入账周期，以控制汇率风险。同时，本公司采用远期外汇合同来抵销部分汇率风险。鉴于汇率波动较大，本公司基于谨慎性考虑，期末测算后，若预计未来可能获利，则不确认金融资产，若预计未来可能亏损，则确认金融负债。

##### 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。本公司报告期末持有交易性权益工具投资，因此不存在权益工具投资价格风险。

#### (二) 套期

##### 1. 公司开展套期业务进行风险管理

无。

#### (三) 金融资产转移

##### 1. 转移方式分录

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
------	-----------	-----------	--------	-------------



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
银行承兑汇票背书转让或贴现	应收票据	39,262,057.74	未终止确认	保留信用风险，未转移所有权上几乎所有风险和报酬。
应收账款债权凭证转让或贴现	应收账款	9,663,120.51	未终止确认	保留信用风险，未转移所有权上几乎所有风险和报酬。
合计		<u>48,925,178.25</u>		

## 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	67,983,663.04	-60,700.94
合计		<u>67,983,663.04</u>	<u>-60,700.94</u>

## 3. 继续涉入的转移金融资产

截至2025年12月31日，本公司无已整体终止确认但继续涉入的金融资产转移。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。2025年12月31日本公司的资产负债率为31.37%。

## 十三、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量		28,263,519.16	2,793,098.31	<u>31,056,617.47</u>
(一) 交易性金融资产			2,793,098.31	<u>2,793,098.31</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			2,793,098.31	<u>2,793,098.31</u>
业绩补偿款			2,793,098.31	<u>2,793,098.31</u>



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(三) 应收款项融资		28,263,519.16		<u>28,263,519.16</u>
持续以公允价值计量的资产总额		28,263,519.16	2,793,098.31	<u>31,056,617.47</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息。

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值接近。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司将非同一控制下企业合并中产生的业绩补偿权（对赌）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（交易性金融资产）。由于该金融资产无活跃市场报价，其公允价值计量整体依赖不可观察输入值，因此归类为公允价值计量第三层次。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

#### 十四、关联方关系及其交易



(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
武汉佑辉投资有限公司	湖北省武汉市	信息传输、软件和信息技术服务业	1,000.00	44.80	44.80

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益(一)在子公司中的权益”

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益(四)在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
四川希尔得科技有限公司	董事长熊友辉担任董事的企业

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉吉耐德科技有限公司	本公司实际控制人控制企业
东莞长风股权投资有限公司	本公司其他关联法人

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期发生额
-----	--------	-------	--------------	---------------	-------



关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）	上期发生额
四川希尔得科 技有限公司	采购商品	19,876.09			

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川希尔得科技有限公 司	出售商品	4,478,038.93	1,198,938.05

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

受托管理/承包情况表：

无。

委托管理/出包情况表：

无。

3. 关联租赁情况



本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额			上期发生额					
		简化处理的短期租赁和低价值资产的租赁费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产的租赁费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出
武汉吉耐德科技有限公司	房屋建筑物	28,800.00		28,800.00			14,400.00			
合计		<u>28,800.00</u>		<u>28,800.00</u>			<u>14,400.00</u>			



#### 4. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四方光电（武汉） 仪器有限公司	3,000.00	2023年7月14日	2027年12月31日	否
四方光电（武汉）仪 器有限公司	1,000.00	2025年12月29日	2027年12月20日	否
武汉四方汽车电子 有限公司	1,000.00	2023年7月14日	2026年7月13日	否
四方光电（嘉善） 有限公司	5,000.00	2025年5月27日	2028年5月27日	否
四方光电（嘉善） 有限公司	12,000.00	2025年3月10日	2028年3月10日	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四方光电（武汉） 仪器有限公司	5,000.00	2025年6月19日	2026年8月6日	否
四方光电（武汉） 仪器有限公司	1,991.11	2024年12月11日	2026年12月10日	否

#### 5. 关联方资金拆借

无。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,252,549.64	8,884,608.79
关键管理人员股份支付费用	4,235,901.53	5,200,667.56

#### 8. 其他关联交易

四方光电收购东莞长风股权投资有限公司所持广东四方风信机电有限公司49%的股权，本



次交易作价按照标的公司净资产为基础，确定本次股权收购现金对价为666.15万元人民币，和部分非现金对价具体金额详见“九、在其他主体中的权益（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易”。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川希尔得科技有限公司	1,750,760.00	87,538.00	980,200.00	49,010.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	武汉吉耐德科技有限公司	14,400.00	14,400.00
其他应付款	东莞长风股权投资有限公司	666,150.00	

