欧菲特

NEEQ: 836284

苏州欧菲特电子股份有限公司

SUZHOU GENERALTEST ELECTRONICS

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人丁森、主管会计工作负责人金囡英及会计机构负责人（会计主管人员）金囡英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、 大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 19
第四节 股份变动、融资和利润分配 22
第五节 行业信息 25
第六节 公司治理 26
第七节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 126

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、欧菲特、苏州欧菲特	指	苏州欧菲特电子股份有限公司
恒睿测控、恒睿、昆山恒睿	指	昆山恒睿测控软件有限公司
沈阳欧菲特、欧菲特沈阳	指	沈阳欧菲特电子有限公司
欧菲特(香港)	指	欧菲特(香港)有限公司
昆山欧菲特、欧菲特昆山	指	昆山欧菲特电子有限公司
妙徼投资、昆山妙徼	指	昆山妙徼投资管理企业(有限合伙)
通测投资、昆山通测	指	昆山通测投资管理企业(有限合伙)
昆山菲联、菲联昆山	指	昆山菲联智能科技有限公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
《公司章程》	指	现行有效的《苏州欧菲特电子股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州欧菲特电子股份有限公司		
英文名称及缩写	SUZHOU GENERALTEST ELECTRONICS CORP.		
法定代表人	丁森	成立时间	2010 年 8 月 12 日
控股股东	控股股东为（丁森）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（丁森、金囡英），一致行动人为（丁森、金囡英、昆山通测投资管理企业（有限合伙）、昆山妙徼投资管理企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-电子工业专业设备制造（C3562）-电子专业专用设备制造		
主要产品与服务项目	从事工业化整体解决方案咨询与设计，自动化设备，测试设备、测试软件和夹治具的研发、生产、销售和服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	欧菲特	证券代码	836284
挂牌时间	2016 年 3 月 21 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	30,000,001
主办券商（报告期内）	长江证券承销保荐有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐久红	联系地址	江苏省昆山市千灯镇许塘路 1 号 215341
电话	0512-50338768	电子邮箱	wtgmo1@ofttest.com
传真	0512-57400820		
公司办公地址	江苏省苏州市昆山市千灯镇许塘路 1 号	邮政编码	215341
公司网址	www.ofttest.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500560301936N		

注册地址	江苏省苏州市昆山市千灯镇许塘路 1 号		
注册资本（元）	30,000,001.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：2025 年 4 月 22 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于拟变更经营范围及修订》议案，经 2025 年 5 月 13 日召开的 2024 年年度股东会审议通过。

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

公司所属行业为电子工业专用设备制造行业，公司自成立以来一直重视技术研发和科技创新。公司目前拥有 55 项专利和 80 项计算机软件著作权，团队依托自身的研发、集成能力，针对客户需求，提供定制化的解决方案和检测设备，同时代理销售关联产品获取利润。公司高效率、高质量的解决方案及产品，保证公司在行业内有利的竞争地位，且公司的营业收入呈上升态势。

公司销售主要采用直销模式，国内客户公司主要通过竞标获得订单，国际客户公司则凭借优秀的整体解决方案而获得订单。公司和主要客户建立长期稳定合作关系，同时共同对行业热点及新技术进行开发研究，成立研发项目，打开新的市场营收点。公司主要通过客户拜访、电话营销、参加展会等方式开拓新客户。

公司专业从事智能制造整体解决方案，为客户提供的产品和服务包括：工业物联网软硬件开发、自动化测试设备及流水线、测试系统、测试治具、测试软件及程序、嵌入式开发、探针及相关配件贸易等产品和服务。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

（二）　行业情况

从市场规模来看，行业保持了稳健的增长势头。中汽协数据显示，2025 年新能源汽车产销继续保持强劲增长。这一增长趋势带动了汽车电子测试市场的扩张。智能网联汽车产业的蓬勃发展，为汽车电子业务提供了广阔舞台。在技术创新方面，行业不断涌现出新的测试技术与方法，以应对汽车电子系统日益复杂的挑战。例如，随着自动驾驶技术的发展，对传感器、控制器等关键部件的测试精度与可靠性要求极高。一些领先的汽车电子测试公司开始采用人工智能、大数据等先进技术，实现测试过程的自动化、智能化，提高测试效率与准确性。

然而，行业在发展过程中也面临着一些挑战与周期波动。从周期性来看，汽车行业本身具有一定的周期性，受宏观经济环境、政策法规等因素影响较大。当宏观经济不景气时，消费者购车意愿下降，汽车产量与销量下滑，进而影响汽车电子测试行业的需求。此外，行业竞争加剧也导致了价格压力的增大。随着越来越多的企业进入汽车电子测试市场，市场竞争日益激烈，部分测试服务价格出现下滑，对企业的盈利能力造成一定影响。

行业的发展受多重因素驱动，包括新能源汽车的快速普及、智能驾驶技术的进步以及汽车电子化程度的提升，这些趋势直接拉动了对高精度、高可靠性专用设备的需求。同时，全球供应链本土化趋势和国内政策支持（如“中国制造 2025”）为行业提供了技术升级和市场扩张的机遇。然而，行业也面临挑战，如国外物料交期长、原材料价格波动以及国际技术竞争加剧，可能推高生产成本或延缓项目交付。

在法律法规方面，各国对汽车安全和环保的要求日益严格，迫使企业加大研发投入以适应技术合规性，短期内可能增加成本，但长期有助于提升竞争力。此外，数据安全法规对智能汽车电子设备的数据处理提出更高要求，可能影响产品设计流程。贸易政策变动也可能扰乱供应链，尤其依赖进口关键部件的企业需加强本土化替代。

对公司经营的影响表现为：公司可通过技术领先快速响应法规和市场趋势抢占份额，但合规成本上升可能压缩利润，但智能化、绿色化转型亦创造高附加值产品机会。总体而言，行业集中度将进一步提

升，公司将通过技术创新和供应链优化维持竞争力。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2023 年 12 月被认定为 2023 年度江苏省专精特新中小企业（证书编号：No.20231992），有效期为 2023 年至 2026 年。 2、2023 年 11 月 6 日，公司取得《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202332001936），有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	135,216,300.26	104,904,929.08	28.89%
毛利率%	43.75%	43.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,095,499.74	15,598,610.22	41.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,102,241.13	15,148,991.09	45.90%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	35.74%	28.99%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	35.76%	28.15%	-
基本每股收益	0.74	0.52	42.31%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	127,055,535.67	113,962,275.36	11.49%
负债总计	60,805,173.41	58,918,100.29	3.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,523,452.63	55,317,157.91	20.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.22	1.84	20.65%
资产负债率%（母公司）	42.48%	46.34%	-
资产负债率%（合并）	47.86%	51.70%	-
流动比率	1.5059	1.3055	-
利息保障倍数	48.44	24.33	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	28,152,677.53	6,552,877.75	329.62%
应收账款周转率	5.46	4.47	-

存货周转率	1.95	2.29	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	11.49%	30.90%	-
营业收入增长率%	28.89%	-11.45%	-
净利润增长率%	41.59%	-1.66%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,535,439.37	14.59%	16,320,891.48	14.32%	13.57%
应收票据	0	0%	2,903,216.97	2.55%	-100%
应收账款	18,393,495.39	14.48%	24,998,782.21	21.94%	-26.42%
存货	45,670,284.18	35.95%	29,720,027.26	26.08%	53.67%
固定资产	32,797,264.24	25.81%	34,306,856.51	30.10%	-4.40%
在建工程	0	0%	0	0.00%	
无形资产	2,194,283.47	1.73%	2,183,170.84	1.92%	0.51%
短期借款	16,510,897.23	13.00%	30,002,836.67	26.33%	-44.97%
长期借款	0	0%	0	0.00%	
应付账款	21,573,805.81	16.98%	13,240,302.32	11.62%	62.94%
预付款项	3,944,748.28	3.10%	1,983,721.04	1.74%	98.86%
其他流动资产	2,044,792.51	1.61%	473,214.26	0.42%	332.11%
合同负债	16,521,124.85	13.00%	9,761,559.42	8.57%	69.25%
应交税费	486,558.37	0.38%	1,819,838.43	1.60%	-73.26%
其他应付款	36,000.00	0.03%	115,140.00	0.10%	-68.73%

项目重大变动原因

1、报告期末，公司货币资金较上年同期增加 13.57%，主要原因是公司加强了企业资金管控，企业资金实施集中化管理，便于加速资金周转与调度，提高企业资金利用效率；报告期内，客户回款良好，资金充足。

2、报告期末，公司应收票据较上年同期减少 100%，主是原因是公司筹划资金用途，票据支付货款。

3、报告期末，公司应收账款较上年同期减少 26.42%，主要是因为公司加强应收账款管控，及时催收应收账款，减少逾期及坏账的发生；大部分合作客户信用度良好，货款支付及时。

