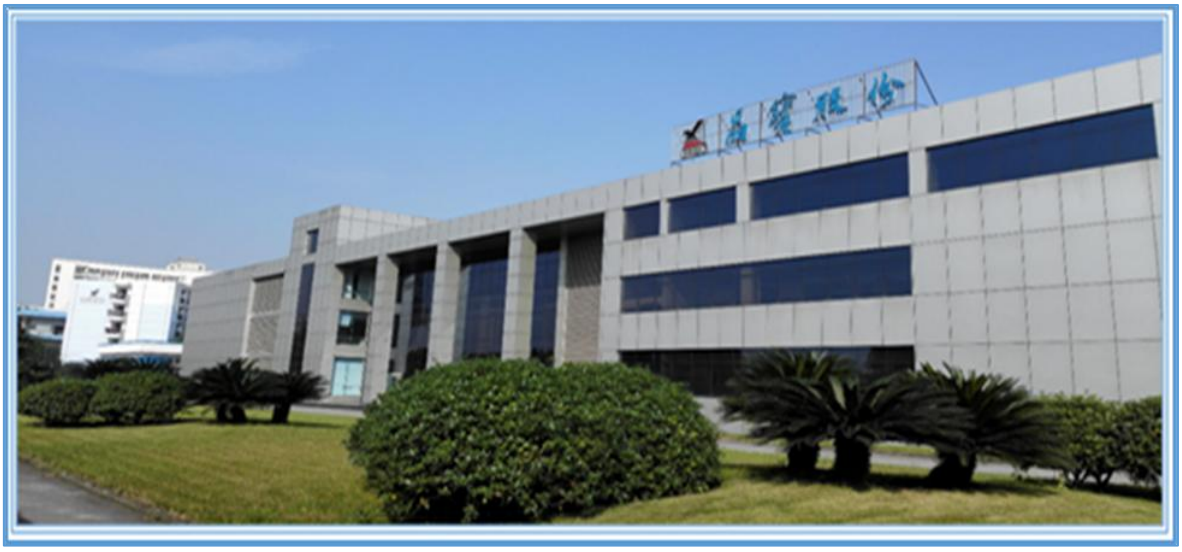
晶宝股份

NEEQ: 430590

成都晶宝时频技术股份有限公司

Chengdu Kingbri Frequency Technology CO.,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、公司负责人刘青彦、主管会计工作负责人刘紫兰　　及会计机构负责人（会计主管人员）刘紫兰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、容诚会计师事务所（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。

七、未按要求披露的事项及原因

公司申请豁免2025年年度报告及财务报告信息披露中主要客户前五名、应收账款前五名排名的客户名称、主要供应商前五名名称公开信息披露。

豁免理由：

1、应收账款前五名的客户均与公司签订有商业秘密保密协议或具有“保密条款”的采购协议，公司披露这些客户名称及交易金额，将违反保密协议。

2、应收账款前五名客户有可能通过公开信息获知其在公司营业收入的重要地位，从而增强其公司产品的议价能力，并借此恶意压低公司对其产品的销售价格。

3、公司供应商和对应的采购数据为公司商业机密，若相关信息泄露，不利于公司采购成本控制。

4、由于石英晶体元器件市场竞争充分，公开披露主要客户和应收账款前五名客户名称可能引起同行业竞争对手对公司现有的主要客户进行恶意价格竞争，将不利于公司经营的稳定、持续发展。

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 6
第三节 重大事件 20
第四节 股份变动、融资和利润分配 23
第五节 行业信息 27
第六节 公司治理 33
第七节 财务会计报告 38
附件 会计信息调整及差异情况 159

