竞成云芯

NEEQ: 872860

竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司

CSCIInternetTechnologyCo.,LTD

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、公司负责人张立镭、主管会计工作负责人程五乐及会计机构负责人（会计主管人员）程五乐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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

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 16
第四节 股份变动、融资和利润分配 18
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告 25
附件 会计信息调整及差异情况 93

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	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
竞成云芯、股份公司、公司	指	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司
志者信息	指	志者信息科技（上海）有限公司
上海速勃	指	上海速勃企业管理中心（有限合伙）
公司章程、章程	指	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司章程
三会	指	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司股东会、董事会、监事会
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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
期初	指	2025 年 1 月 1 日
期末	指	2025 年 12 月 31 日
电子元器件	指	电子电路中的基本元素，通常是个别封装，并具有两个或以上的引线或金属接点。电子元器件须相互连接以构成一个具有特定功能的电子电路。
芯片	指	内含集成电路的硅片，体积很小。是集成电路的载体，由晶圆分割而成。
微控制器芯片	指	将微型计算机的主要部分集成在一个芯片上的单芯片微型计算机。
存储芯片	指	嵌入式系统芯片的概念在存储行业的具体应用，是通过在单一芯片中嵌入软件，实现多功能和高性能，以及对多种协议、多种硬件和不同应用的支持。
接口和隔离器件	指	接口是指两个不同系统（或子程序）交接并通过它彼此作用的部分。隔离器又称信号隔离器，采用线性光耦隔离原理，将输入信号进行转换输出。
B2B	指	Business-to-Business 的简称，是指企业与企业之间通过专用网络或 Internet，进行数据信息的交换、传递，开展交易活动的商业模式。
目录销售	指	以产品目录作为传播信息载体，并通过网络、邮寄、当面派发等多种渠道向目标市场成员发布，从而获得对方直接反应的营销活动。
PC	指	PersonalComputer 的简称，即个人计算机，是由硬件系统和软件系统组成，能独立运行，完成特定功能的设备。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CSCIInternetTechnologyCo.,LTD		
	CSCI		
法定代表人	张立镪	成立时间	2003 年 1 月 23 日
控股股东	控股股东为（张立镪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张立镪、程昱），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发和零售业（F）-五金产品及电子产品批发（F517）-其他机械设备及电子产品批发（F5179）		
主要产品与服务项目	电子元器件分销业务，同时提供产品选型、技术支持等增值服务，主营产品包括存储芯片、微控制器芯片、接口和隔离器件等		
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	竞成云芯	证券代码	872860
挂牌时间	2018 年 7 月 26 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	14,000,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	程昱	联系地址	上海市普陀区国盛中心中江路 388 弄 2 号 803
电话	021-60781853	电子邮箱	jc@guiguiw.com
传真	021-60781853		
公司办公地址	上海市普陀区国盛中心中江路 388 弄 2 号 803	邮政编码	200062
公司网址	www.guiguiw.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	91310116746540513N		
注册地址	上海市区金山卫镇南阳湾路 1068 号第 4 幢 118		

注册资本（元）	14,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于电子元器件产业供应链中的分销商领域，主营业务为电子元器件分销业务，同时提供产品选型、技术支持等增值服务，主营产品包括存储芯片、微控制器芯片、接口和隔离器件等。公司以电子元器件采购与销售业务为核心，在传统线下分销业务的基础上，通过子公司志者信息设立的电子元器件 B2B 平台“柜柜网”，打造集自营、撮合、信息发布为一体的电子元器件交易平台，实现“线上+线下”的产品及市场布局，为客户提供全方位、一站式电子元器件供销服务。公司客户主要为电子产品制造商以及电子元器件产业供应链领域中的其他分销商。公司基于电子元器件行业多年的服务经验和成熟的运作模式，凭借技术支持、信息支持、物流支持等获取大量高粘性客户，通过电子元器件的采购和分销获取利润。

采购模式

公司采购的商品主要为电子元器件，销售人员接到客户订单后根据客户生产计划发出采购申请，或者由公司根据市场预测和原厂产能制定备货计划，通过对库存、在途与交货期限的匹配，计算出需求缺口，形成采购申请。经过多年发展，公司已拥有较完善的供应商管理体系，与主要供应商之间形成了良好和稳定的合作关系。公司的商品来源分为境内采购和境外采购，对于境内采购，由公司直接在境内执行。若客户所购产品及型号为境外原厂生产，国内供应商无符合货期或价格的产品时，需执行境外采购。供应链公司采用库存或者成本加成的方式完成公司下达的订单，并办理相应通关手续，将货物转运至公司仓库。

销售模式

公司主营业务是电子元器件分销业务，同时提供产品选型、技术支持等增值服务，主要通过销售和采购电子元器件的差价赚取利润。公司客户主要为终端客户（即电子产品制造商）以及分销商客户（即经销商），公司接到客户的需求后，根据询价情况向客户进行报价，在客户接受并同意报价后，公司根据产品来源地的不同，由供应链公司从境外采购，或由公司向境内供应商发送采购请求，产品运送至公司仓库，经初步检验合格后送达至客户，以合同约定周期进行结算。

公司的销售模式分为目录销售、大客户销售和 B2B 平台销售，具体情况如下：

目录销售

目录销售通常用于标准化、体积小、易保存和运输的产品，集成电路产品具备以上特点，相比于其他行业产品，产品规格数量更大，技术附加性更强，即使相同类型的集成电路，也存在参数、封装、等级、包装、品牌等差异，公司技术人员通过对目录中产品的类别、参数进行直观、有序归类并以目录的方式通过各种渠道提供给下游厂商，便于快速查找、比较、选取最适合的产品，客户根据需求选择合适的产品，并通过电话、网络、分销网点等各种渠道与公司取得联系，发出采购需求，公司通过相应的渠道处理发货、收款等各项业务流程，实现销售。

大客户销售

针对下游大客户，公司通过提供技术支持、样品提供以及定期在价格、库存、生产等方面的信息提供，更好的满足下游电子产品制造商全方位的需求，提高客户粘性，在产品设计、产品定型及批量生产等各个阶段对集成电路等电子元器件的不同需求，向客户提供包括产品资料、产品选型、免费样品、小量销售、参考设计、技术支持、供应保障等一揽子服务。公司主动获取客户需求信息的同时，为客户提供前期的技术支持，更好的了解客户需求，便于在批量销售时进行更好的合作。

B2B 平台销售

公司旗下 B2B 平台“柜柜网”针对性地引入包括产品供应、采购需求在内的上下游商家，以及各类、各环节的优质服务商。通过“柜柜网”平台为其提供撮合、咨询、信息发布等服务。“柜柜网”通过平台下设的自营商城与核心供应商直接打通库存信息，深度简化供销通道，较传统线下销售模式具有更强的实时更新性，同时自营商城设有专门的客服人员，方便公司和客户进行线上沟通，相比于其他分销模式，在前期检索以及后续技术支持、样品提供方面，小批量采购都会更迅速、更便捷。另外，“柜柜网”拥有互联网平台数据处理的天然优势，更容易获得诸如库存、价格、技术、需求等多方面信息，更方便、更准确的为自营库存调整，以及有效的上下游撮合等提供数据支持。