4、报告期末，公司存货较上年同期增加 53.67%，主要原因是公司积极开拓客户市场，公司客户订单增加明显，原料采购增加，库存商品与在制品增加。

5、报告期末，公司短期借款较上年同期减少 44.97%，主要原因是报告期内公司筹划资金用途，客户回款良好，资金充足，归还短期贷款。

6、报告期末，公司应付账款较上年同期增加 62.94%，主要原因为公司积极开拓海外市场，海外订单大量增加，原料采购增加。
7、报告期末，公司预付款项较上年同期增加 98.86%，主要原因为公司订单量增加，新开发供应商付款条件为预付款。
8、报告期末，公司预付账款较上年末增加 83.40%，主要原因是报告期内公司订单增加，新开发供应商付款条件为预付款。
9、报告期末，公司其他流动资产较上年同期增加 332.11%，主要是因为上个报告期内公司上年度预缴企业所得税暂未退还。
10、报告期末，公司合同负债较上年同期增加 69.25%，主要原因是报告期内公司订单增加，预收客户货款增加。
11、报告期末，公司应交税费较上年同期减少 73.26%，主要是因为报告期内公司国外订单增多，软件产品退税，出口退税，增值税减少。
12、报告期末，公司其他应付款较上年同期减少 68.73%，主要是因为上个报告期内工程质保金未结算。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	135,216,300.26	-	104,904,929.08	-	28.89%
营业成本	76,056,979.96	56.25%	59,449,130.17	56.67%	27.94%
毛利率%	43.75%	-	43.33%	-	-
销售费用	1,981,576.36	1.47%	2,684,737.33	2.56%	-26.19%
管理费用	22,039,272.95	16.30%	14,608,198.58	13.93%	50.87%
研发费用	9,007,874.17	6.66%	10,430,319.64	9.94%	-13.64%
财务费用	549,089.02	0.41%	-499,944.93	-0.48%	209.83%
信用减值损失	567,927.52	0.42%	-906,726.26	-0.86%	162.63%
资产减值损失	-126,631.06	-0.09%	18,828.44	0.02%	-772.55%
其他收益	843,860.57	0.62%	1,669,631.56	1.59%	-49.46%
投资收益	0	0%	-31,010.79	-0.03%	100%
资产处置收益	0	0%	18,824.44	0.02%	-100%
营业利润	25,857,724.13	19.12%	18,272,329.14	17.42%	41.51%
营业外收入	1,315.00	0%	46,303.10	0.04%	-97.16%
营业外支出	204,011.26	0.15%	12,441.42	0.01%	1,539.77%
净利润	22,095,392.21	16.34%	15,605,669.88	14.88%	41.59%

项目重大变动原因

1、报告期内，公司毛利率较上期增加上年同期增加 0.97%，主要原因是公司积极开拓海外市场，海外订单增加。
2、报告期内，公司营业成本较上年同期增加 27.94%，主要原因是公司积极开拓海外市场，海外订单增

加。订单量增加，成本增加，账本占比相对稳定。
3、报告期内，公司销售费用本期金额较上年同期减少 26.19%，报告期内售后服务费入成本。
4、报告期内，公司管理费用本期金额较上年同期增加 50.87%，报告期内，管理人员调薪，工资社保公积金上涨；公司管理层为拓展业务，开拓海外市场，差旅费增多。公司对管理人员增加各种培训及团建，管理费用上涨。上年度一季度末厂房转固，本年度年折旧较上期增加。
5、报告期内，公司研发费用本期金额较上年同期减少 13.64%，报告期内，公司根据自身发展情况制定研发投入计划，严格管控在人力资源、经费方面的投入。
6、报告期内，公司财务费用本期金额较上年同期增加 209.83%，报告期内，外汇市场汇率波动较大，公司留存外币受汇率的影响，造成财务费用汇兑损益增加。
7、报告期内，公司信用减值损失金额较上年同期增加 137.32%，报告期内，公司收入较去年增加 28.89%，应收账款增加。
8、报告期内，公司其他收益本期金额较上年同期下降 49.46%，主要是因为报告期内，公司特定产品销售减少，享受税收优惠减少。
9、报告期内，公司营业利润本期金额较上年同期增加 41.51%，主要原因为：①国外项目订单金额较大，工程跨期，上年度无法验收确认收入和成本的项目，集中在本年度验收确认收入和成本，公司一致致力于开拓海外市场，国外订单量增长明显。②公司订单增多，销售额上升，复制项目多，且订单集中，批量采购减少了采购的成本，获得更多供应商折扣。
10、报告期内，营业外收入较去年减少 97.16%，主要原因是去年诉讼收回的坏账影响。
11、报告期内，营业外支出较去年增加 1539.77%，主要原因今年度缴纳税收滞纳金。
12、报告期内，公司净利润本期金额较上年同期增加 41.59%，主要原因为：报告期内，公司订单增多，销售额上升，复制项目多，且订单集中，批量采购减少了采购的成本，获得更多供应商折扣。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	135,211,198.49	104,901,670.67	28.89%
其他业务收入	5,101.77	3,258.41	56.57%
主营业务成本	76,056,979.96	59,449,130.17	27.94%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
一般货物销售收入	28,255,244.43	20,601,169.67	27.09%	-39.33%	-25.03%	-13.91%
软件开发销售收入	1,999,194.27	856,367.90	57.16%	-83.20%	-82.37%	-2.01%
出口货物销售收入	90,782,187.73	43,543,758.53	52.03%	189.28%	218.78%	-4.44%

贸易类销售收入	12,737,576.64	11,031,350.28	13.40%	-12.49%	-17.80%	5.60%
技术服务费	1,442,097.19	24,333.58	98.31%	188.92%	-27.83%	5.06%
合计:	135,216,300.26	76,056,979.96	43.75%	28.89%	27.94%	0.42%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	44,434,112.53	32,513,221.43	26.83%	-39.56%	-28.99%	-10.89%
国外	90,782,187.73	43,543,758.53	52.03%	189.28%	218.78%	-4.44%
合计:	135,216,300.26	76,056,979.96	43.75%	28.89%	27.94%	0.42%

收入构成变动的原因

1、一般货物销售收入本期金额较上年减少 39.33%，营业成本本期金额较上年减少 25.03%，毛利率较上年同期减少 13.91%，主要原因为：公司拓展业务，开拓海外市场，公司主要销售海外市场，国内市场销售缩减。由于国内市场销售锐减，导致产能利用率不足，单位成本上升，导致最终毛利率较上年同期减少 33.93%。

2、软件开发销售收入，本期金额较上年同期减少 83.20%，营业成本本期金额较上年同期减少 82.37%，主要原因为：公司拓展业务，开拓海外市场，公司主要销售海外市场，软件开发销售缩减。

3、出口货物销售收入本期金额较上年增加 189.28%，营业成本本期金额较上年增加 218.78%，主要原因为：国外项目订单金额较大，工程跨期，上年度无法验收确认收入和成本的项目，集中在本年度验收确认收入和成本，公司一致致力于开拓海外市场，国外订单量增长明显。

4、贸易类销售收入，本期金额较上年同期减少 12.49%，营业成本本期较上年同期减少 17.80，毛利率较上年同期增加 5.60%，主要原因为：公司减少了低毛利产品的贸易量，将资源主要集中在高毛利的产品和高价值客户上，整体收入下降，但留存业务的平均毛利率更高，拉高了综合毛利率。

5、技术服务费本期金额较上年增加 188.92%，营业成本本期较上年减少 27.83%，主要原因为：公司调试验证产品服务增加，客户增补服务类人力费用订单增加，致技术服务费增加。

6、国外收入，本期金额较上期增加 189.28%，国外项目订单金额较大，工程跨期，上年度无法验收确认收入和成本的项目，集中在本年度验收确认收入和成本，公司一致致力于开拓海外市场，与大客户持续全球化的平台类项目，使用欧菲特开发的通用软件平台，在印度、墨西哥、匈牙利项目上批量使用。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	HARMAN INTERNATIONAL INDIA PVT LTD	44,115,692.76	32.63%	否
2	Harman Becker Automotive Systems, Inc.	12,911,513.68	9.55%	否

3	GTCF	12,093,403.26	8.94%	否
4	GTCH	11,129,059.82	8.23%	否
5	GTCA	6,610,209.96	4.89%	否
合计		86,859,879.48	64.24%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	GTSI	13,625,432.55	16.28%	否
2	恩艾(中国)仪器有限公司	5,240,502	6.26%	否
3	基恩士（中国）有限公司	2,048,215.06	2.45%	否
4	苏州怡合达自动化科技有限公司	1,990,079.17	2.38%	否
5	上海拓峰自动化系统有限公司	1,883,909	2.25%	否
合计		24,788,137.78	29.62%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,152,677.53	6,552,877.75	329.62%
投资活动产生的现金流量净额	-680,100.00	-11,976,852.41	94.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-25,090,033.98	-575,094.64	-4,262.77%

现金流量分析

1、报告期末公司经营活动产生的现金流量净额,本期较上期增加 309.62%，主要原因是，上个报告期内，一至三季度按 25%交企业所得税，四季度通过高新技术企业审核减按 15%交税。25 年全年减按 15%交税。
2、报告期末公司投资活动产生的现金流量净额本期增加 94.32%，主要原因是，上个报告期内，厂房验收支付大额货款 1198 万所致。
3、报告期末公司筹资活动产生的现金流量净额本期较上期减少-4262.77%，主要原因是，报告期内，公司归还银行短期借款，短期借款较上期减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
昆山	控股	软件	6,000,000.00	1,871,424.15	-7,272,643.70	5,124,030.96	20,120.11

恒睿测控软件有限公司	子公司	开发和维护；测试系统、测试夹具					
欧菲特（香港）有限公司	控股子公司	电子产品、电子元器件	1,000,000.00	3,588,671.20	3,588,671.20		-13,158.34
昆山欧菲特电子有限公司	控股子公司	电子产品、电子元器件	1,000,000.00	2,218,181.77	2,218,181.77		-514.15
昆山菲联智能科技有限公司	控股子公司	智能科技、物联科技	100,000.00	53,696.03	-774,135.97		-268.83
美国欧菲特电子技术有限公司	控股子公司	软件开发和维护；测试系统、测试夹具	10,000	94,077.43	94,077.43		-1,070,707.30

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财
□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,007,874.17	10,430,319.64
研发支出占营业收入的比例%	6.66%	9.94%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	114	114
研发人员合计	117	117
研发人员占员工总量的比例%	60.62%	60.91%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	55	43
公司拥有的发明专利数量	6	4

（四） 研发项目情况

报告期内，公司深耕汽车软件和信息技术服务赛道，持续聚焦核心技术研发与产品创新，以技术迭代驱动业务增长，研发投入与人员配置呈现出稳健、高效的发展态势。

一、研发投入分析

本期公司研发支出金额为 9,007,874.17 元，上期为 10,430,319.64 元，本期研发投入规模略有下降。从投入强度来看，本期研发支出占营业收入的比例为 6.66%，较上期 9.94%有所回落，主要系本期营业收入规模增长带动分母基数扩大，同时公司优化研发资源配置、聚焦核心项目，实现了研发投入的精准化管控。