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

## 十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员					133,484.00	3,789,610.76	238,729.00	1,206,308.13
销售人员					126,639.00	3,595,281.21	144,060.00	1,406,691.60
制造人员					49,761.00	1,412,714.79	121,012.00	630,921.24
管理人员					143,457.00	4,072,744.23	204,296.00	1,329,875.22
合计					<u>453,341.00</u>	<u>12,870,350.99</u>	<u>708,097.00</u>	<u>4,573,796.19</u>

（二）以权益结算的股份支付情况



项目	内容
以权益结算的股份支付对象	董事、高级管理人员、核心技术人员以及董事会认为需要激励的其他人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	第二类限制性股票:采用布莱克-斯科尔期权定价模型(Black-Scholes Model)确定第二类限制性股票在授予日的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	第二类限制性股票:等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动以及业绩指标完成情况等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,620,776.14

### (三) 以现金结算的股份支付情况

无。

### (四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
研发人员	2,369,097.23	
销售人员	2,742,312.90	
制造人员	505,983.57	
管理人员	2,783,359.42	
合计	<u>8,400,753.12</u>	

### (五) 股份支付的修改、终止情况的说明:

无。

### (六) 其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日,本公司无需披露的承诺事项。



(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

(三) 其他

无。

## 十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	40,476,936.40
经审议批准宣告发放的利润或股利	40,476,936.40

注：2026年4月16日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于2025年度利润分配的议案》，向全体股东每10股派发现金红利4.00元(含税)。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息



无。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额。

账龄	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	3,706,876.15	-1,250,789.24
合计	<u>3,706,876.15</u>	<u>-1,250,789.24</u>

2. 处置境外经营对外币报表折算差额的影响。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	286,361,688.81	297,888,500.54
1-2年(含2年)	44,727,933.96	26,651,436.14
2-3年(含3年)	5,576,636.67	459,676.10
3年以上	5,747,166.88	5,320,253.36
合计	<u>342,413,426.32</u>	<u>330,319,866.14</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>105,523.59</u>	<u>0.03</u>	<u>105,523.59</u>	<u>100.00</u>	



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 (%)	
按组合计提坏账准备	342,307,902.73	99.97	18,986,808.65	5.55	323,321,094.08
组合 1. 按账龄组合	237,257,713.36	69.29	18,986,808.65	8.00	218,270,904.71
组合 2. 合并范围内关联方组合	105,050,189.37	30.68			105,050,189.37
合计	342,413,426.32		19,092,332.24		323,321,094.08

接上表：

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	92,068.59	0.03	92,068.59	100.00	
按组合计提坏账准备	330,227,797.55	99.97	21,152,926.09	6.41	309,074,871.46
组合 1. 按账龄组合	275,560,575.50	83.42	21,152,926.09	7.68	254,407,649.41
组合 2. 合并范围内关联方组合	54,667,222.05	16.55			54,667,222.05
合计	330,319,866.14		21,244,994.68		309,074,871.46

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
HZXNY 有限公司	57,314.35	57,314.35	100.00	企业出现重大经营异常，预计款项无法收回
HNTD 有限公司	34,754.24	34,754.24	100.00	企业出现重大经营异常，预计款项无法收回
SZSZX 有限公司	7,470.00	7,470.00	100.00	企业破产，预计款项无法收回
WHSJZYL 有限公司	5,985.00	5,985.00	100.00	企业破产，预计款项无法收回



名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	<u>105,523.59</u>	<u>105,523.59</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	224,601,867.27	11,230,093.35	5.00
1-2年(含2年)	4,720,446.73	944,089.35	20.00
2-3年(含3年)	2,245,546.83	1,122,773.42	50.00
3年以上	5,689,852.53	5,689,852.53	100.00
合计	<u>237,257,713.36</u>	<u>18,986,808.65</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按照单项 计提坏账 的应收账 款	92,068.59	13,455.00			105,523.59
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备的 应收账款	21,152,926.09	-2,166,117.44			18,986,808.65
合计	<u>21,244,994.68</u>	<u>-2,152,662.44</u>			<u>19,092,332.24</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况



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(%)	坏账准备期末余额
客户 1	43,841,029.52		43,841,029.52	12.80	
客户 2	31,157,429.40		31,157,429.40	9.10	1,557,871.47
客户 3	18,138,343.31		18,138,343.31	5.30	906,917.17
客户 4	17,403,296.71		17,403,296.71	5.08	870,164.84
客户 5	13,456,821.83		13,456,821.83	3.93	672,841.09
合计	<u>123,996,920.77</u>		<u>123,996,920.77</u>		