目录销售面向的是零售市场和中小客户。大客户销售模式下，公司与大客户建立了良好稳定的长期 合作关系，为公司盈利水平提供充足的保障。B2B 平台销售模式为上游供应商建立稳定销售渠道，帮助下游采购方在短时间内找到优质货源，有效减少行业的交易环节、交易成本，也是公司未来销售模式的主要发展方向。

“柜柜网”目前未对电子商务平台的普通会员进行收费，包括用户注册、撮合业务、发布产品资讯等均为免费，供需双方的货款亦通过线下进行转账支付；针对少数高端会员，通过为其搭建线上芯城平台并提供导入库存数据等服务收取初始服务费，其后通过为其提供持续的技术维护服务等方式收取后续服务年费。报告期内，“柜柜网”的业务重点仍在快速完成平台用户积累、提升用户活跃程度、抢占市场份额的经营目标上，未来随着用户数量积累达到一定规模后，将逐步提供全平台性的有偿服务。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	170,824,849.53	103,693,483.31	64.74%
毛利率%	2.72%	0.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,158,458.66	-6,257,450.15	81.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,180,712.03	-6,314,056.77	81.30%
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）	-10.69%	-43.01%	-
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）	-10.89%	-43.40%	-
基本每股收益	-0.08	-0.45	81.5%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	39,806,637.64	33,484,663.51	18.88%
负债总计	29,544,973.79	22,064,541.00	33.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,261,663.85	11,420,122.51	-10.14%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	0.82	-10.98%
资产负债率%（母公司）	80.06%	75.05%	-
资产负债率%（合并）	74.22%	65.89%	-
流动比率	1.02	1.07	-
利息保障倍数	-4.13	-21.51	-
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	-2,020,257.01	1,440,443.37	-240.25%
应收账款周转率	113.07	81.12	-
存货周转率	7.47	4.20	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	18.88%	-17.12%	-
营业收入增长率%	64.74%	32.64%	-
净利润增长率%	-81.49%	3.22%	-

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	1,689,550.98	4.24%	1,362,451.63	4.07%	24.01%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	820,182.11	2.06%	2,201,525.23	6.57%	-62.74%
存货	25,157,964.39	63.20%	19,349,633.76	57.79%	30.02%
固定资产	6,536,766.06	16.42%	6,929,984.64	20.70%	-5.67%
短期借款	9,807,167.13	24.64%	9,809,582.22	29.30%	-0.02%
应付账款	2,356,666.50	5.92%	1,495,883.36	4.47%	57.54%
合同负债	4,783,744.27	12.02%	2,979,103.64	8.90%	60.58%
预付款项	1,970,843.13	4.95%	560,183.65	1.67%	251.82%
未分配利润	-6,957,446.31	-17.48%	-5,798,987.65	-17.32%	-19.98%
其他应付款	9,675,971.77	24.31%	7,046,206.51	21.04%	37.32%

项目重大变动原因

1、 应收账款减少 138.13 万元，下降-62.74%，主要原因是公司调整销售策略，鼓励销售采用先收款再发货的模式，严控赊销，从而减少赊销的比例。
2、 应付账款增加 86.07 万元，上升 57.54%，主要原因是公司为了柜柜网产品种类充盈，采购增多，供应商货款也就有所增加；同时在不影响公司信誉的情况之下，付款尽量在账期内延后付款。
3、 合同负债增加 180.46 万元，上升 60.58%,主要原因是 2025 年芯片市场逐渐回转，市场需求加大，预收款增加；
4、 预付款项增加 141.07 万元，上升 251.82%主要原因是市场需求增加，企业为满足客户需求，增加存货采购。

（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	170,824,849.53	-	103,693,483.31	-	64.74%
营业成本	166,175,713.50	97.28%	103,157,314.52	99.48%	61.09%
毛利率%	2.72%	-	0.52%	-	-
销售费用	2,035,192.80	1.19%	1,470,156.83	1.42%	38.43%
管理费用	2,300,516.82	1.35%	2,378,869.65	2.29%	-3.29%
研发费用	541,561.05	0.32%	505,618.38	0.49%	7.11%
财务费用	306,822.80	0.18%	365,983.36	0.35%	-16.16%
信用减值损失	65,946.83	0.04%	-97,151.48	-0.09%	167.88%
资产减值损失	-934,279.65	-0.55%	-3,201,865.86	-3.09%	70.82%
其他收益	27,816.63	0.02%	72,939.71	0.07%	-61.86%
营业利润	-1,444,692.23	-0.85%	-7,366,893.17	-7.10%	80.39%
营业外收入	0.08	0.00%	0.63	0.00%	-87.30%
营业外支出	0.00	0.00%	2,182.07	0.00%	-100.00%
净利润	-1,158,458.66	-0.68%	-6,257,450.15	-6.03%	81.49%

项目重大变动原因

1、 营业收入增加 6713 万元，较上年增加 64.74%，主要原因是芯片市场需求持续向好，订单量稳步增长。
2、 信用减值损失增加 16.31 万元，比上年同期增加 167.88%，主要原因是应收账款期末余额减少，从而信用减值损失随之减少。
3、 营业利润增加 5922 万元，上升 80.39%,主要原因是营业收入增加带动毛利提升，公司加强成本费用管控，盈利水平相应提高。

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	170,735,503.29	103,693,483.31	64.65%
其他业务收入	89,346.24	0.00	100.00%
主营业务成本	166,175,713.50	103,157,314.52	61.09%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上

				上年同期增减%	比上年同期增减%	年同期增减百分比
存储器件	48,318,147.43	45,532,145.50	5.77%	69.44%	60.13%	5.49%
接口和隔离器件	47,805,940.92	47,360,078.35	0.93%	72.03%	70.98%	0.61%
微控制器芯片	73,416,266.41	72,153,494.80	1.72%	56.64%	55.14%	0.95%
其它	1,195,148.52	1,129,994.85	5.45%	130.52%	119.49%	4.75%

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
华北	21,000,466.90	19,941,085.62	5.04%	66.00%	58.84%	4.28%
华东	34,147,100.66	33,567,494.13	1.70%	58.32%	56.37%	1.23%
华南	114,392,787.20	111,337,728.00	2.67%	66.14%	62.52%	2.17%
其它	1,195,148.52	1,329,405.71	-11.23%	92.22%	111.27%	-10.02%

收入构成变动的原因

1、主营业务收入与主营业务成本增加，主要原因是 2025 年度，本公司积极消化内部库存，销量大幅度提高，因此主营业务收入和成本也随之上升。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	8,612,312.70	5.04%	否
2	客户二	6,780,637.34	3.97%	否
3	客户三	4,657,346.31	2.73%	否
4	客户四	2,638,785.58	1.54%	否
5	客户五	2,427,357.74	1.42%	否
合计		25,116,439.67	14.70%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	32,098,398.12	17.88%	否