二、研发人员配置分析

报告期内，公司研发人员队伍保持稳定，期初与期末研发人员合计均为 117 人，研发人员占员工总量的比例分别为 60.62%、60.91%，始终维持在 60%以上的高位，充分彰显了公司“技术驱动”的核心战略定位，为 35 个研发项目的落地推进提供了坚实的人力保障。

从人员结构来看，研发团队以本科以下学历为主，期末人数 117 人，期初 114 人，小幅增长 3 人；硕士学历研发人员稳定在 3 人，博士学历人员为 0。该结构符合汽车软件和信息技术服务业的行业特点：一线研发与项目实施以应用型技术人才为核心，硕士人才则聚焦核心技术攻关与项目统筹，形成了“金字塔式”的研发人才梯队，既保障了 35 个研发项目的规模化推进，也为核心技术突破提供了支撑。

三、研发项目整体评价

2025 年公司共开展研发项目 35 个，覆盖汽车软件核心功能开发、信息技术服务升级等多个领域。在研发投入精准管控、研发团队稳定支撑的基础上，项目推进效率与成果转化能力持续提升：

1. 投入效率优化：在研发投入规模略有下降的背景下，公司通过聚焦核心赛道、优化项目管理，保障了 35 个项目的有序推进，实现了研发资源的高效利用；

2. 团队支撑有力：超 60%的员工占比、稳定的研发队伍，为多项目并行推进提供了充足的人力保障，应用型人才梯队适配汽车软件行业项目化、场景化的研发需求；

3. 风险管控稳健：零资本化的研发核算原则，规避了研发项目资本化带来的财务风险，确保公司财务状况健康，为后续研发投入与业务扩张奠定了基础。

四、后续优化方向

下一步，公司将持续优化研发投入结构，在保障核心项目研发强度的基础上，适度提升高附加值项目的投入占比，推动研发投入占比与营收规模协同增长；同时完善研发人才梯队建设，加大硕士、博士等高端技术人才的引进力度，强化核心技术攻关能力，为 35 个研发项目的成果转化与后续新项目布局提供更强支撑，助力公司在汽车软件和信息技术服务领域持续保持核心竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对欧菲特公司 2025 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2025 年度。

欧菲特公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十七）及附注五、注释 25。

欧菲特公司主营业务为测试系统、测试夹具、工业自动化控制设备的制造与销售。由于营业收入是重要的财务指标之一，直接影响公司的经营成果，收入的真实性和截止存在潜在错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2025 年度财务报表审计中，我们针对收入确认事项实施的重要审计程序包括：

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

（2）了解欧菲特公司销售模式、信用政策，选取样本检查销售合同，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性程序，对主要产品的收入、成本、毛利率波动进行分析，评价收入确认和成本结转是否匹配，营业收入、营业成本以及毛利率是否存在异常波动；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，对于内销收入检查包括销售合同、销售发票、送货签收单、结算单据等；对于外销收入检查包括销售合同、销售发票、送货单、报关单提单、海关出口记录等。检查查看销售合同是否经过审批、是否存在特殊条款；核对销售订单、合同、发票、发货与结算单据内容是否一致；查看结算单据是否完整；检查收入确认期间与结算期间是否一致。评价收入确认是否符合欧菲特公司确认的会计政策；

（5）采用抽样方式选取客户对其报告期内交易金额、应收账款余额实施函证程序；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本执行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）测试主要客户的期后回款记录，查看银行回单，核对回款单位与客户的一致性。根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合欧菲特公司的会计政策。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人风险	公司股东丁森先生直接持有公司 79.20%的股份，股东金囡英女士直接持有公司 0.80%的股份，丁森先生与金囡英女士为夫妻关系。除此之外，昆山通测持有公司 360 万股股份，占公司股本总额的 12.00%，由公司董事长丁森担任普通合伙人。昆山妙徼持有公司 168 万股股份，占公司股本总额的 5.60%，合伙人为丁森、金囡英夫妇，由丁森担任普通合伙人。因此，公司的实际控制人丁森、金囡英夫妇合计持有公司 97.60%的股份，处于绝对控股地位。虽然公司已建立了三会议事规则、关联交易管理制度等一系列旨在保护中小投资者权益的制度，但仍可能出现

	实际控制人，通过行使表决权对公司的经营决策、利润分配、对外投资等重大事项进行不当干预而损害中小股东利益的情形。
2、业务区域过于集中的风险	2024 年度、2025 年度，公司来自于国内地区的收入占总的营业收入比例分别为 70.09%、32.86%,，来自于国外地区的收入占总的营业收入比例分别 29.91%、32.86%。自 25 年开始，所占比例集中区域变更为国外。虽业务区域变化，但始终过于集中。一旦竞争加剧导致公司业务量下降或者毛利率降低，或整个国外市场经济下滑，公司的应力能力将会下降。针对这一风险，公司充分利用对现有市场的了解，保持市场领先地位，从现有产品不足中寻求新的机会，使公司能继续在现有市场中保持稳固的地位；同时对国内外区域实施市场开发战略，并结合产品改进去寻找新的市场降低该风险。
3、应收票据及应收账款坏账风险	截止 2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日，应收账款净额分别为 24,998,782.21 元、18,393,495.39 元，占资产总额的比例分别为 21.94%、14.48%，占同期营业收入的比重分别为 23.83%，13.60%。截止 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款余额中 90.60%的账龄在 1 年以内。若客户不能在信用期内按期付款，可能会产生应收款项坏账风险。针对上述风险，公司严格控制所有应收账款到期日，对账龄时间长短分类，实行不同管理方式，账龄长的采取各种方式加速催款；建立应收账款客户档案，根据客户信誉、资产、管理模式等将应收账款进行分类管理，不同类别的应收账款实行差别待遇，从而更好地管理应收账款，避免应收账款数额巨大、回款质量差的现象出现；公司内部持续将应收账款作为销售业绩考核的重要指标之一，实施销售人员提成与回款率挂钩，使公司能更好、更快地完成收款，从而降低应收款项的坏账风险。
4、客户集中度较高的风险	公司 2024 年度、2025 年度前五大客户合计销售额占当期主营业务收入比例合计为 42.47%、64.24%。本公司对前五大客户的销售金额占当期营业收入的比例较高，主要是由于公司遵循与优质客户长期、深度合作的发展理念，在发展过程中不断根据客户需求研发新产品，增加供应产品的种类和数量，与客户形成持续、稳定的合作关系。在公司经营资源有限的情况下形成了目前客户集中度较高，客户数量相对较少的局面。如果未来公司的重要客户发生流失或需求变动，将对本公司的收入和利润产生较大的影响。针对上述风险，公司与老客户加强合作，不断提高服务质量，确保客户对公司产品采购量的稳定增长；公司持续加大研发投入，开发新产品丰富公司产品类型,增加产品种类;公司积极拓展新客户，优化公司客户结构，增加产品销售。通过老客户的稳定订单、新产品的开发及新客户的增长，逐步降低客户集中度相对较高对公司经营的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	45,000,000.00	45,000,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易均为公司业务发展及经营的正常的需要，公司控股股东、董事长、总经理丁森及其配偶、董事、财务负责人金囡英夫妇无偿为公司银行贷款提供个人连带责任保证担保，属于关联方支持公司发展的行为，未损害公司及公司其他股东的利益。已经过董事会或股东会审议或补充审议并履行信息披露义务。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年3月		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	21 日			承诺	竞争	
董监高	2016 年 3 月 21 日		挂牌	规范关联交易承诺	《规范关联交易承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

在报告期内，上述承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
千灯新厂房土地使用权	无形资产	抵押	2,041,498.59	1.61%	抵押贷款
千灯新厂房	固定资产	抵押	30,114,607.22	23.70%	抵押贷款
总计	-	-	32,156,105.81	25.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响

影响企业资产的流动性，增加企业债务风险。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,460,000	38.20%	0	11,460,000	38.20%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	20.00%	0	6,000,000	20.00%
	董事、监事、高管	180,000	0.60%	0	180,000	0.60%
	核心员工	0	0%	0		0%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,540,001	61.80%	0	18,540,001	61.80%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,001	60.00%	0	18,000,001	60.00%
	董事、监事、高管	540,000	1.80%	0	540,000	1.80%
	核心员工	0	0%	0		0%
总股本		30,000,001	-	0	30,000,001	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	丁森	23,760,001	0	23,760,001	79.20%	17,820,001	5,940,000	0	0
2	昆山通测投资管理企业（有限合伙）	3,600,000	0	3,600,000	12.00%	0	3,600,000	0	0
3	昆山妙徼投资管理企	1,680,000	0	1,680,000	5.60%	0	1,680,000	0	0

	业（有限合伙）								
4	柳凤珍	720,000	0	720,000	2.40%	540,000	180,000	0	0
5	金囡英	240,000	0	240,000	0.80%	180,000	60,000	0	0
合计		30,000,001	0	30,000,001	100.00%	18,540,001	11,460,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

丁森和金囡英系夫妻关系，昆山通测投资管理企业（有限合伙）为丁森所控制的合伙企业，由丁森担任普通合伙人，昆山妙徼投资管理企业（有限合伙）合伙人为丁森、金囡英夫妇，其中丁森担任普通合伙人，除此之外其他股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2026 年 5 月 13 日	2.7	0	0
合计	2.7	0	0

2025 年 4 月 22 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于 2024 年度利润分配方案》议案，并经 2025 年 5 月 13 日召开的 2024 年年度股东会审议通过。以公司现有总股本 30,000,001 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.700000 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2025 年 6 月 10 日，除权除息日为：2024 年 6 月 11 日。已经实施完毕。

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.7	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节　公司治理