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	成都晶宝时频技术股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、晶宝股份	指	成都晶宝时频技术股份有限公司
奔月电子	指	成都奔月电子技术有限公司
晶宝星云	指	成都晶宝星云科技有限公司
云南晶乐	指	云南晶乐科技有限公司
晶宝星达、星达电子	指	成都晶宝星达电子技术有限公司
中科晶源	指	成都中科晶源电子有限公司
香港晶宝	指	香港晶寶時頻技術有限公司
越南晶宝	指	KINGBRIFREQUENCYTECHNOLOGYVIETNAMCO.,LTD
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、总质量师
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东方证券	指	东方证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	现行有效的《成都晶宝时频技术股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
SMD 贴片	指	表面贴装器件
谐振器	指	产生谐振频率的电子元件,常用的分为石英晶体谐振器和陶瓷谐振器
振荡器	指	用来产生重复电子讯号的电子元件
滤波器	指	减少或消除谐波对电力系统影响的电气部件
逆压电效应	指	对晶体施加交变电场引起晶体机械变形的现象
生产线良率	指	晶片从第一道工序到成功出厂的合格率
物联网	指	是一个基于互联网、传统电信网等信息承载体,让所有能够被独立寻址的普通物理对象实现互联互通的网络
半导体	指	常温下导电性能介于导体与绝缘体之间的材料
工程项目	指	承包的软硬件项目建设及运维
微波组件	指	微波组件用于实现微波信号的频率、功率、相位等各种变换，广泛用于雷达、通信、电子对抗等领域
微波微组装	指	是综合运用特种微波互连、多芯片组装、将 MMIC/ASIC 等集成电路裸芯片、薄/厚膜混合电路、微小型表面贴装元器件进行高密度地安装和互连。内部芯片间互连、芯片与外壳基板的互连、1 级封装与 2 级封装的互连,并同时满足产品散热、机械固定和防潮等方面的要求
电源模块	指	AC/DC 电源模块、DC/DC 电源模块、DC/AC 逆变电源模块、AC/AC 中频电源模块、恒流恒压充电电源等
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都晶宝时频技术股份有限公司		
英文名称及缩写	ChengduKingbriFrequencyTechnologyCo.,Ltd.		
法定代表人	刘青彦	成立时间	2003 年 11 月 27 日
控股股东	控股股东为（何仁举）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均），一致行动人为（何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均、四川省三台水晶电子有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电子元件及计算机组件制造、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C397）-电子元件及组件制造（C3971）		
主要产品与服务项目	石英晶体频率元器件的研发、生产、销售		
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	晶宝股份	证券代码	430590
挂牌时间	2014 年 1 月 24 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）	59,862,197
主办券商（报告期内）	东方证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘紫兰	联系地址	四川省成都市高新区西部园区百叶路 8 号
电话	028-69065588	电子邮箱	fin@chinacrec.com
传真	028-60238525		
公司办公地址	四川省成都市高新区西部园区百叶路 8 号	邮政编码	611731
公司网址	www.chinacrec.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	91510100755965740W		
注册地址	四川省成都市高新区西部园区百叶路 8 号		
注册资本（元）	59,862,197	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

1．商业模式

公司所处行业为电子元件及组件制造业（C3971），公司主要产品包括消费级、车规级、军工级石英晶体谐振器、振荡器、滤波器等电子元器件及军用线圈陀螺仪、射频微波模块、模组等；控股子公司成都晶宝星云科技有限公司主要是要是云计算、大数据、数据资产、数智医疗等领域的专业服务，产品开发、平台运营。

公司拥有多项发明专利、实用新型专利及非专利技术，建立了一支核心管理和技术团队，配置了高、精、尖的研发生产设备，通过了 IATF16949:2016（汽车行业质量管理体系）、AECQ200 产品认证（汽车零部件车规级标准）、GB/T24001-2016/ISO14001:2015（环境管理体系）、GB/T45001-2020/ISO45001:2018（职业健康安全管理体系）、GJB9001C-2017（武器装备质量管理体系），军工资质齐全。公司系国家“专精特新小巨人”企业、国家高新技术企业、省级企业技术中心。

公司产品被广泛应用于电子消费类领域、PC 及其周边衍生产品、通讯及 5G 应用领域、家用电器、汽车电子、物联网、人工智能、工业电子设备、国防军工装备等领域。

公司主要采取直销模式销售产品，直接面对终端客户提供产品及技术支持。主要客户有：三星、大众、长虹、康佳、TCL、创维、比亚迪、吉利、上汽、中航工业、中电科、航天科技等国际国内知名企业。公司根据客户需求采用以销定产的模式安排生产，在质量、交期、价格、服务等方面，以超越客户期望为目标，并为客户提供完整解决方案（如新产品研发设计匹配）。

公司建有独立的实验室，拥有独立的研发中心，主要负责工艺技术、新产品、自动化设备及为客户新产品研发提供技术匹配支持等方面的工作。

采购方面，公司实行集中采购和依订单采购相结合的模式，公司加强对供应商的考评管理并与其建立战略合作伙伴关系。在管理上对供应商严格要求，同时对供应商在技术及制度上进行辅导，达到共同成长、共同进步，实现双赢！