2	深圳市英捷迅实业发展有限公司	21,775,609.28	12.13%	否
3	供应商三	14,152,861.48	7.89%	否
4	供应商四	10,060,621.20	5.61%	否
5	供应商五	6,988,416.00	3.89%	否
合计		85,075,906.08	47.40%	-

（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	-2,020,257.01	1,440,443.37	-240.25%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	143,900.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	2,347,356.36	-465,279.62	604.50%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额减少 346.07 万元，主要是企业在备货，占用大量现金，现金流出增加。
2、筹资活动产生的现金流量净额增加 281.26 万元，主要原因现金流入减少，公司日常运营中现金短缺，股东借款给公司。

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
志者信息科技（上海）有限公司	控股子公司	从事信息科技、电子科技领域内的技术开发、咨询、服务、转让，计算机系统服务，计算机软件及辅助设备（除计	1,000,000.00	4,311,321.58	4,311,321.58	203,292.72	-775,054.23

		算机信息系统安全专用产品）、电子产品、通信设备、音响设备及器材的销售，电子商务（不得从事增值电信、金融业务）					

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场需求波动风险	电子元器件为信息产业的基础和核心，广泛应用于包括通信、PC、工业、消费电子、汽车电子在内的国民经济各领域，电子元器件的需求量变化受经济波动影响较大，与国民经济发展整体的关联度较高，其市场需求情况不可避免地受到宏观经济波动的影响。近年来我国正处于调整经济结构，转变经济发展方式艰难时期，宏观经济增速放缓，经济下行压力较大。未来，如果宏观经济持续低迷或者出现较大波动，将直接影响到下游产业的供需平衡，进而影响电子元器件分销行业的发展。

	应对措施：公司致力于与供应商达成重要的合作关系，保障优势产品资源的持续稳定，公司拥有丰富的产品种类，处于不同生命周期阶段的产品互为补充，确保公司整体业绩保持平稳上升，在宏观经济波动的形势下保持一定的竞争力。
人力资源风险	电子元器件，尤其是集成电路，属于技术性很强的专业类型产品，基于电子元器件销售业务的特点，公司需要拥有大量既熟悉电子元器件技术原理，又熟悉各电子元器件应用领域的发展现状、发展趋势、行业规则、企业状况的市场营销人才。公司的市场营销人员经过长期的培训学习、经验技术积累，形成了一支长期从事电子元器件分销的专业团队，如果公司人才团队出现流失而没有具备相应能力的人员进行补充时，将会导致公司服务能力和销售能力的下降。 应对措施：公司采取了内部培养与外部招聘相结合的方式，扩大专业人才队伍，优化人员结构，采取一系列措施防止人员流失的风险。
存货跌价风险	2025 年 12 月 31 日公司存货余额为 25,157,964.39 元。占资产总额的比例为 63.20%，由于电子元器件呈现出产品升级换代周期逐渐缩短，产品更新速度不断加快，产品种类不断丰富，市场竞争日趋激烈等特点，如果公司对市场需求判断出现较大偏差、下游行业出现变化或其他难以预计的原因，有可能导致产品无法顺利实现销售，价格出现迅速下跌的情况，将对公司经营产生不利影响。 应对措施：公司将持续不断关注行业上下游的变化趋势，根据销售订单、备货计划、供求状况、成本分析、资金运营及营销策略来安排进货的批量和进货时点，控制库存数量、金额、结构和期限。公司会针对异常的库存状态做出原因分析、制定对策，控制解决库存积压问题，力争将存货跌价风险降到最低。
实际控制人不当控制风险	公司股东张立镪、程昱夫妇直接与间接合计持有公司股权的比例为 89%，为公司的实际控制人。同时，张立镪先生从公司成立至今，一直负责公司的运营管理，现担任公司董事长兼经理，能够对公司的决策和日常经营管理施予重大影响，如果张立镪先生利用其控股地位和管理职权对公司或子公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营、独立运作和其他股东利益带来风险。 应对措施：公司将充分发挥监事会对董事、高级管理人员的监督作用，加强对控股股东、实际控制人的相关法律法规的辅导，防范控股股东、实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制。
房屋租赁风险	公司目前深圳的经营场所以租赁方式取得，公司与出租方签订了房屋租赁协议，报告期内，公司未出现因出租方违约的原因导致公司租赁合同终止的情形，但若出租方提前解除合同、单方面提高租金价格或到期后不与公司续租，公司将面临重新选址、装修、客户流失、房屋租赁成本上升等问题，会对公司正常经营产生不利影响，公司存在未来变更经营场所而在短期内

	影响经营活动的风险。 应对措施：为了保证公司的经营稳定性，公司通过签订长期租赁协议、约定优先续租条款等方式取得经营场所的使用权，并明确约定租赁期限。如果公司发生经营场所无法续租的风险，公司将于短期内快速寻找新的办公地址，能够迅速的搬迁并实现经营。
收入季节性风险	公司收入具有季节性。由于终端制造商客户通常于四季度开始进行下一年度的生产计划并根据计划进行原材料的采购，而分销商客户则受终端制造商客户需求的季节性变化而在下半年进行采购，所以分销商行业的传统旺季在下半年，且以四季度为最旺；与之相对应的是一季度由于受到元旦、春节等节假日的影响，客户的需求相对低迷，也使得公司一季度的营业收入占比亦相对较低。若公司第四季度收入情况出现大幅下滑，将对公司全年业绩产生较大影响。 应对措施：公司将进一步加大对“柜柜网”的推广以及服务升级，加大市场开拓力度，提高公司的营业收入规模，从而减少收入季节性波动给公司经营造成的不利影响。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 7 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 7 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股	2018 年 7 月 26 日		挂牌	其他承诺（规范关	其他（关于避免各减少关联交	正在履行中

股东				联交易）	易的承诺）	
董监高	2018 年 7 月 26 日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（关于避免各减少关联交易的承诺）	正在履行中
其他	2018 年 7 月 26 日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（关于避免各减少关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 7 月 26 日		挂牌	其他承诺（承担房屋租赁等史遗留）	其他（若因历次租赁房屋存在的注册登记地使用权到期未办理相关手续、实际经营地与注册地不一致及部分实际经营地房屋用途与实际用途不相符的情形致使公司遭受损失，将由实际控制人足额补偿公司，确保公司权益不因此受损。）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司所承诺事项均在有效履行中，报告期内，不存在其他超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,771,666	34.08%	0	4,771,666	34.08%
	其中：控股股东、实际控制人	2,764,000	19.75%	0	2,764,000	19.75%
	董事、监事、高管	2,764,000	19.75%	0	2,764,000	19.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,228,334	65.92%	0	9,228,334	65.92%
	其中：控股股东、实际控制人	8,295,000	59.25%	0	8,295,000	59.25%
	董事、监事、高管	8,295,000	59.25%	0	8,295,000	59.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		14,000,000.00	-	0	14,000,000.00	-
普通股股东人数		7				