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
丁森	董事长、总经理	男	1978 年 8 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	23,760,001	0	23,760,001	79.20%
金囡英	董事、财务负责人	女	1979 年 12 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	240,000	0	240,000	0.80%
柳凤珍	董事	女	1965 年 1 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	720,000	0	720,000	2.40%
依艳平	董事	女	1980 年 6 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	0	0	0	0%
柯尊洪	董事	男	1970 年 7 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	0	0	0	0%
徐久红	董事会秘书	女	1979 年 5 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	0	0	0	0%
王刚	监事会主席、职工代表监事	男	1985 年 7 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	0	0	0	0%
汤奇峰	监事	男	1980 年 3 月	2025 年 6 月 11 日	2028 年 6 月 10 日	0	0	0	0%
杜新	监事	男	1977 年	2025 年	2028 年	0	0	0	0%

伟			12 月	6 月 11 日	6 月 10 日				

注：报告期内，公司董事、监事、高级管理人员进行了换届选举，均为连选连任。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理丁森与董事、财务负责人金囡英系夫妻关系，除此之外，公司其他董事、监事和高级管理人员之间及董事、监事、高级管理人员与股东之间均不存在关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	37	16	15	38
生产人员	25	6	7	24
销售人员	9	2	1	10
技术人员	117	17	14	120
财务人员	5	1	1	5
员工总计	193	42	38	197

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	4	4
本科	107	112
专科	64	59
专科以下	17	22
员工总计	193	197

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：全体在职人员实施薪资加业绩奖金的薪酬政策，其中：管理人员每月固定薪资；销售人员底薪加业绩奖金。所有入职员工一律进行岗前培训，每年实行不定期在职培训，主要管理人员组织每

年不少于二次 OE 形式的外部集训。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关业务规则等法律法规及规范性文件的要求，不断完善治理结构和内部控制体系，确保公司的规范运作。

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》和相关内部制度规定的程序和规则进行。截止报告期内，相关机构和人员依法依规运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

本报告期内，监事会成员认真履行职责，恪尽职守，通过列席董事会会议，对董事会履行职权、执行公司决策程序进行了监督。监事会认为，公司董事会所形成的各项决议和决策程序认真履行了《公司法》、公司章程和董事会议事规则的规定，是合法有效的。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内公司运营独立，与共同实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，并承担相应的责任与风险。

（一）业务独立情况

报告期内，公司拥有完整的业务流程，独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道，具备完整的产、供、销系统；不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，具备直接面向市场的独立经营能力；公司经营的业务与共同实际控制人及其控制的其他企业之前不存在同业竞争关系。

（二）资产独立情况

报告期内，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产拥有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其

他资源被公司股东及其他关联方占用而损害公司利益的情况；公司拥有的资产独立登记、建账、核算和管理，不存在对共同实际控制人及其控制的其他企业的重大依赖；公司不存在产权归属纠纷或潜在的纠纷。

（三）人员独立情况

报告期内，公司独立招聘员工，与员工签订劳动合同。公司董事、监事、高级管理人员严格按照相关规定产生和任职，不存在共同实际控制人超越公司董事会和股东会作出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、核心技术人员等均是公司专职人员，且在本公司领取薪酬，均未在共同实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬。

（四）财务独立情况

报告期内，公司设立独立的财务部门，配备了相关财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度，独立进行会计核算和财务决策；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税；公司财务独立于共同实际控制人及其控制的其他企业。

（五）机构独立情况

报告期内，公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东会作为公司最高权力机构、设置董事会决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和职能部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体；公司与共同实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度依据《公司法》、《公司章程》的规定，结合公司实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，具备基本的完成性和合理性。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、财务管理体系

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

3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2026] 0011001126 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	施丹丹	张娟娟
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审 计 报 告

大华审字[2026] 0011001126号

苏州欧菲特电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州欧菲特电子股份有限公司(以下简称欧菲特公司)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，公允反映了欧菲特公司 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第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于欧菲特公司公司，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，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，认为对欧菲特公司 2025 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2025 年度。

欧菲特公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十七）及附注五、注释 25。

欧菲特公司主营业务为测试系统、测试夹具、工业自动化控制设备的制造与销售。由于营业收入是

重要的财务指标之一，直接影响公司的经营成果，收入的真实性和截止存在潜在错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2025 年度财务报表审计中，我们针对收入确认事项实施的重要审计程序包括：

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

（2）了解欧菲特公司销售模式、信用政策，选取样本检查销售合同，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性程序，对主要产品的收入、成本、毛利率波动进行分析，评价收入确认和成本结转是否匹配，营业收入、营业成本以及毛利率是否存在异常波动；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，对于内销收入检查包括销售合同、销售发票、送货签收单、结算单据等；对于外销收入检查包括销售合同、销售发票、送货单、报关单提单、海关出口记录等。检查查看销售合同是否经过审批、是否存在特殊条款；核对销售订单、合同、发票、发货与结算单据内容是否一致；查看结算单据是否完整；检查收入确认期间与结算期间是否一致。评价收入确认是否符合欧菲特公司确认的会计政策；

（5）采用抽样方式选取客户对其报告期内交易金额、应收账款余额实施函证程序；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本执行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）测试主要客户的 期后回款记录，查看银行回单，核对回款单位与客户的一致性。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合欧菲特公司的会计政策。

四、 其他信息

欧菲特公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 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

欧菲特公司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，欧菲特公司管理层负责评估欧菲特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧菲特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧菲特公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对欧菲特公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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欧菲特公司不能持续经营。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：----------

中国•北京　　施丹丹

中国注册会计师：----------

张娟娟

二〇二六年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	18,535,439.37	16,320,891.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2		2,903,216.97
应收账款	五、注释 3	18,393,495.39	24,998,782.21
应收款项融资	五、注释 4	2,703,026.10	
预付款项	五、注释 5	3,944,748.28	1,983,721.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	275,772.32	752,739.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	45,670,284.18	29,720,027.26
其中：数据资源			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 8	2,044,792.51	236,607.13
流动资产合计		91,567,558.15	76,915,985.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 9	32,797,264.24	34,306,856.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 10	2,194,283.47	2,183,170.84
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 11	496,429.81	556,262.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,487,977.52	37,046,289.87
资产总计		127,055,535.67	113,962,275.36
流动负债：			
短期借款	五、注释 12	16,510,897.23	30,002,836.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 13	21,573,805.81	13,240,302.32
预收款项			
合同负债	五、注释 14	16,521,124.85	9,761,559.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五、注释 15	4,548,525.86	3,171,123.23
应交税费	五、注释 16	486,558.37	1,819,838.43
其他应付款	五、注释 17	36,000.00	115,140.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 18		425,094.08
其他流动负债	五、注释 19	1,128,261.29	382,206.14
流动负债合计		60,805,173.41	58,918,100.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,805,173.41	58,918,100.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 20	30,000,001.00	30,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 21	107,512.64	107,512.64
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 22	118,788.63	-93,116.72
专项储备			
盈余公积	五、注释 23	13,544,286.24	11,228,294.17
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 24	22,752,864.12	14,074,466.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		66,523,452.63	55,317,157.91
少数股东权益		-273,090.37	-272,982.84
所有者权益（或股东权益）合计		66,250,362.26	55,044,175.07

负债和所有者权益（或股东权益）总计		127,055,535.67	113,962,275.36

法定代表人：丁森　　主管会计工作负责人：**金囡英**　　会计机构负责人：**金囡英**

（二）　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		17,106,686.26	14,258,583.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			2,903,216.97
应收账款	十三、注释 1	25,702,729.22	32,230,979.95
应收款项融资		2,610,848.81	
预付款项		3,933,138.28	1,971,751.04
其他应收款	十三、注释 2	254,751.63	1,829,130.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		45,063,739.14	29,715,061.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,001,288.09	110,265.92
流动资产合计		96,673,181.43	83,018,990.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	10,548,592.00	10,548,592.00
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		32,646,863.05	34,051,510.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,194,283.47	2,183,170.84
其中：数据资源			

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		496,429.81	556,262.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,886,168.33	47,339,535.85
资产总计		142,559,349.76	130,358,526.24
流动负债：			
短期借款		16,510,897.23	30,002,836.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,570,670.31	13,266,197.35
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,020,405.34	2,932,706.99
应交税费		483,537.54	1,815,631.44
其他应付款		1,903,959.46	1,839,959.46
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		15,088,717.95	9,748,846.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			425,094.08
其他流动负债		977,304.39	382,206.14
流动负债合计		60,555,492.22	60,413,479.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,555,492.22	60,413,479.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,001.00	30,000,001.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		107,512.64	107,512.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,544,286.24	11,228,294.17
一般风险准备			
未分配利润		38,352,057.66	28,609,239.38
所有者权益（或股东权益）合计		82,003,857.54	69,945,047.19
负债和所有者权益（或股东权益）合计		142,559,349.76	130,358,526.24

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		135,216,300.26	104,904,929.08
其中：营业收入	五、注释 25	135,216,300.26	104,904,929.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		110,668,694.08	87,342,758.87
其中：营业成本	五、注释 25	76,056,979.96	59,449,130.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 26	1,033,901.62	670,318.08
销售费用	五、注释 27	1,981,576.36	2,684,737.33
管理费用	五、注释 28	22,039,272.95	14,608,198.58
研发费用	五、注释 29	9,007,874.17	10,430,319.64
财务费用	五、注释 30	549,089.02	-499,944.93
其中：利息费用		540,785.78	786,301.99
利息收入		447,655.50	631,935.14

加：其他收益	五、注释 31	843,860.57	1,669,631.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 32		-71,574.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 33	567,927.52	-906,726.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 34	-126,631.06	18,828.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 35	24,960.92	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,857,724.13	18,272,329.14
加：营业外收入	五、注释 36	1,315.00	46,303.10
减：营业外支出	五、注释 37	204,011.26	12,441.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,655,027.87	18,306,190.82
减：所得税费用	五、注释 38	3,559,635.66	2,700,490.94
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		22,095,392.21	15,605,699.88
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）		22,095,392.21	15,605,699.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-107.53	7,089.66
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,095,499.74	15,598,610.22
六、其他综合收益的税后净额		211,905.35	9,549.14
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		211,905.35	9,549.14
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		211,905.35	9,549.14
（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		211,905.35	9,549.14
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,307,297.56	15,615,249.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,307,405.09	15,608,159.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-107.53	7,089.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.74	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.74	0.52