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,120,728.62	184,937,885.82
合计	<u>4,120,728.62</u>	<u>184,937,885.82</u>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,709,008.40	58,028,981.32
1-2 年 (含 2 年)	360,814.00	127,059,590.13
2-3 年 (含 3 年)	1,246,845.49	383,612.51
3 年以上	477,369.68	93,907.17
合计	<u>5,794,037.57</u>	<u>185,566,091.13</u>

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	3,208,428.75	3,113,997.26
对赌补偿款	1,799,992.68	
往来款	693,321.25	182,132,270.32
员工备用金	92,294.89	319,823.55



合计

5,794,037.57185,566,091.13

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>660,000.00</u>	<u>11.39</u>	<u>660,000.00</u>	<u>100.00</u>	
按组合计提坏账准备	<u>5,134,037.57</u>	<u>88.61</u>	<u>1,013,308.95</u>	<u>19.74</u>	<u>4,120,728.62</u>
其中：账龄组合	4,832,103.61	83.40	1,013,308.95	20.97	3,818,794.66
合并范围内关联方组合	301,933.96	5.21			301,933.96
合计	<u>5,794,037.57</u>	<u>100.00</u>	<u>1,673,308.95</u>		<u>4,120,728.62</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>185,566,091.13</u>	<u>100.00</u>	<u>628,205.31</u>	<u>0.34</u>	<u>184,937,885.82</u>
其中：账龄组合	3,433,820.81	1.85	628,205.31	18.29	2,805,615.50
合并范围内关联方组合	182,132,270.32	98.15			182,132,270.32
合计	<u>185,566,091.13</u>	<u>100.00</u>	<u>628,205.31</u>		<u>184,937,885.82</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
WHHE 有限公司	660,000.00	660,000.00	100.00	债务人经营状况恶化, 预计无法收回
合计	<u>660,000.00</u>	<u>660,000.00</u>		

组合计提项目：账龄组合

名称

期末余额



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,407,074.44	170,353.72	5.00
1-2年 (含2年)	360,814.00	72,162.80	20.00
2-3年 (含3年)	586,845.49	293,422.75	50.00
3年以上	477,369.68	477,369.68	100.00
合计	<u>4,832,103.61</u>	<u>1,013,308.95</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		628,205.31		<u>628,205.31</u>
2025年1月1日余额				
在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-132,000.00	132,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		517,103.64	528,000.00	<u>1,045,103.64</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额		<u>1,013,308.95</u>	<u>660,000.00</u>	<u>1,673,308.95</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		660,000.00			660,000.00
按组合计提坏账准备	628,205.31	385,103.64			1,013,308.95



类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他变动					
合计	<u>628,205.31</u>	<u>1,045,103.64</u>			<u>1,673,308.95</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
单位 1	660,000.00	11.39	保证金及押金	2-3 年(含 3 年)	660,000.00
单位 2	600,000.00	10.36	保证金及押金	1 年以内 (含 1 年)	30,000.00
单位 3	500,000.00	8.63	保证金及押金	2-3 年(含 3 年)	250,000.00
单位 4	500,000.00	8.63	保证金及押金	1 年以内 (含 1 年)	25,000.00
单位 5	453,958.15	7.83	业绩补偿款	1 年以内 (含 1 年)	22,697.91
合计	<u>2,713,958.15</u>	<u>46.84</u>			<u>987,697.91</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	233,738,753.16		193,250,528.66	
对联营、合营企业投资	56,641,424.85		51,016,837.94	
合计	<u>290,380,178.01</u>		<u>244,267,366.60</u>	

1. 对子公司投资

被投资	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动
-----	------------	----------	--------



		追加投资	减少投资
四方光电（武汉） 仪器有限公司	48,667,296.21	1,752,438.72	
广东四方风信机电 有限公司	5,100,000.00	6,661,500.00	
四方光电（嘉善） 有限公司	33,169,297.04	1,144,699.22	
武汉四方汽车电子 有限公司	10,630,290.41	95,367.56	
湖北四方中测检验 检测有限公司	1,500,000.00	2,750,000.00	
四方光电（香港） 有限公司	24,239,200.00	22,538,321.00	
中山诺普热能科技 有限公司	60,000,000.00		
广州市精鼎电器科 技有限公司	9,944,445.00	5,545,898.00	
合计	<u>193,250,528.66</u>	<u>40,488,224.50</u>	