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	张立镭	8,119,000	0	8,119,000	57.9929%	6,090,000	2,029,000	0	0
2	程昱	2,940,000	0	2,940,000	21.00%	2,205,000	735,000	0	0
3	上海速勃企业管理中心（有限合伙）	1,400,000	0	1,400,000	10.00%	933,334	466,666	0	0
4	陈艳	1,050,000	0	1,050,000	7.50%	0	1,050,000	0	0

5	薛爱喜	490,010	0	490,010	3.50%	0	490,010	0	0
6	翁伟滨	590	0	590	0.0042%	0	590	0	0
7	焦春梅	400	0	400	0.0029%	0	400	0	0
合计		14,000,000	0	14,000,000	100%	9,228,334	4,771,666	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：

张立镪与程昱系夫妻关系；股东上海速勃企业管理中心（有限合伙）系张立镪与程昱出资设立的合伙企业，张立镪系上海速勃企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司控股股东为张立镪，持股 8,119,000 股，占总股本 58.00%。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内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

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张立镭	董事、董事长、经理	男	1977 年 12 月	2023 年 4 月 25 日	2026 年 4 月 25 日	8,119,000	0	8,119,000	57.9929%
程昱	董事、董事会秘书	女	1981 年 10 月	2023 年 4 月 25 日	2026 年 4 月 25 日	2,940,000	0	2,940,000	21.00%
徐晓莉	董事	女	1986 年 10 月	2025 年 9 月 9 日	2028 年 9 月 9 日				
张瑜	董事	男	1953 年 11 月	2025 年 9 月 9 日	2028 年 9 月 9 日				
程五乐	董事	男	1953 年 6 月	2025 年 9 月 9 日	2028 年 9 月 9 日				
周惠娟	监事	女	1988 年 11 月	2025 年 9 月 9 日	2028 年 9 月 9 日				
莫优玉	监事	女	1982 年 1 月	2025 年 9 月 9 日	2028 年 9 月 9 日				
徐蕾	监事	女	2000 年 1 月	2025 年 9 月 9 日	2028 年 9 月 9 日				
程五乐	财务负责人	男	1953 年 6 月	2023 年 4 月 25 日	2026 年 4 月 25 日				
周惠娟	监事会主席	女	1988 年 11 月	2023 年 4 月 25 日	2026 年 4 月 25 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长兼总经理张立镭与董事兼董事会秘书程昱为夫妻关系，公司董事长兼总经理张立镭与董事张瑜为父子关系，财务负责人程五乐系程昱的叔叔。除上述情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间和与控股股东、实际控制人之间均不存在亲属关系。

（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
行政人员	3	0	0	3
销售人员	13	0	0	13
技术人员	3	0	0	3
财务人员	4	0	0	4
员工总计	23	0	0	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	6
专科	15	15
专科以下	2	2
员工总计	23	23

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 人员变化

报告期内公司核心技术人员无变动。

2、 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，对外具有竞争性，对内具有公平性，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

3、 培养计划

公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训项目包括：新员工入职培训、销售技巧培训、财务知识培训等，公司制定有针对性的外部培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

4、 公司无需要承担费用的离退休员工。

（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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及《公司章程》等相关法律法规的规定，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作，严格遵守《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，充分的进行信息披露。公司治理方面，股东会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、 公司的采购、销售、售后系统完整，业务流程独立，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，独立开展业务。公司独立进行采购、销售，独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的企业运营能力。

2、 资产独立公司的固定资产、无形资产等均为公司所有。公司其他应收款、其他应付款、预收账款及预付账款基本符合公司日常生产经营活动需要。报告期，公司不存在资产被控股股东、实际控制人非正常占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形。公司为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，制订了详细的规定。

3、 人员独立公司经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业担任职务、领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同与保密协议，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持

独立。

4、 财务独立公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，公司财务独立。

公司设置了独立的组织机构，股东会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司人员变动、重大生产经营决策、投资决策及财务决策等均严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律、法规的要求规范运作的，在程序的完整性和合性方面不存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和信审字（2026）第 000562 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韦宝焕	余红刚
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

和信审字（2026）第 000562 号

竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司（以下简称“竞成云芯公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了竞成云芯公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于竞成云芯公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

竞成云芯公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括竞成云芯公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估竞成云芯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竞成云芯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

竞成云芯公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督竞成云芯公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对竞成云芯公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致竞成云芯公司不能持续经营。

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

（六）就竞成云芯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，并对审计意见承担全部责任。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：余红刚**

中国·济南 **中国注册会计师：韦宝焕**

2026 年 4 月 20 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、1	1,689,550.98	1,362,451.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	820,182.11	2,201,525.23
应收款项融资	五、3	62,770.31	
预付款项	五、4	1,970,843.13	560,183.65
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、5	36,328.17	20,600.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	25,157,964.39	19,349,633.76
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、7	55,394.98	69,889.57
流动资产合计		29,793,034.07	23,564,283.84
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、8	6,536,766.06	6,929,984.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、9	200,692.14	
无形资产			
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、10	3,276,145.37	2,990,395.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,013,603.57	9,920,379.67
资产总计		39,806,637.64	33,484,663.51
流动负债：			
短期借款	五、11	9,807,167.13	9,809,582.22
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、12	2,356,666.50	1,495,883.36
预收款项			
合同负债	五、13	4,783,744.27	2,979,103.64
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、14	458,599.70	180,825.78
应交税费	五、15	1,631,554.71	165,656.02
其他应付款	五、16	9,675,971.77	7,046,206.51
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、17	11,592.61	
其他流动负债	五、18	621,886.75	387,283.47
流动负债合计		29,347,183.44	22,064,541.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19	197,790.35	

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		197,790.35	
负债合计		29,544,973.79	22,064,541.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,099,247.85	1,099,247.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	2,119,862.31	2,119,862.31
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-6,957,446.31	-5,798,987.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,261,663.85	11,420,122.51
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		10,261,663.85	11,420,122.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		39,806,637.64	33,484,663.51

法定代表人：张立镪 主管会计工作负责人：程五乐 会计机构负责人：程五乐

（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		1,634,954.07	1,319,516.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	820,182.11	2,201,525.23
应收款项融资		62,770.31	
预付款项		2,531,589.91	546,125.32
其他应收款	十五、2	1,103,606.17	1,042,477.00

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,155,427.64	19,261,358.68
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			
流动资产合计		31,308,530.21	24,371,002.31
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	十五、3	969,320.85	969,320.85
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		6,536,766.06	6,929,984.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		200,692.14	
无形资产			
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		2,714,847.90	2,622,981.9
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,421,626.95	10,522,287.39
资产总计		41,730,157.16	34,893,289.70
流动负债：			
短期借款		9,807,167.13	9,809,582.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,327,911.62	1,480,423.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		351,950.89	180,825.78
应交税费		1,631,554.71	163,689.42