法定代表人：丁森　　主管会计工作负责人：**金因英**　　会计机构负责人：**金因英**

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、注释 4	132,293,950.20	102,903,129.51
减：营业成本	十三、注释 4	75,829,368.54	57,586,203.15
税金及附加		1,014,399.66	659,985.08
销售费用		1,981,134.05	2,445,515.26
管理费用		19,231,328.55	13,469,362.13
研发费用		8,036,097.80	7,913,256.11
财务费用		541,280.31	-479,760.90
其中：利息费用		540,785.78	755,626.95
利息收入		444,916.08	17,760.22
加：其他收益		837,860.57	1,669,631.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5		-210,164.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		525,515.84	-904,235.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-126,631.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		24,960.92	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,922,047.56	21,863,800.07
加：营业外收入		1,315.00	46,304.06

减：营业外支出		203,806.18	8,107.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,719,556.38	21,901,996.64
减：所得税费用		3,559,635.66	2,715,998.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,159,920.72	19,185,998.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,159,920.72	19,185,998.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		23,159,920.72	19,185,998.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		147,871,113.58	109,662,234.97
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		4,855,330.20	1,174,529.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	2,657,444.34	4,217,627.30
经营活动现金流入小计		155,383,888.12	115,054,391.83
购买商品、接受劳务支付的现金		76,594,590.06	69,772,240.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,859,742.29	29,927,680.94
支付的各项税费		9,162,400.71	3,858,224.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	11,614,477.53	4,943,368.46
经营活动现金流出小计		127,231,210.59	108,501,514.08
经营活动产生的现金流量净额		28,152,677.53	6,552,877.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		680,100.00	11,976,852.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		680,100.00	11,976,852.41
投资活动产生的现金流量净额		-680,100.00	-11,976,852.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,500,000.00	46,817,889.61
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,500,000.00	46,817,889.61
偿还债务支付的现金		37,980,000.00	35,491,624.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,610,033.98	11,901,360.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		49,590,033.98	47,392,984.25
筹资活动产生的现金流量净额		-25,090,033.98	-575,094.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-167,995.66	-84,585.26
五、现金及现金等价物净增加额		2,214,547.89	-6,083,654.56
加：期初现金及现金等价物余额		16,320,891.48	22,404,546.04
六、期末现金及现金等价物余额		18,535,439.37	16,320,891.48

法定代表人：丁森　　主管会计工作负责人：**金囡英**　　会计机构负责人：**金囡英**

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		139,585,846.58	105,723,747.02
收到的税费返还		4,855,330.20	1,174,529.56
收到其他与经营活动有关的现金		4,337,918.14	4,139,218.73
经营活动现金流入小计		148,779,094.92	111,037,495.31
购买商品、接受劳务支付的现金		73,271,721.55	68,279,756.60
支付给职工以及为职工支付的现金		27,003,745.29	24,790,840.43
支付的各项税费		8,784,375.69	3,631,827.13
支付其他与经营活动有关的现金		10,896,630.47	5,012,609.48
经营活动现金流出小计		119,956,473.00	101,715,033.64
经营活动产生的现金流量净额		28,822,621.92	9,322,461.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		680,100.00	11,950,103.96
投资支付的现金			3,628,140.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		680,100.00	15,578,243.96
投资活动产生的现金流量净额		- 680,100.00	-15,578,243.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,500,000.00	46,817,889.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,500,000.00	46,817,889.61
偿还债务支付的现金		37,980,000.00	35,491,624.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,610,033.98	11,901,360.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		49,590,033.98	47,392,984.25
筹资活动产生的现金流量净额		-25,090,033.98	-575,094.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-204,385.56	-74,117.04
五、现金及现金等价物净增加额		2,848,102.38	-6,904,993.97
加：期初现金及现金等价物余额		14,258,583.88	21,163,577.85
六、期末现金及现金等价物余额		17,106,686.26	14,258,583.88

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,000,001.00				107,512.64		-93,116.72		11,228,294.17		14,074,466.82	-272,982.84	55,044,175.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,001.00				107,512.64		-93,116.72		11,228,294.17		14,074,466.82	-272,982.84	55,044,175.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							211,905.35		2,315,992.07		8,678,397.30	-107.53	11,206,187.19
（一）综合收益总额							211,905.35				22,095,499.74	-107.53	22,307,297.56
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									2,315,992.07		-13,417,102.44		-11,101,110.37
1．提取盈余公积									2,315,992.07		-2,315,992.07		
2．提取一般风险准备											-11,101,110.37		-11,101,110.37
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,001.00				107,512.64		118,788.63		13,544,286.24		22,752,864.12	-273,090.37	66,250,362.26

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,000,001.00				107,512.64		-102,665.86		9,309,694.36		11,495,566.78	-280,072.50	50,530,036.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,001.00				107,512.64		-102,665.86		9,309,694.36		11,495,566.78	-280,072.50	50,530,036.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							9,549.14		1,918,599.81		2,578,900.04	7,089.66	4,514,138.65
（一）综合收益总额							9,549.14				15,598,610.22	7,089.66	15,615,249.02
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配									1,918,599.81		-13,019,710.18		-11,101,110.37
1．提取盈余公积									1,918,599.81		-1,918,599.81		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-11,101,110.37		-11,101,110.37
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,001.00				107,512.64		-93,116.72		11,228,294.17		14,074,466.82	-272,982.84	55,044,175.07

法定代表人：丁森　　主管会计工作负责人：**金囡英**　　会计机构负责人：**金囡英**

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,001.00				107,512.64				11,228,294.17		28,609,239.38	69,945,047.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,001.00				107,512.64				11,228,294.17		28,609,239.38	69,945,047.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,315,992.07		9,742,818.28	12,058,810.35
（一）综合收益总额											23,159,920.72	23,159,920.72
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									2,315,992.07		-13,417,102.44	-11,101,110.37
1．提取盈余公积									2,315,992.07		-2,315,992.07	
2．提取一般风险准备											-11,101,110.37	-11,101,110.37

3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,001.00				107,512.64				13,544,286.24		38,352,057.66	82,003,857.54

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,001.00				107,512.64				9,309,694.36		22,442,951.42	61,860,159.42

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,001.00				107,512.64				9,309,694.36		22,442,951.42	61,860,159.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,918,599.81		6,166,287.96	8,084,887.77
（一）综合收益总额											19,185,998.14	19,185,998.14
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,918,599.81		-13,019,710.18	-11,101,110.37
1．提取盈余公积									1,918,599.81		-1,918,599.81	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-11,101,110.37	-11,101,110.37
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,001.00				107,512.64				11,228,294.17		28,609,239.38	69,945,047.19

三、财务报表附注

苏州欧菲特电子股份有限公司
2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

苏州欧菲特电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身前身为苏州欧菲特电子技术研发有限公司（以下简称“欧菲特有限”），系由丁森、昆山威典电子有限公司于 2010 年 8 月 12 日共同出资组建。2015 年 10 月 8 日，欧菲特公司召开股东会，同意苏州欧菲特电子技术研发有限公司整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议，欧菲特有限整体变更为苏州欧菲特电子股份有限公司，注册资本为人民币 1,000.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 7 月 31 日止的净资产人民币 10,907,512.64 元折合 1,000.00 万股，每股面值 1 元，折股余额转入资本公积，变更前后各股东出资比例不变。本公司于 2015 年 11 月 4 日办理了工商登记手续，并领取了营业执照，本公司股票于 2016 年 3 月 21 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本 3000 万元；营业执照统一社会信用代码：91320500560301936N；住所：昆山市千灯镇黄浦江路东侧、玉溪路北侧；法定代表人：丁森。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：软件开发和维护；测试系统、测试夹具、工业自动化控制设备、仪器仪表、电子产品、电子元器件、电气设备、通讯设备及相关产品、机械设备及配件的销售及研发、技术咨询服务；系统集成；货物及技术的进出口业务，法律、行政法规规定前置许可经营、禁止经营的除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品或服务为测试系统、测试夹具、工业自动化控制设备软硬件；技术服务。公司专业从事工业化整体解决方案咨询与设计，自动化设备、测试设备、测试软件和夹制具的研发、生产、销售和服务，为客户提供一站式测试解决方案，满足客户具体需求。公司下游应用广泛，涉及多个行业如汽车、电脑、通讯、新能源、电力、军工、医疗、消费品等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注六、在其他主体中的权益。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注（十六））、应收款项坏账准备计提的方法（附注（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注（十九）、附注（二十二））、收入的确认时点（附注（二十七））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1） 应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应

收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2） 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3） 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4） 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收票据本期坏账准备收回或转回	单项应收票据金额超过资产总额 1%的应收票据
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回	单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款
重要的其他应收款本期坏账准备收回或转回	单项其他应收款金额超过资产总额 1%的其他应收款
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上
重要的账龄超过一年的预付账款	单项预付账款金额超过资产总额 1%的预付账款认定为重要预付账款
重要的在建工程	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
重要的账龄超过一年的应付账款	单项应付账款金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过一年的其他应付款	单项应付账款金额超过资产总额 1%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的账龄超过一年的合同负债	单项应付账款金额超过资产总额 1%的合同负债认定为重要其他应付款
重要的投资活动有关的现金	除持有期限较短的交易性金融资产外，其他单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的非全资子公司	少数股东持有 5(含)以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司资产总额≥0.5%

（七） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

（十一） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。
（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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） 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个

存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、债务人与本公司的关联关系等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票和非低风险承兑汇票	除上述低风险银行承兑汇票以外的商业承兑汇票和其他银行承兑汇票	按照账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十三） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