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大的变化。

2．经营计划及实现情况

公司坚持“以石英晶振为核心业务不断优化产品结构，重点发展车规晶振和军用晶振，积极开拓军工配套业务和大数据业务，强化精益管理，尽力达到降本增效的目的”的经营策略。从以下方面落实公司经营计划：

（1）信息系统能力提升：2024 年公司开始建立智能制造数字化车间，在 2025 年持续更新了其他配套信息系统，全面提升了公司整体信息化管理能力。

（2）品质策略：

①加强工艺优化与创新，提高产品合格率及可靠性；

②改善品质管理方法、创新品控管理手段，降低管理差错；
③实现产品生产全过程在线实时控制，保证品质可追溯性。
（3）持续推进技术创新：以市场需求为导向，坚持研发创新，加大研发投入，不断优化产品结构。
（4）团队建设：
建设核心技术团队、历练人才队伍，加大各层次人才的引进力度，培养新生代的经营管理团队及工程技术团队，打造企业核心竞争力。
（5）市场开发策略：
公司将把握行业发展窗口，在保持现有消费电子市场优势的基础上，加大汽车及军工晶振国产领军品牌的持续深耕，提升中高端产品市场份额，使公司的发展从规模数量化成长，进入规模与质效增长并举的可持续发展新阶段。
公司坚持“以石英晶振为核心业务，不断优化产品结构，重点布局车规晶振和军用晶振，积极开拓军工配套业务和大数据业务，强化精益管理，深化内部控制”的经营策略，2025 年度，公司车规晶振市场取得了一定的成效。报告期内，实现合并营业收入 12,855.68 万元，比上年同期下降 3.34%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 102.03 万元，比上年同期增长 252.75%。其中母公司营业收入 11,495.27 万元，比上年同期下降 5.34%，实现税后净利润 561.45 万元，比上年同期下降 20.06%。

（二） 行业情况

公司主要从事石英晶振的设计、研发、生产及销售。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754－2017），公司属于 C3989 其他电子元件制造。根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于 C39 计算机、通信和其他电子设备制造业。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于 C3971 电子元件及组件制造。
石英晶振是利用石英晶体的压电效应制成的频率元器件，广泛运用于各类频率控制、频率稳定、频率选择和计时系统中，特别适用于对频率准确度要求较高的电子产品，如通信网络、移动终端、物联网、汽车电子、智能家居、家用电器、导航、GPS、雷达、基站等领域，是各类电子产品不可或缺的基础元器件。
产业政策方面，国家鼓励和支持晶振行业发展。根据 2023 年 12 月 1 日审议通过的《产业结构调整指导目录（2024 年本）》，公司主要产品石英晶振属于“第一类鼓励类”之“二十八、信息产业”之“5. 新型电子元器件制造”中的频率控制与选择元件；《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》（2016 版）明确通信基站用石英晶体振荡器属于新型元器件，是电子核心产业重点产品；工业和信息化部发布《基础电子元器件产业发展行动计划（2021—2023 年）》，指出重点发展高频率、高精度频率元器件，引导石英晶振行业朝着高频率、高精度的方向发展。
应用领域方面，石英晶振广泛应用于各类智能终端和网络链端产品中。随着 5G 技术的快速普及和智慧城市建设，无人机、智能驾驶、智能家居、智慧工厂、光模块、光通讯等应用场景和产业生态将迎来发展机遇，各类智能及连接网络终端数量大幅增加，支撑石英晶振行业向高端化进一步发展。随着物联网场景不断多元化，以 5G、汽车电子、

可穿戴设备为代表的下游市场需求将持续增长，据恒州博智的市场调研报告《2024-2030全球与中国 MHz 晶振市场现状及未来发展趋势》显示，预计到 2030 年全球石英晶体元器件市场规模将达到 73.26 亿美元，2025 年至 2030 年之间的复合年均增长率约 10.26%。

从行业应用领域划分的市场规模情况看，长期以来，以手机为代表的移动终端细分市场占据重要位置，根据恒州博智的市场调研报告《2024-2030 全球与中国 MHz 晶振市场现状及未来发展趋势》显示，2023 年应用于移动终端的占比约为 45%，汽车电子、可穿戴设备与物联网等细分应用市场将成为增速较快的代表，预计 2025 年至 2030 年之间的复合年均增长率将分别达到 12.26%、13.19%和 12.70%。