其他应付款		13,674,135.13	11,186,553.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,783,744.27	2,979,103.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,592.61	
其他流动负债		621,886.75	387,283.47
流动负债合计		33,209,943.11	26,187,461.57
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		197,790.35	
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		197,790.35	
负债合计		33,407,733.46	26,187,461.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,099,247.85	1,099,247.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,735,962.06	1,735,962.06
一般风险准备			
未分配利润		-8,512,786.21	-8,129,381.78
所有者权益（或股东权益）合计		8,322,423.70	8,705,828.13
负债和所有者权益（或股东权益）合计		41,730,157.16	34,893,289.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、24	170,824,849.53	103,693,483.31
其中：营业收入		170,824,849.53	103,693,483.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、24	171,429,025.57	107,962,159.72
其中：营业成本		166,175,713.50	103,157,314.52
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、25	69,218.60	84,216.98
销售费用	五、26	2,035,192.80	1,470,156.83
管理费用	五、27	2,300,516.82	2,378,869.65
研发费用	五、28	541,561.05	505,618.38
财务费用	五、29	306,822.80	365,983.36
其中：利息费用		281,847.55	327,400.37
利息收入		3,908.34	2,107.08
加：其他收益	五、30	27,816.63	72,939.71
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	65,946.83	-97,151.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-934,279.65	-3,201,865.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		127,860.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,444,692.23	-7,366,893.17
加：营业外收入	五、34	0.08	0.63
减：营业外支出	五、35		2,182.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,444,692.15	-7,369,074.61
减：所得税费用	五、36	-286,233.49	-1,111,624.46
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,158,458.66	-6,257,450.15
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）		-1,158,458.66	-6,257,450.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,158,458.66	-6,257,450.15
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,158,458.66	-6,257,450.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,158,458.66	-6,257,450.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.45

法定代表人：张立镭　　主管会计工作负责人：程五乐　　会计机构负责人：程五乐

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、4	170,956,959.62	103,788,896.15
减：营业成本	十五、4	166,175,713.50	103,157,314.52
税金及附加		69,218.60	84,216.98

销售费用		1,670,451.91	1,169,341.24
管理费用		2,370,203.61	2,339,408.13
研发费用			
财务费用		306,058.70	365,612.04
其中：利息费用		281,847.55	317,818.15
利息收入		3,849.04	2,064.63
加：其他收益		27,749.09	70,761.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		65,946.83	-97,151.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-934,279.65	-3,201,865.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			127,860.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-475,270.43	-6,427,391.64
加：营业外收入			0.63
减：营业外支出			2,182.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-475,270.43	-6,429,573.08
减：所得税费用		-91,866.00	-923,724.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-383,404.43	-5,505,848.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-383,404.43	-5,505,848.93
（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		-383,404.43	-5,505,848.93
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		176,827,054.38	105,413,548.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	309,446.82	492,634.42
经营活动现金流入小计		177,136,501.20	105,906,183.20
购买商品、接受劳务支付的现金		174,965,095.80	100,248,980.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,899,741.68	2,730,129.49
支付的各项税费		275,651.50	210,379.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	1,016,269.23	1,276,249.38
经营活动现金流出小计		179,156,758.21	104,465,739.83
经营活动产生的现金流量净额		-2,020,257.01	1,440,443.37
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			143,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			143,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		0.00	143,900.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,673,900.00	
筹资活动现金流入小计		2,673,900.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		284,375.50	309,357.40
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	五、37	42,168.14	155,922.22
筹资活动现金流出小计		326,543.64	465,279.62
筹资活动产生的现金流量净额		2,347,356.36	-465,279.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		327,099.35	1,119,063.75
加：期初现金及现金等价物余额		1,362,451.63	243,387.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,689,550.98	1,362,451.63

法定代表人：张立镪　　主管会计工作负责人：程五乐　　会计机构负责人：程五乐

（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		176,902,509.76	104,320,738.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		79,598.13	490,412.85
经营活动现金流入小计		176,982,107.89	104,811,151.75

购买商品、接受劳务支付的现金		175,175,845.39	100,241,314.80
支付给职工以及为职工支付的现金		2,124,613.57	1,931,419.82
支付的各项税费		275,651.50	207,630.50
支付其他与经营活动有关的现金		1,446,489.41	999,436.20
经营活动现金流出小计		179,022,599.87	103,379,801.32
经营活动产生的现金流量净额		-2,040,491.98	1,431,350.43
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			143,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			143,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			143,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,673,900.00	
筹资活动现金流入小计		2,673,900.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,801.89	309,357.40
支付其他与筹资活动有关的现金		42,168.14	155,922.22
筹资活动现金流出小计		317,970.03	465,279.62
筹资活动产生的现金流量净额		2,355,929.97	-465,279.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		315,437.99	1,109,970.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,319,516.08	209,545.27
六、期末现金及现金等价物余额		1,634,954.07	1,319,516.08

（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	14,000,000.00				1,099,247.85				2,119,862.31		-5,798,987.65		11,420,122.51
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	14,000,000.00				1,099,247.85				2,119,862.31		-5,798,987.65		11,420,122.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,158,458.66		-1,158,458.66
（一）综合收益总额											-1,158,458.66		-1,158,458.66
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	14,000,000.00				1,099,247.85				2,119,862.31		-6,957,446.31		10,261,663.85

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	14,000,000.00				1,099,247.85				2,119,862.31		458,462.50		17,677,572.66
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	14,000,000.00				1,099,247.85				2,119,862.31		458,462.50		17,677,572.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,257,450.15		-6,257,450.15
（一）综合收益总额											-6,257,450.15		-6,257,450.15
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	14,000,000.00				1,099,247.85				2,119,862.31		-5,798,987.65		11,420,122.51

法定代表人：张立镭　　主管会计工作负责人：程五乐　　会计机构负责人：程五乐

（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	14,000,000.00				1,099,247.85				1,735,962.06		-8,129,381.78	8,705,828.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,000,000.00				1,099,247.85				1,735,962.06		-8,129,381.78	8,705,828.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-383,404.43	-383,404.43
（一）综合收益总额											-383,404.43	-383,404.43
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,000,000.00				1,099,247.85				1,735,962.06		-8,512,786.21	8,322,423.70

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	14,000,000.00				1,099,247.85				1,735,962.06		-2,623,532.85	14,211,677.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,000,000.00				1,099,247.85				1,735,962.06		-2,623,532.85	14,211,677.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,505,848.93	-5,505,848.93
（一）综合收益总额											-5,505,848.93	-5,505,848.93
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												

（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,000,000.00				1,099,247.85				1,735,962.06		-8,129,381.78	8,705,828.13

竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司概况

公司名称：竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司（以下称"本集团"或"公司"）
法定代表人：张立镪
实际控制人：张立镪
注册资本：人民币 1400 万元
注册地址：上海市金山区金山卫镇南阳湾路 1068 号第 4 幢 118 室
营业执照：91310116746540513N
经营期限：2003 年 01 月 23 日至永续
经营范围：互联网科技、电子科技领域的技术开发、技术咨询，以电子商务方式从事集成电路、办公用品、电子元器件、接插件、通讯器材、仪器仪表、日用百货、五金交电、包装材料批发零售，从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本集团及子公司（统称"本集团"）主要经营活动：电子元器件分销、信息技术、计算机系统服务。

本财务报表由本集团董事会于 2026 年 4 月 20 日批准报出。（根据本集团章程，本财务报表将提交股东大会审议。）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注。

"10、金融工具"、"15、存货" "31、租赁"、"28、收入"。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	本企业将单项应收账款金额超过 100 万（含 100 万）的认定为重要应收款项
本年重要的应收款项核销	本企业将应收账款金额超过 100 万（含 100 万）的认定为重要应收款项
账龄超过 1 年的重要应付款项	本企业将应付款项金额超过 100 万（含 100 万）的认定为重要应付款项
账龄超过 1 年的重要其他应付款	本企业将其他应付款项金额超过 100 万（含 100 万）的认定为重要其他应付款项
重要的合同负债标准	本企业将合同负债金额超过 100 万（含 100 万）的认定为重要的合同负债
重要的单项计提坏账准备的应收账款	本企业将单项应收账款金额超过 100 万（含 100 万）的认定为重要应收款项

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。 在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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。本公司将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，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（7）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成本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。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的

收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

（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。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债

表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其

账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能

够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行

应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1—账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合2—关联方往来组合	应收关联方

对于划分为组合1的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
其他应收款组合4-应收关联方款项	应收风险较低的关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1	信用风险较低的银行开具银行承兑汇票
应收款项融资组合2	信用风险较高银行开具的银行承兑汇票及企业开具的商业承兑汇票
应收款项融资组合3	应收一般经销商款项

对于划分为组合的应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

11、应收票据

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附注三、10、金融工具。

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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附注三、10、金融工具。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

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附注三、10、金融工具。

15、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的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

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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。

16、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其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直接转入留存收益。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响

的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量： 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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。本公司在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。本公司判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5） 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。若购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、办公及电子设备、运输设备。折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
办公及电子设备	年限平均法	3-10	0.00、5.00	10-33
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

（3）固定资产处置

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

18、在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造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。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算如下：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

20、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，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
软件	60	预期经济利益年限	直线法	
车牌	120	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

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

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

21、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，本公司按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，本公司以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，本公司也每年进行减值测试。

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

本公司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，本公司就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

22、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销，若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益

流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

26、收入

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

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

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

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

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

A、销售商品收入：以商品已经发出并送至客户指定的交货地点、取得客户签字确认的送货单或者收到客户货物已验收的回复时作为控制权转移时点并确认销售收入。

B、技术服务：①商户初始服务费：本集团为商户完成线上芯城平台搭建，并为商户完

成库存数据导入服务，在线上芯城平台完成搭建并移交给客户，作为控制权转移时点并确认收入。②商户年费：根据合同约定的服务期间，在整个受益期间内平均分摊。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

27、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以

确认。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司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。

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

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（4)本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

（5）本公司对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用上述（4）中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（6）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1） 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“10、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（D）租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	13%，6%
城建税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2、税收优惠政策及依据：

本公司据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,229.42	
银行存款	1,674,321.56	1,362,451.63
其他货币资金		
合计	1,689,550.98	1,362,451.63
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	808,827.14	2,212,664.47
1 年至 2 年	65,482.08	100,277.40
2 年至 3 年	616.70	1,537.69
3 年至 4 年	1,534.69	1,085.00
4 年至 5 年	1,085.00	36.55
5 年以上	66.55	9,301.00
减：坏账准备	57,430.05	123,376.88
合计	820,182.11	2,201,525.23

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例（%）		金额	比例	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	877,612.16	100.00	57,430.05	6.54	820,182.11	2,324,902.11	100.00	123,376.88	5.31	2,201,525.23
其中：账龄组合	877,612.16	100.00	57,430.05	6.54	820,182.11	2,324,902.11	100.00	123,376.88	5.31	2,201,525.23
关联方往来组合										
合计	877,612.16	100.00	57,430.05	6.54	820,182.11	2,324,902.11	100.00	123,376.88	5.31	2,201,525.23

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	877,612.16	57,430.05	6.54
合计	877,612.16	57,430.05	6.54

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
账龄组合	123,376.88	-65,946.83				57,430.05
合计	123,376.88	-65,946.83				57,430.05

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

应收账款期末前五大金额合计 337,636.68 元，占期末余额 38.47%，坏账计提金额 25,953.02 元。

3、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	62,770.31	
合计	62,770.31	

4、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	1,838,226.34	93.27	440,836.26	78.69
1 至 2 年	19,674.96	1.00	3,163.60	0.56
2 至 3 年	3,163.60	0.16	104,619.97	18.68
3 年以上	109,778.23	5.57	11,563.82	2.05
合计	1,970,843.13	100.00	560,183.65	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付款项前五大金额合计 1,502,419.98 元，占期末余额 76.23%。

5、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,328.17	20,600.00
合计	36,328.17	20,600.00

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	33,328.17	3,000.00
1 至 2 年	3,000.00	
2 至 3 年		
3 年以上		17,600.00

其中：坏账准备		
合计	36,328.17	20,600.00

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	36,187.17	20,600.00
代垫款	141.00	
合计	36,328.17	20,600.00

3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

其他应收款前五大金额合计 36,328.17 元，占期末余额 100%，主要是押金保证金及代垫款。

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	26,686,795.62	2,434,754.92	24,252,040.70	23,310,852.32	4,574,901.03	18,735,951.29
发出商品	905,923.69		905,923.69	613,682.47		613,682.47
合计	27,592,719.31	2,434,754.92	25,157,964.39	23,924,534.79	4,574,901.03	19,349,633.76

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,574,901.03	934,279.65		3,074,425.76		2,434,754.92
合计	4,574,901.03	934,279.65		3,074,425.76		2,434,754.92

本期转回或转销存货跌价准备的原因：存货实现对外销售。

按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
库存商品	26,686,795.62	2,434,754.92	9.12	23,310,852.32	4,574,901.03	19.63
合计	26,686,795.62	2,434,754.92	9.12	23,310,852.32	4,574,901.03	19.63

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	55,394.98	69,889.57

合计	55,394.98	69,889.57

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,536,766.06	6,929,984.64
固定资产清理		
合计	6,536,766.06	6,929,984.64