（十四） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认

日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

本公司对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详见本附注三、（十一）6.金融工具减值。

（十五） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6.金融工具减值。

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按照账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十六） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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

（2）存货的发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法计价。

（3）存货的盘存制度

存货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）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法进行摊销。

3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

（十七） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6.金融工具减值。

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的合同资产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合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十八） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
办公设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
专用设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
仪器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
房屋建筑物	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（二十） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括包括工程用物资成本、安装成本等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十一） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十二） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
软件	2-3	预计受益期限
土地使用权	30	预计受益期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十三） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、、在建工程、使用寿命确

定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（二十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五） 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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十六） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十七） 收入

本公司的收入主要来源于企业销售硬件及贸易类产品、软件产品等。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括硬件及贸易类产品、软件产品，收入确认原则如下：

（1）硬件及贸易类产品公司硬件及贸易类产品业务属于在某一时点履行的履约义务，按照销售合同或订单约定发货，经客户签收，产品控制权已转移给客户时确认收入。

（2）软件产品公司软件产品业务属于在某一时点履行的履约义务，按照合同或订单进行项目开发，于项目完成并经客户验收后确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1） 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2） 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（二十八） 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（二十九） 政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	优秀新产品奖励资金补助款、扩岗补助款等

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行

会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	1 年以内到期房屋建筑物

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十二） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	（1）

（1）执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题

的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)	0%、6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%	
房产税	计税房产余值、房屋租赁收入	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15.00
昆山恒睿测控软件有限公司	12.50
昆山欧菲特电子有限公司	25.00
欧菲特（香港）有限公司	16.50
昆山菲联智能科技有限公司	25.00
美国欧菲特电子技术有限公司	6.25

(二) 税收优惠政策及依据

增值税：

本公司于 2013 年 6 月 3 日被认定为软件企业，取得江苏省经济和信息化委员会颁发的《软件企业认定证书》。根据财政部、国家税务总局颁布的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税[2011]100 号）以及国务院颁布的《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2011]4 号）的规定，对增值税一般纳税人销

售自行开发生产的软件产品，按 13.00%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策。

企业所得税：

本公司于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业资格，有效期三年，证书编号为 GR202332001936。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。本报告期执行 15%的优惠企业所得税税率。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	37,038.80	25,898.80
银行存款	18,498,400.57	16,294,992.68
其他货币资金	-	-
合计	18,535,439.37	16,320,891.48
其中：存放在境外的款项总额	93,431.33	416,315.38

货币资金说明：

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 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		2,903,216.97
合计		2,903,216.97

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,298,664.70	26,253,071.11
1-2 年	66,404.36	22,239.83
2-3 年	-	76,697.62
3-4 年	76,697.62	65,410.24
4-5 年	65,410.24	-
5 年以上	1,793,770.00	1,833,555.10
小计	21,300,946.92	28,250,973.90
减：坏账准备	2,907,451.53	3,252,191.69
合计	18,393,495.39	24,998,782.21

2. 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	131,000.00	0.61	131,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	21,169,946.92	99.39	2,776,451.53	13.12	18,393,495.39
其中：账龄组合	21,169,946.92	99.39	2,776,451.53	13.12	18,393,495.39
关联方组合					
合计	21,300,946.92	100.00	2,907,451.53	13.65	18,393,495.39

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	158,315.00	0.56	158,315.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	28,092,658.90	99.44	3,093,876.69	11.01	24,998,782.21
其中：账龄组合	28,092,658.90	99.44	3,093,876.69	11.01	24,998,782.21
关联方组合					
合计	28,250,973.90	100.00	3,252,191.69	11.51	24,998,782.21

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
苏州慧至智能科技有限公司	131,000.00	131,000.00	100.00	目前正在和对方单位诉讼中，预计款项无法收回
合计	131,000.00	131,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	19,298,664.70	964,933.23	5.00
1-2 年	66,404.36	6,640.44	10.00
2-3 年	-	-	-
3-4 年	76,697.62	76,697.62	100.00
4-5 年	65,410.24	65,410.24	100.00
5 年以上	1,662,770.00	1,662,770.00	100.00
合计	21,169,946.92	2,776,451.53	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	158,315.00		-27,315.00			131,000.00
按组合计提坏账准备	3,093,876.69	-317,425.16				2,776,451.53
其中：账龄组合	3,093,876.69	-317,425.16				2,776,451.53
关联方组合						-
合计	3,252,191.69	-317,425.16	-27,315.00			2,907,451.53

4. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款坏账准备和合同资减值准备余额
Harman Becker Automotive Systems,Inc.	3,201,195.41		3,201,195.41	15.03	160,059.77
Wipro GE Medical Device Manufacturing Private	2,596,749.53		2,596,749.53	12.19	129,837.48
博世汽车部件（苏州）有限公司	1,739,055.38		1,739,055.38	8.16	86,952.77
GE Healthcare Japan Corporation	1,266,293.00		1,266,293.00	5.94	63,314.65
Harman International (Thailand) Co., Ltd	1,156,888.61		1,156,888.61	5.43	57,844.43

合计	9,960,181.93	-	9,960,181.93	46.75	498,009.10

注释4. 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	2,703,026.10	
合计	2,703,026.10	

2. 期末公司已背书或贴现且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	5,563,753.42	
合计	5,563,753.42	

注释5. 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	3,309,608.32	83.90	1,445,887.93	72.89
1 至 2 年	167,038.55	4.23	502,565.71	25.33
2 至 3 年	434,978.35	11.03	14,193.68	0.72
3 年以上	33,123.06	0.84	21,073.72	1.06
合计	3,944,748.28	100.00	1,983,721.04	100.00

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	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
江苏恒经通科技有限公司	672,525.00	17.05	1 年以内	未收到货物
ALLNET GmbH Computersysteme	477,488.53	12.10	1 年以内	未收到货物
深南电路股份有限公司	402,888.67	10.21	1 年以内	未收到货物
苏州法特迪科技股份有限公司	185,115.60	4.69	1 年以内	未收到货物
柯尼卡美能达(中国）投资有限公司	174,096.00	4.41	1 年以内	未收到货物
合计	1,912,113.80	48.46		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	280,812.97	325,704.58
1-2 年	10,000.00	242,577.83
2-3 年	-	450,000.00
3-4 年	-	-
4-5 年	-	-
5 年以上	765,000.00	765,000.00
小计	1,055,812.97	1,783,282.41
减：坏账准备	780,040.65	1,030,543.01
合计	275,772.32	752,739.40

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		253,779.05
押金及保证金	837,109.73	1,254,100.00
备用金	40,240.00	107,281.99
代扣代缴费用	178,463.24	168,121.37
合计	1,055,812.97	1,783,282.41

3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,055,812.97	100.00	780,040.65	73.88	275,772.32
其中：账龄组合	1,055,812.97	100.00	780,040.65	73.88	275,772.32
关联方组合					
合计	1,055,812.97	100.00	780,040.65	73.88	275,772.32

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,783,282.41	100.00	1,030,543.01	57.79	752,739.40
其中：账龄组合	1,783,282.41	100.00	1,030,543.01	57.79	752,739.40
关联方组合					
合计	1,783,282.41	100.00	1,030,543.01	57.79	752,739.40

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	280,812.97	14,040.65	5.00
1-2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
2-3 年	-	-	10.00
3-4 年	-	-	30.00
4-5 年	-	-	30.00
5 年以上	765,000.00	765,000.00	100.00
合计	1,055,812.97	780,040.65	

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 个月坏账准备	整个存续期坏账准备(未发生信用减值)	整个存续期坏账准备(已发生信用减值)	
期初余额	1,030,543.01			1,030,543.01
本期计提	-250,502.36			-250,502.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	780,040.65			780,040.65

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备						

按组合计提坏账准备	1,030,543.01	-250,502.36				780,040.65
其中：账龄组合	1,030,543.01	-250,502.36				780,040.65
关联方组合						
合计	1,030,543.01	-250,502.36				780,040.65

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	押金及保证金	765,000.00	5 年以上	72.46	765,000.00
昆山市千灯镇石浦卫泾公寓	押金及保证金	43,700.00	1 年以内	4.14	2,185.00
朱英	备用金	30,240.00	1 年以内	2.86	1,512.00
张秋萍	押金及保证金	28,409.73	1 年以内	2.69	1,420.49
高升	备用金	10,000.00	1 年以内	0.95	500.00
合计		877,349.73		83.10	770,617.49

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,476,515.35	1,160,786.12	9,315,729.23	4,977,829.68	1,160,786.12	3,817,043.56
在产品	16,646,699.56	-	16,646,699.56	11,405,186.20	-	11,405,186.20
库存商品	6,685,400.14	269,026.13	6,416,374.01	7,219,148.08	142,395.07	7,076,753.01
发出商品	13,291,481.38	-	13,291,481.38	7,421,044.49	-	7,421,044.49
合计	47,100,096.43	1,429,812.25	45,670,284.18	31,023,208.45	1,303,181.19	29,720,027.26

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,160,786.12						1,160,786.12
库存商品	142,395.07	126,631.06					269,026.13

合计	1,303,181.19	126,631.06					1,429,812.25

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,992,498.91	41,745.42
预缴个人所得税	-	177,430.61
待摊销费用	52,293.60	17,431.10
合计	2,044,792.51	236,607.13

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	32,797,264.24	34,306,856.51
固定资产清理		
合计	32,797,264.24	34,306,856.51