接上表

被投资 单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
四方光电（武汉） 仪器有限公司			50,419,734.93	
广东四方风信机电 有限公司			11,761,500.00	
四方光电（嘉善） 有限公司			34,313,996.26	
武汉四方汽车电子 有限公司			10,725,657.97	
湖北四方中测检验 检测有限公司			4,250,000.00	
四方光电（香港） 有限公司			46,777,521.00	
中山诺普热能科技 有限公司			60,000,000.00	



被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
广州市精鼎电器科技有限公司			15,490,343.00	
合计			<u>233,738,753.16</u>	

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
四川希尔得科技有限公司	51,016,837.94		
小计	51,016,837.94		
合计	<u>51,016,837.94</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	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	宣告发放现金红利或利润
一、联营企业				
四川希尔得科技有限公司	5,624,586.91			
小计	<u>5,624,586.91</u>			
合计	<u>5,624,586.91</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
四川希尔得科技有限公司			56,641,424.85	
小计			<u>56,641,424.85</u>	
合计			<u>56,641,424.85</u>	



3. 长期股权投资的减值测试情况

不适用。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	659,980,365.20	431,724,456.69	604,045,201.97	416,511,136.74
其他业务	9,479,774.49	7,413,466.74	11,539,882.75	9,980,638.90
合计	<u>669,460,139.69</u>	<u>439,137,923.43</u>	<u>615,585,084.72</u>	<u>426,491,775.64</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	<u>669,460,139.69</u>	<u>439,137,923.43</u>
气体传感产品	627,765,613.96	401,752,341.86
气体分析仪器	372,618.71	495,993.68
其他	41,321,907.02	36,889,587.89
按经营地区分类	<u>669,460,139.69</u>	<u>439,137,923.43</u>
内销	476,557,027.91	308,770,364.22
外销	192,903,111.78	130,367,559.21
按商品转让的时间分类	<u>669,460,139.69</u>	<u>439,137,923.43</u>
某一时点确认	669,460,139.69	439,137,923.43
合计	<u>669,460,139.69</u>	<u>439,137,923.43</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	商品已经发出并收到客户的对账单、收货回执单	交货后30-120天	货物	是	无	产品质量保证



项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	商品已经发出并取得提货单、签收单、报关单	交货后30-120天	货物	是	无	产品质量保证

#### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额208,517,674.94元，其中：208,517,674.94元预计将于2026年度确认收入。

#### 5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,624,586.91	3,538,776.48
成本法核算的长期股权投资收益		35,000,000.00
远期结售汇取得的投资收益	764,300.00	815,700.00
业绩补偿款收益	1,799,992.68	
应收款项融资贴现利息	-7,754.31	
合计	<u>8,181,125.28</u>	<u>39,354,476.48</u>

### （六）其他

无。

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
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	27,235.97	
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	15,914,563.15	
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	5,357,390.99	



非经常性损益明细	金额	说明
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		
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财产损失		
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	-530,461.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	3,115,460.97	
少数股东权益影响额（税后）	-115,125.22	
合计	<u>17,768,393.01</u>	

1. 对本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
软件产品增值税即征即退补贴	19,066,193.43	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



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.15	1.32	1.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.52	1.14	1.14

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

不适用。

(四) 其他

无。





# 营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12500 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼  
A-1 和 A-5 区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；软件设计；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

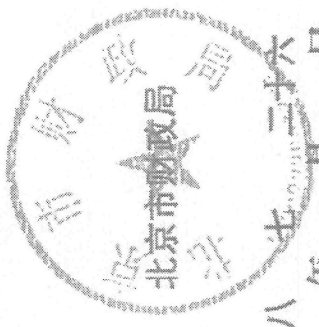


2026 年 03 月 09 日

证书序号: 0000175

### 说明

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



发证机关:

二〇一一年十一月十四日

中华人民共和国财政部

## 会计师事务所执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师: 特殊普通合伙

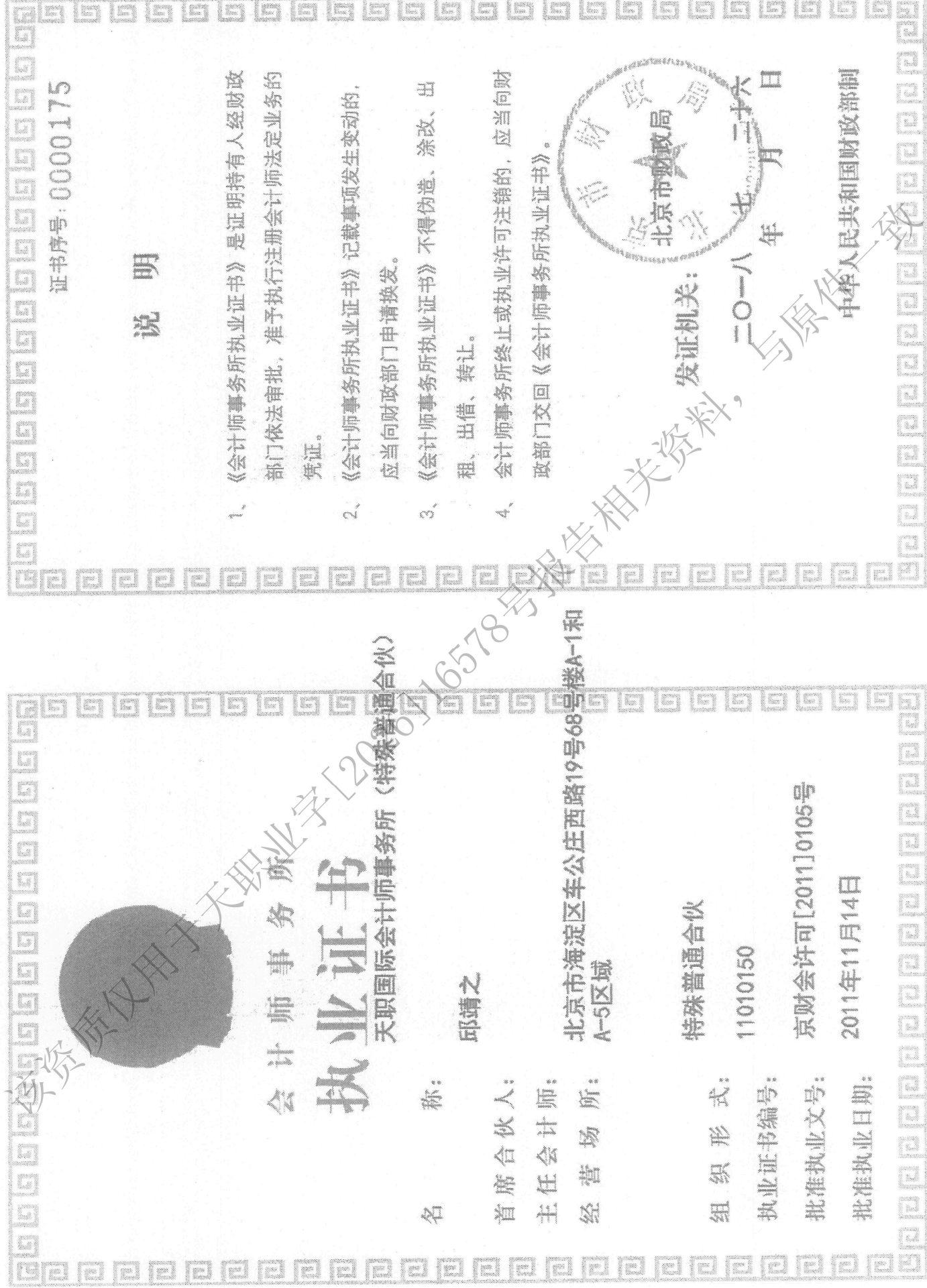
经营场所: 11010150

组织形式: 京财会许可[2011]0105号

执业证书编号: 2011年11月14日

批准执业文号:

批准执业日期:



学资 质仅用于天职业字[2011]6578号报告相关资料, 与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 张继伟  
Full name \_\_\_\_\_

性别 男  
Sex \_\_\_\_\_

出生日期 1968-03-23  
Date of birth \_\_\_\_\_

工作单位 天职国际会计师事务所有限公司株洲分所  
Working unit \_\_\_\_\_

身份证号码 320311196805231277  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from


天职国际会计师事务所(湖南)有限公司  
天职国际会计师事务所(湖南)有限公司  
CPA 株洲分所  
2014年8月1日


同意转入  
Agree the holder to be transferred to


天职国际会计师事务所(湖南)有限公司  
天职国际会计师事务所(湖南)有限公司  
CPA 株洲分所  
2014年12月10日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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








注册编号: 4103000100043  
No. of Certificate \_\_\_\_\_


批准注册会计师协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_


发证日期: 2012年11月01日  
Date of Issuance \_\_\_\_\_


年度检验登记  
Annual Renewal Registration


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











该资质仅用于天职业

16578号报告相关资料

与原件一致



姓 名  
Full name 郭尧  
性 别  
Sex 男  
出生日期  
Date of birth 1988-10-08  
工作单位  
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
身份证号码  
Identity card No. 420621198810080030

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101500055  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2013 年 01 月 31 日  
Date of Issuance

日

5

该资质仅用于天职业字[2026]16578号报告相关资料, 与原件一致