固定资产部分

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公及电子设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	8,208,333.93	17,488.00	8,225,821.93
2.本期增加金额			
（1）购置			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	8,208,333.93	17,488.00	8,225,821.93
二、累计折旧			
1.期初余额	1,291,881.40	3,955.89	1,295,837.29
2.本期增加金额	389,895.86	3,322.72	393,218.58
（1）计提	389,895.86	3,322.72	393,218.58
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	1,681,777.26	7,278.61	1,689,055.87
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,526,556.67	10,209.39	6,536,766.06
2.期初账面价值	6,916,452.53	13,532.11	6,929,984.64

（2）暂时闲置的固定资产情况：无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产 ：无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况 ：无。

9、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额	225,778.66	225,778.66
（1）租赁增加	225,778.66	225,778.66
3.本期减少金额		
（1）租赁减少		
4.期末余额	225,778.66	225,778.66
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	25,086.52	25,086.52
（1）计提	25,086.52	25,086.52
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	25,086.52	25,086.52
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	200,692.14	200,692.14
2.期初账面价值		

10、递延所得税资产/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
应收账款信用减值损失	57,430.05	11,486.01	123,376.88	24,675.38
存货跌价准备	2,434,754.92	486,950.99	4,574,901.03	914,980.21
未实现内部交易损益	743.36	148.67	743.36	148.67
房屋租赁	209,382.96	41,876.59		
当期亏损	3,626,153.86	725,230.77	4,052,863.32	812,413.48
以前年度亏损	10,252,953.85	2,050,590.77	6,199,347.16	1,238,177.29
合计	16,581,419.00	3,316,283.80	14,951,231.75	2,990,395.03

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	200,692.14	40,138.43		
合计	200,692.14	40,138.43		

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	40,138.43	3,276,145.37		2,990,395.03
递延所得税负债	40,138.43			

（4）未确认递延所得税资产明细 ：无

11、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	9,807,167.13	9,809,582.22
合计	9,807,167.13	9,809,582.22

注：本期由张立镪、程昱及上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供担保向中国银行上海虹口支行借款 980 万元，其中 2025 年 2 月 19 日至 2026 年 2 月 19 日借款 200 万元，借款利率 2.70%；2025 年 3 月 05 日至 2026 年 3 月 05 日借款 300 万元，借款利率 2.70%；2025 年 3 月 10 日至 2026 年 3 月 10 日借款 180 万元，借款利率 2.70%；2025 年 6 月 17 日至 2026 年 6 年 17 日借款 300 万元，借款利率 2.60%。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况：无

12、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,356,666.50	1,495,883.36
合计	2,356,666.50	1,495,883.36

（2）公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,405,631.02	3,366,387.11
减：列示于其他流动负债的部分	621,886.75	387,283.47
合计	4,783,744.27	2,979,103.64

14、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	151,011.65	2,878,732.61	2,584,346.52	445,397.74
二、离职后福利-设定提存计划	29,814.13	298,782.99	315,395.16	13,201.96
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	180,825.78	3,177,515.60	2,899,741.68	458,599.70

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	135,364.12	2,621,912.93	2,324,714.99	432,562.06
2、职工福利费				
3、社会保险费	11,959.53	151,007.68	155,568.53	7,398.68
其中：医疗保险费	11,548.80	144,694.31	149,034.45	7,208.66
工伤保险费	274.56	4,640.59	4,725.13	190.02
生育保险费	136.17	1,672.78	1,808.95	-
4、住房公积金	3,688.00	105,812.00	104,063.00	5,437.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	151,011.65	2,878,732.61	2,584,346.52	445,397.74

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	28,614.91	288,941.58	304,741.13	12,815.36
2、失业保险费	1,199.22	9,841.41	10,654.03	386.60
合计	29,814.13	298,782.99	315,395.16	13,201.96

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,600,906.17	159,981.80
代扣代缴个人所得税	2,863.82	3,611.06
印花税	10,805.68	
城市维护建设税	730.23	
教育费附加	730.23	
其他	15,518.58	2,063.16
合计	1,631,554.71	165,656.02

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,675,971.77	7,046,206.51
合计	9,675,971.77	7,046,206.51

（3）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	9,675,971.77	7,046,206.51
合计	9,675,971.77	7,046,206.51

2）公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	11,592.61	
合计	11,592.61	

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项的增值税部分	621,886.75	387,283.47
合计	621,886.75	387,283.47

19、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额-房屋租赁	223,278.00	-
减：未确认融资费用-房屋租赁	13,895.04	-
减：一年内到期的租赁负债	11,592.61	-
合计	197,790.35	-

20、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,000,000.00						14,000,000.00

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）	1,099,247.85			1,099,247.85
合计	1,099,247.85			1,099,247.85

22、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	2,119,862.31	-	-	2,119,862.31
合计	2,119,862.31	-	-	2,119,862.31

23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,798,987.65	458,462.50
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	-5,798,987.65	458,462.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,158,458.66	-6,257,450.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	-6,957,446.31	-5,798,987.65

24、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	170,735,503.29	166,175,713.50	103,693,483.31	103,157,314.52
其他业务	89,346.24			
合计	170,824,849.53	166,175,713.50	103,693,483.31	103,157,314.52

（2）营业收入、营业成本的分解信息：

按商品类型	营业收入
芯片	170,735,503.29
合计	170,735,503.29
按商品类型	营业成本
芯片	166,175,713.50
合计	166,175,713.50

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,258.38	590.67
教育费附加	4,258.35	590.64
印花税	29,439.00	54,765.53
房产税	28,963.35	26,890.35
城镇土地使用税	2,299.52	1,379.79
合计	69,218.60	84,216.98

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,644,618.61	1,239,690.76
办公费及租赁费	253,098.66	81,665.85
运杂差旅费	70,245.73	72,524.94
业务招待费	53,324.80	76,275.28
装修费	13,905.00	-
合计	2,035,192.80	1,470,156.83

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,014,831.01	985,653.43
折旧及摊销费	438,702.47	546,527.90
中介咨询费	394,724.14	424,783.73
邮电办公费	404,107.03	404,582.45
其他费用	48,152.17	17,322.14
合计	2,300,516.82	2,378,869.65

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	518,065.98	497,894.08
其他费用	23,495.07	7,724.30
合计	541,561.05	505,618.38

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	281,847.55	327,400.37
减：利息收入	3,908.34	2,107.08
利息支出净额	277,939.21	325,293.29
手续费	3,383.59	2,440.07
担保费	25,500.00	38,250.00
合计	306,822.80	365,983.36

30、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常经营有关的政府补助	27,816.63	72,939.71
合计	27,816.63	72,939.71

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	65,946.83	-97,151.48
合计	65,946.83	-97,151.48

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-934,279.65	-3,201,865.86
合计	-934,279.65	-3,201,865.86

33、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		127,860.87
合计		127,860.87

34、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
政府补助	-	-	-
其他	0.08	0.63	-
合计	0.08	0.63	-

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		2,182.07	-
合计		2,182.07	-

36、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		
递延所得税费用	-286,233.49	-1,111,624.46
合计	-286,233.49	-1,111,624.46