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	专用设备	运输设备	电子设备	仪器设备	办公设备	机器设备	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值								
1. 期初余额	2,664,331.18	2,207,484.90	2,252,403.18	175,030.79	1,037,698.26	439,777.01	32,078,144.99	40,854,870.31
2. 本期增加金额	40,853.98		175,311.05	866.37	66,870.31	669,911.01		953,812.72
购置	40,853.98		175,311.05	866.37	66,870.31	669,911.01		953,812.72
3. 本期减少金额		259,662.35	46,740.23		33,459.65			339,862.23
处置或报废		259,662.35	46,740.23		33,459.65			339,862.23
其他减少								
4. 期末余额	2,705,185.16	1,947,822.55	2,380,974.00	175,897.16	1,071,108.92	1,109,688.02	32,078,144.99	41,468,820.80
二. 累计折旧								
1. 期初余额	2,127,825.03	995,544.09	1,848,484.34	40,830.52	373,474.34	16,036.57	1,145,818.91	6,548,013.80
2. 本期增加金额	200,467.00	149,563.51	168,343.26	21,676.92	119,243.70	130,059.36	1,530,844.68	2,320,198.43
本期计提	200,467.00	149,563.51	168,343.26	21,676.92	119,243.70	130,059.36	1,530,844.68	2,320,198.43

其他增加								
3. 本期减少金额		122,132.08	42,736.93		31,786.66			196,655.67
处置或报废		122,132.08	42,736.93		31,786.66			196,655.67
其他减少								
4. 期末余额	2,328,292.03	1,022,975.52	1,974,090.67	62,507.44	460,931.38	146,095.93	2,676,663.59	8,671,556.56
三. 减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
3. 本期减少金额								
4. 期末余额								
四. 账面价值								
1. 期末账面价值	376,893.13	924,847.03	406,883.33	113,389.72	610,177.54	963,592.09	29,401,481.40	32,797,264.24
2. 期初账面价值	536,506.15	1,211,940.81	403,918.84	134,200.27	664,223.92	423,740.44	30,932,326.08	34,306,856.51

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,596,958.88	715,330.16	3,312,289.04
2. 本期增加金额	-	179,167.63	179,167.63
购置		179,167.63	179,167.63
3. 本期减少金额	-	-	-
处置			-
4. 期末余额	2,596,958.88	894,497.79	3,491,456.67
二. 累计摊销			-
1. 期初余额	468,895.05	660,223.15	1,129,118.20
2. 本期增加金额	86,565.24	81,489.76	168,055.00
本期计提	86,565.24	81,489.76	168,055.00
3. 本期减少金额	-	-	-
处置			-
4. 期末余额	555,460.29	741,712.91	1,297,173.20
三. 减值准备			-
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额			-
4. 期末余额			-
四. 账面价值			-

1. 期末账面价值	2,041,498.59	152,784.88	2,194,283.47
2. 期初账面价值	2,128,063.83	55,107.01	2,183,170.84

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

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
信用减值准备	1,879,719.76	281,957.97	2,405,235.60	360,785.34
资产减值准备	1,429,812.25	214,471.84	1,303,181.20	195,477.18
合计	3,309,532.01	496,429.81	3,708,416.80	556,262.52

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,807,772.42	1,877,499.10
可抵扣亏损	18,014,667.01	16,771,894.73
合计	19,822,439.43	18,649,393.83

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	29,980,000.00
抵押借款	6,500,000.00	
未到期应付利息	10,897.23	22,836.67
合计	16,510,897.23	30,002,836.67

注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	21,573,805.81	13,240,302.32
合计	21,573,805.81	13,240,302.32

注释14. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	16,521,124.85	9,761,559.42
合计	16,521,124.85	9,761,559.42

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,171,123.23	30,438,722.58	29,061,319.95	4,548,525.86
离职后福利—设定提存计划		2,762,228.72	2,762,228.72	
合计	3,171,123.23	33,200,951.30	31,823,548.67	4,548,525.86

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
工资、奖金、津贴和补贴	3,132,672.73	27,552,103.33	26,182,170.70	4,502,605.36
职工福利费	28,555.50	635.00	-	29,190.50
社会保险费		1,127,999.25	1,127,999.25	
其中：基本医疗保险费	-	994,401.90	994,401.90	-
补充医疗保险费	-	11,165.00	11,165.00	-
工伤保险费	-	34,032.87	34,032.87	-
生育保险费	-	88,399.48	88,399.48	-
住房公积金	-	1,748,390.00	1,748,390.00	-
工会经费和职工教育经费	9,895.00	9,595.00	2,760.00	16,730.00
合　　计	3,171,123.23	30,438,722.58	29,061,319.95	4,548,525.86

3. 设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,651,738.40	2,651,738.40	
失业保险费		110,490.32	110,490.32	
合计		2,762,228.72	2,762,228.72	

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-	1,128,942.34
企业所得税	404,573.14	610,499.24
个人所得税	81,985.23	-

城市维护建设税	-	40,198.43
教育费附加	-	24,119.05
地方教育费附加	-	16,079.37
合计	486,558.37	1,819,838.43

注释17. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款		115,140.00
人才津贴	36,000.00	
合计	36,000.00	115,140.00

注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		425,094.08
合计		425,094.08

注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,128,261.29	352,206.14
未终止确认的应收票据		30,000.00
合计	1,128,261.29	382,206.14

注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,001.00						30,000,001.00

注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	107,512.64			107,512.64
合计	107,512.64			107,512.64

注释22. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
		本期所得税前发生额	
外币报表折算差额	-93,116.72	211,905.35	118,788.63
其他综合收益合计	-93,116.72	211,905.35	118,788.63

注释23. 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	11,228,294.17	2,315,992.07		13,544,286.24
合计	11,228,294.17	2,315,992.07		13,544,286.24

注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	14,074,466.82	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	14,074,466.82	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,095,499.74	—
减：提取法定盈余公积	2,315,992.07	母公司净利润的 10%
应付普通股股利	11,101,110.37	
期末未分配利润	22,752,864.12	

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,216,300.26	76,056,979.96	104,904,929.08	59,449,130.17
合计	135,216,300.26	76,056,979.96	104,904,929.08	59,449,130.17

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度	
	收入	成本
一、产品和服务名称		
一般货物销售收入	28,255,244.43	20,601,169.67

软件开发销售收入	1,999,194.27	856,367.90
出口货物销售收入	90,782,187.73	43,543,758.53
贸易类销售收入	12,737,576.64	11,031,350.28
技术服务费	1,442,097.19	24,333.58
二、按经营地区分类		
国内	44,434,112.53	32,513,221.43
国外	90,782,187.73	43,543,758.53
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	135,216,300.26	76,056,979.96
在某一时间段内转让	-	-
合计	135,216,300.26	76,056,979.96

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	337,460.52	215,014.01
房产税	282,936.36	165,046.21
教育费附加	202,476.31	128,968.09
地方教育费附加	134,984.18	85,978.73
印花税	64,043.81	63,310.60
土地使用税	12,000.44	12,000.44
合计	1,033,901.62	670,318.08

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,427,286.27	1,500,613.04
业务宣传费	324,452.56	228,046.56
业务招待费	81,558.26	106,828.62
交通费	14,500.00	30,935.00
邮电费	66,363.93	134,327.42
差旅费	58,820.49	71,337.44
折旧费	2,199.42	2,995.33
售后服务费	-	608,545.10
其他	6,395.43	1,108.82
合计	1,981,576.36	2,684,737.33

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,064,011.84	7,825,552.14
摊销及折旧	2,434,315.17	1,630,923.60
差旅费	2,048,226.06	1,006,923.15
中介机构费用	1,728,927.30	1,834,249.95
办公费	831,727.51	892,101.13
租赁费	361,862.07	535,223.38
汽车费	235,014.07	390,520.75
业务招待费	106,808.13	271,535.12
其他	228,380.80	221,169.36
合计	22,039,272.95	14,608,198.58

注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,063,916.53	8,008,272.30
材料费	1,675,416.02	2,081,596.26
折旧费	268,541.62	188,827.49
无形资产摊销	-	6,898.59
其他费用	-	144,725.00
合计	9,007,874.17	10,430,319.64

注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	540,785.78	786,301.99
减：利息收入	447,655.50	631,935.14
汇兑损益	360,420.24	-716,324.52
银行手续费	95,538.50	62,012.74
合计	549,089.02	-499,944.93

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	614,503.80	1,669,631.56
进项税加计抵减	229,356.77	-
合计	843,860.57	1,669,631.56

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释32. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-71,574.81
合计		-71,574.81

注释33. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	567,927.52	-906,726.26
合计	567,927.52	-906,726.26

上表中，损失以“－”号填列。

注释34. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-126,631.06	18,828.44
合计	-126,631.06	18,828.44

上表中，损失以“－”号填列。

注释35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	24,960.92	
合计	24,960.92	

注释36. 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
其他	1,315.00	46,303.10	1,315.00
合计	1,315.00	46,303.10	1,315.00

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
毁损及报废损失	5,590.44	7,381.33	5,590.44
滞纳金	198,420.82	-	198,420.82
其他	-	5,060.09	-
合计	204,011.26	12,441.42	204,011.26

注释38. 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	3,499,802.95	2,805,582.35
递延所得税费用	59,832.71	-105,091.41
合计	3,559,635.66	2,700,490.94

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	25,655,027.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,848,254.18
子公司适用不同税率的影响	-511,818.33
调整以前期间所得税的影响	716,514.97
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	29,998.99
研发费用加计扣除的影响	-1,448,358.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	925,044.61
所得税费用	3,559,635.66

注释39. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1） 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
政府补助	150,084.00	495,102.00
往来款及其他	2,058,389.84	3,044,287.06
银行利息收入	447,655.50	631,935.14
营业外收入中的现金收入	1,315.00	46,303.10
合计	2,657,444.34	4,217,627.30

（2）　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
付现费用	9,974,861.54	4,699,838.94
银行手续费	95,538.50	62,012.74
往来款及其他	1,345,656.67	176,456.69
营业外支出	198,420.82	5,060.09
合计	11,614,477.53	4,943,368.46

注释40.　现金流量表补充资料

1.　现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	22,095,392.21	15,605,699.88
加：信用减值损失	-567,927.52	906,726.26
资产减值准备	126,631.06	-18,828.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,320,198.43	1,805,834.11
使用权资产摊销		
无形资产摊销	168,055.00	113,135.57
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	24,960.92	
固定资产报废损失	5,590.44	7,381.33
公允价值变动损失		
财务费用	540,785.78	786,301.99
投资损失		
递延所得税资产减少	59,832.71	-105,091.41
递延所得税负债增加		
存货的减少	-16,076,887.98	-10,138,826.37
经营性应收项目的减少	5,916,660.05	-13,260,269.97