（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	-1,444,692.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-288,938.43
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-1,593.60
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,298.54
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	
所得税费用	-286,233.49

37、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,908.34	2,107.08
收到的政府补助	27,816.63	70,761.59
收到的往来款及其他	277,721.85	419,765.75
合计	309,446.82	492,634.42

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
费用中付现部分	644,298.48	785,230.94
支付的往来款及其他	371,970.75	491,018.44
合计	1,016,269.23	1,276,249.38

（2）与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	16,668.14	117,672.22
筹资担保费	25,500.00	38,250.00
合计	42,168.14	155,922.22

38、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-1,158,458.66	-6,257,450.15
加：资产减值准备	934,279.65	3,201,865.86
信用减值准备	-65,946.83	97,151.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	393,218.58	433,117.18
使用权资产折旧	25,086.52	100,750.72
无形资产摊销		12,660.00
长期待摊费用摊销		82,093.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		-127,860.87
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	290,421.16	365,983.36
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-286,233.49	-1,111,624.46
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,668,184.52	10,426,166.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,634,164.61	-3,556,596.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,149,725.19	-2,225,812.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,020,257.01	1,440,443.37
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		--
现金的期末余额	1,689,550.98	1,362,451.63
减：现金的期初余额	1,362,451.63	243,387.88
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	327,099.35	1,119,063.75

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,689,550.98	1,362,451.63
其中：库存现金	15,229.42	
可随时用于支付的银行存款	1,674,321.56	1,362,451.63
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	1,689,550.98	1,362,451.63
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		

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	518,065.98	497,894.08
其他费用	23,495.07	7,724.30
合计	541,561.05	505,618.38
其中：费用化研发支出	541,561.05	505,618.38
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目

无。

3、重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

本期合并范围内无变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
志者信息科技（上海）有限公司	100 万元	上海	上海	信息技术服务	100		设立

（2）重要的非全资子公司：无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额

政府补助	27,816.63	72,939.71
合计	27,816.63	72,939.71

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			1,689,550.98			1,689,550.98
应收账款			820,182.11			820,182.11
其他应收款			36,328.17			36,328.17

金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		9,807,167.13	9,807,167.13
应付账款		2,356,666.50	2,356,666.50
其他应付款		9,675,971.77	9,675,971.77
其他流动负债		621,886.75	621,886.75

2、金融工具风险

本公司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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。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策略如下所述。

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任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1）外汇风险

本公司无外币金融资产和负债，无外汇风险。

2）利率风险－现金流量变动风险

本公司银行借款采用固定利率，无利率风险－现金流量变动风险。

3）其他价格风险

本公司无对外的高风险权益投资、无其他价格风险。

（2）信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

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

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产，本年度本集团累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 0.00 元，且该部分票据在年末均已到期，截止期末无继续涉入已转移金融资产。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制人情况

最终控制人名称	关联关系	对本企业的最终持股比例（%）	对本企业的表决权比例(%)
张立镭、程昱	实际控制人	78.99	78.99

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张立镭	公司股东、董事长、总经理
程昱	公司股东、董事、董事会秘书
上海速勃企业管理中心（有限合伙）	公司股东控制的企业
陈艳	公司股东
薛爱喜	公司股东
翁伟滨	公司股东
焦春梅	公司股东

其他说明：

本公司最终控制方是张立镭、程昱夫妇，截止 2025 年 12 月 31 日止，直接持有公司78.99%的股权，通过上海速勃企业管理中心（有限合伙）间接持有本集团 10.00%的股权。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

（3）关联租赁情况

无

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张立镭、程昱	10,000,000.00	2023-2-24	2026-2-23	否

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张立镭	2,673,900.00	2025 年 1 月 1 日	2025 年 12 月 31 日	
拆出				
无				

（6）关联方资产转让、债务重组情况 ：无。

（7）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	527,947.84	530,911.07

（8）其他关联交易：无

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	张立镭	8,853,017.21	6,238,744.85
其他应付款	上海速勃企业管理中心（有限合伙）	522,000.00	522,000.00

7、关联方承诺：无。

8、其他：无。

十二、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	808,827.14	2,212,664.47

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 至 2 年	65,482.08	100,277.40
2 至 3 年	616.70	1,537.69
3 至 4 年	1,534.69	1,085.00
4 至 5 年	1,085.00	36.55
5 年以上	66.55	9,301.00
减：坏账准备	57,430.05	123,376.88
合计	820,182.11	2,201,525.23

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%		金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	877,612.16	100.00	57,430.05	6.54	820,182.11	2,324,902.11	100.00	123,376.88	5.31	2,201,525.23
其中：账龄组合	877,612.16	100.00	57,430.05	6.54	820,182.11	2,324,902.11	100.00	123,376.88	5.31	2,201,525.23
关联方组合										
合计	877,612.16	100.00	57,430.05	6.54	820,182.11	2,324,902.11	100.00	123,376.88	5.31	2,201,525.23

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	877,612.16	57,430.05	6.54
合计	877,612.16	57,430.05	6.54

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
账龄组合	123,376.88	-65,946.83				57,430.05
合计	123,376.88	-65,946.83				57,430.05

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

应收账款期末前五大金额合计 337,636.68 元，占期末余额 38.47%，坏账计提金额 25,953.02 元。

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,103,606.17	1,042,476.00
合计	1,103,606.17	1,042,476.00

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	78,729.17	10,7001.00
1 至 2 年	107,001.00	
2 至 3 年	917,876.00	917,876.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		17,600.00
5 年以上		
其中坏账准备：		
合计	1,103,606.17	1,042,477.00

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,069,877.00	1,021,877.00
押金保证金	33,588.17	20,600.00
代垫款	141.00	
合计	1,103,606.17	1,042,477.00

3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

其他应收款前五大金额合计 1,103,606.17 元，占期末余额 100%，主要是押金保证金及代垫款。

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	969,320.85		969,320.85	969,320.85		969,320.85
合计	969,320.85		969,320.85	969,320.85		969,320.85

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
志者信息科技（上海）有限公司	969,320.85						969,320.85	
合计	969,320.85						969,320.85	

4、营业收入和营业成本

（1）总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	170,735,503.29	166,175,713.50	103,788,896.15	103,157,314.52
其他业务	221,456.33			
合计	170,956,959.62	166,175,713.50	103,788,896.15	103,157,314.52

十六、补充资料

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		
计入当期损益的政府补助（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）	27,816.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.08	
小计	27,816.71	
减：所得税影响额	5,563.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	22,253.37	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-10.69%	-0.0827	-0.0843
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.89%	-0.0827	-0.0843

竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司

2026年4月20日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

2018 年 12 月 7 日，财政部印发修订《企业会计准则第 21 号-租赁》（财会[2018]35 号，以下简称新租赁准则）。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行，其他公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据 新租赁准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	27,816.63
其它	0.08
非经常性损益合计	27,816.71
减：所得税影响数	5,563.34
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	22,253.37

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用