经营性应付项目的增加	13,539,386.43	10,850,814.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,152,677.53	6,552,877.75
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	18,535,439.37	16,320,891.48
减：现金的期初余额	16,320,891.48	22,404,546.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,214,547.89	-6,083,654.56

2. 现金和现金等价物的构成

项　目	期末金额	期初金额
一、现金	18,535,439.37	16,320,891.48
其中：库存现金	37,038.80	25,898.80
可随时用于支付的银行存款	18,498,400.57	16,294,992.68
可随时用于支付的其他货币资金		
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	18,535,439.37	16,320,891.48
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		

注释41. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元　　币种：人民币

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
无形资产	2,596,958.88	2,041,498.59	因借款抵押无形资产，详见本附注注释 13
合计	2,596,958.88	2,041,498.59	

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
昆山恒睿测控软件有限公司	全资子公司	二级	100	100
昆山欧菲特电子有限公司	全资子公司	二级	100	100
欧菲特（香港）有限公司	全资子公司	二级	100	100
昆山菲联智能科技有限公司	控股子公司	二级	100	60
美国欧菲特电子技术有限公司	全资子公司之全资孙公司	三级	100	100

七、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收款项融资	2,703,026.10	
应收账款	21,300,946.92	2,907,451.53
其他应收款	1,055,812.97	780,040.65
合计	25,059,785.99	3,687,492.18

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		16,510,897.23			16,510,897.23
应付账款		19,245,952.47	2,327,853.34		21,573,805.81
其他应付款		36,000.00			36,000.00
合计	-	35,792,849.70	2,327,853.34	-	38,120,703.04

3. 市场风险

（1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司外贸部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会通过缩短收款账期来达到规避汇率风险的目的。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

（3）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

八、 公允价值

1、 以公允价值计量的金融工具

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

九、 政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/收益相关
稳岗补贴	100,084.00	49,102.00	与收益相关
增值税即征即退收入	464,419.80	1,174,529.56	与收益相关
发改委数字人民币补贴	-	446,000.00	与收益相关
昆山市场监督第三批财政扶持专项奖金	50,000.00		与收益相关
合计	614,503.80	1,669,631.56	

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

（二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
昆山通测投资管理企业（有限合伙）	参股股东
昆山妙徼投资管理企业（有限合伙）	参股股东
柳凤珍	参股股东
陆凤金	实际控制人之母
徐久红	董事会秘书

（三） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方担保情况

担保方	担保金额	担保类型	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丁森、金囡英	20,000,000.00	保证担保	2021-01-08	2026-01-07	否
丁森	5,000,000.00	保证担保	2022-05-23	2027-05-22	否
丁森、金囡英	5,000,000.00	保证担保	2022-06-15	2027-06-15	否
丁森、金囡英	10,000,000.00	保证担保	2024-02-06	2025-02-05	是
丁森、金囡英	5,000,000.00	保证担保	2024-07-15	2025-07-14	是
合计	45,000,000.00				

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,145,010.32	4,214,375.00

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司于 2026 年 4 月 22 日召开了第四届董事会第三次会议，审议通过了《关于 2025 年度利润分配方案》议案，以应分配股数 30,000,001 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 2.700000 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 8,100,000.27 元。该议案尚需提交公司 2025 年年度股东会会议审议，最终预案以股东会审议结果为准。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	21,217,600.21	26,333,888.52
1—2 年	1,250,652.77	2,414,744.67
2—3 年	2,392,504.84	4,252,569.56
3—4 年	1,349,514.62	85,410.24
4—5 年	85,410.24	507,832.00
5 年以上	507,832.00	12,470.10
小计	26,803,514.68	33,606,915.09
减：坏账准备	1,100,785.46	1,375,935.14
合计	25,702,729.22	32,230,979.95

2. 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	26,803,514.68	100.00	1,100,785.46	4.11	25,702,729.22
其中：账龄组合	19,249,255.48	71.82	1,100,785.46	5.72	18,148,470.02
关联方组合	7,554,259.20	28.18			7,554,259.20
合计	26,803,514.68	100.00	1,100,785.46	4.11	25,702,729.22

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,606,915.09	100.00	1,375,935.14	4.09	32,230,979.95
其中：账龄组合	25,326,457.90	75.36	1,375,935.14	5.43	23,950,522.76
关联方组合	8,280,457.19	24.64			8,280,457.19
合计	33,606,915.09	100.00	1,375,935.14	4.09	32,230,979.95

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	19,040,743.26	952,037.16	5.00
1-2 年	66,404.36	6,640.44	10.00
2-3 年	-	-	-
3-4 年	76,697.62	76,697.62	100.00
4-5 年	65,410.24	65,410.24	100.00
5 年以上	-	-	-
合计	19,249,255.48	1,100,785.46	

（2）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,176,856.95		
1-2 年	1,184,248.41		
2-3 年	2,392,504.84		

3-4 年	1,272,817.00		
4-5 年	20,000.00		
5 年以上	507,832.00		
合计	7,554,259.20		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,375,935.14	-275,149.68				1,100,785.46
其中：账龄组合	1,375,935.14	-275,149.68				1,100,785.46
关联方组合						
合计	1,375,935.14	-275,149.68				1,100,785.46

4. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款坏账准备和合同资减值准备余额
昆山恒睿测控软件有限公司	7,026,427.20		7,026,427.20	26.21	
Harman Becker Automotive Systems,Inc.	3,201,195.41		3,201,195.41	11.94	160,059.77
Wipro GE Medical Device Manufacturing Private	2,596,749.53		2,596,749.53	9.69	129,837.48
博世汽车部件（苏州）有限公司	1,739,055.38		1,739,055.38	6.49	86,952.77
GE Healthcare Japan Corporation	1,266,293.00		1,266,293.00	4.72	63,314.65
合计	15,829,720.52	-	15,829,720.52	59.05	440,164.67

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	258,685.93	1,400,853.56
1-2 年	10,000.00	242,577.83

2-3 年	-	450,000.00
3-4 年	-	
4-5 年	-	
5 年以上	765,000.00	765,000.00
小计	1,033,685.93	2,858,431.39
减：坏账准备	778,934.30	1,029,300.46
合计	254,751.63	1,829,130.93

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		242,998.40
合并范围内往来款		1,100,000.00
押金及保证金	837,109.73	1,254,100.00
备用金	40,240.00	107,281.99
代扣代缴费用	156,336.20	154,051.00
合计	1,033,685.93	2,858,431.39

3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,033,685.93	100.00	778,934.30	75.36	254,751.63
其中：账龄组合	1,033,685.93	100.00	778,934.30	75.36	254,751.63
关联方组合					
合计	1,033,685.93	100.00	778,934.30	75.36	254,751.63

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,858,431.39	100.00	1,029,300.46	36.01	1,829,130.93
其中：账龄组合	1,758,431.39	61.52	1,029,300.46	58.54	729,130.93
关联方组合	1,100,000.00	38.48		-	1,100,000.00
合计	2,858,431.39	100.00	1,029,300.46	36.01	1,829,130.93

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	258,685.93	12,934.30	5.00
1-2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
2-3 年	-	-	10.00
3-4 年	-	-	30.00
4-5 年	-	-	30.00
5 年以上	765,000.00	765,000.00	100.00
合计	1,033,685.93	778,934.30	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,029,300.46	-250,366.16				778,934.30
其中：账龄组合	1,029,300.46	-250,366.16				778,934.30
关联方组合						
合计	1,029,300.46	-250,366.16				778,934.30

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	押金及保证金	765,000.00	5 年以上	74.01	765,000.00
昆山市千灯镇石浦卫泾公寓	押金及保证金	43,700.00	1 年以内	4.23	2,185.00
朱英	备用金	30,240.00	1 年以内	2.93	1,512.00
张秋萍	押金及保证金	28,409.73	1 年以内	2.75	1,420.49
高升	备用金	10,000.00	2 年以内	0.97	500.00
合计		877,349.73		84.88	770,617.49

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,548,592.00		10,548,592.00	10,548,592.00		10,548,592.00
合计	10,548,592.00		10,548,592.00	10,548,592.00		10,548,592.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
昆山恒睿测控软件有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00						6,000,000.00	
昆山欧菲特电子有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00						1,000,000.00	
昆山菲联智能科技有限公司	10,000.00	10,000.00						10,000.00	
欧菲特（香港）有限公司	3,538,592.00	3,538,592.00						3,538,592.00	
合计	10,548,592.00	10,548,592.00						10,548,592.00	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,293,950.20	75,829,368.54	102,903,129.51	57,586,203.15
合计	132,293,950.20	75,829,368.54	102,903,129.51	57,586,203.15

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度	
	收入	成本
一、产品和服务名称		
一般货物销售收入	25,343,373.67	20,370,084.75
软件开发销售收入	1,999,194.27	856,367.90
出口货物销售收入	90,782,187.73	43,543,758.53
贸易类销售收入	12,727,097.34	11,034,823.78
技术服务费	1,442,097.19	24,333.58
二、按经营地区分类		
国内	41,511,762.47	32,285,610.01
国外	90,782,187.73	43,543,758.53

三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	132,293,950.20	75,829,368.54
在某一时间段内转让		
合计	132,293,950.20	75,829,368.54

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-210,164.78
合计		-210,164.78

十四、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	24,960.92	
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	144,084.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	27,315.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-202,696.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	405.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-6,741.39	

（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（Ⅰ）	35.74	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（Ⅱ）	35.76	0.74	0.74

苏州欧菲特电子股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 请填写具体原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

1．会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	（1）
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	（2）

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

不适用。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

不适用。

2.会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	144,084.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-150,420.33
非经常性损益合计	-6,336.33
减：所得税影响数	405.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-6,741.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用