图表：全球不同应用领域规模增长趋势(单位：百万美元)

应用	2019	2023	2030	CAGR(2019-2023)	CAGR(2024-2030)
移动终端	1,448.49	1,607.55	2,897.39	2.64%	8.23%
汽车电子	518.31	711.88	1,641.46	8.26%	12.26%
可穿戴设备	297.18	366.73	920.12	5.40%	13.19%
智能家居	169.22	192.48	397.97	3.27%	10.35%
物联网	338.85	420.93	999.15	5.57%	12.70%
其他	269.00	276.35	470.25	0.68%	7.22%

(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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2021 年 7 月公司被国家工业和信息化部认定为专精特新“小巨人”企业，有效期三年。2024 年 4 月工业和信息化部办公厅下发了《关于开展第六批专精特新“小巨人”企业培育和第三批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》，公司已于 2024 年 6 月通过了市级和省级的现场和资料复评，并于 2024 年 9 月 2 日通过了国家工业和信息化部的首次复评，确认有效期从 2024 年 7 月 1 日至 2027 年 6 月 30 日。 2、2023 年 10 月再度通过国家级高新技术企业认定，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	128,556,806.18	133,002,527.89	-3.34%

毛利率%	33.61%	32.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,020,256.12	-667,938.05	252.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,601,153.00	-2,021,255.73	20.78%
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）	0.83%	-0.54%	-
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）	-1.30%	-1.62%	-
基本每股收益	0.02	-0.01	252.75%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	242,428,935.09	235,435,817.95	2.97%
负债总计	118,835,715.72	111,165,730.37	6.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	122,699,845.93	122,492,430.47	0.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.05	2.05	0.17%
资产负债率%（母公司）	43.71%	43.14%	-
资产负债率%（合并）	49.02%	47.22%	-
流动比率	1.41	1.34	-
利息保障倍数	1.32	-1.35	-
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	23,823,763.89	9,481,140.87	151.28%
应收账款周转率	1.53	1.66	-
存货周转率	2.96	3.53	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	2.97%	1.80%	-
营业收入增长率%	-3.34%	10.19%	-
净利润增长率%	106.91%	-143.67%	-

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	40,403,446.85	16.67%	28,506,118.07	12.11%	41.74%
应收票据	2,736,365.95	1.13%	4,600,935.81	1.95%	-40.53%
应收账款	70,004,709.42	28.88%	70,101,274.25	29.78%	-0.14%
应收款项融资	11,376,081.97	4.69%	9,664,017.14	4.10%	17.72%
预付款项	1,545,462.44	0.64%	1,132,745.32	0.48%	36.44%
其他应收款	1,542,834.08	0.64%	1,299,388.18	0.55%	18.74%

存货	25,484,272.95	10.51%	27,235,869.46	11.57%	-6.43%
其他流动资产	1,025,990.29	0.42%	446,456.99	0.19%	129.81%
长期股权投资	2,232,842.24	0.92%	1,203,807.38	0.51%	85.48%
固定资产	71,315,800.89	29.42%	66,166,668.12	28.10%	7.78%
在建工程	1,477,377.59	0.61%	10,234,434.43	4.35%	-85.56%
使用权资产	272,087.40	0.11%	1,156,653.27	0.49%	-76.48%
无形资产	3,739,756.52	1.54%	2,815,163.10	1.20%	32.84%
长期待摊费用	2,866,262.28	1.18%	1,918,084.42	0.81%	49.43%
递延所得税资产	5,738,317.26	2.37%	4,612,035.44	1.96%	24.42%
其他非流动资产	667,326.96	0.28%	4,342,166.57	1.84%	-84.63%
短期借款、	41,018,004.11	16.9%	37,123,241.67	15.8%	10.49%
应付职工薪酬	14,175,416.97	5.85%	13,990,878.14	5.94%	1.32%
其他应付款	1,543,412.40	0.64%	1,985,854.91	0.84%	-22.28%
应付票据	18,610,382.33	7.68%	21,188,643.65	9.00%	-12.17%
应付账款	30,309,005.84	12.50%	28,080,259.58	11.93%	7.94%
合同负债	1,321,279.77	0.55%	1,196,033.44	0.51%	10.47%
应交税费	1,141,970.17	0.47%	1,234,318.97	0.52%	-7.48%
一年内到期的非流动负债	415,270.61	0.17%	919,030.03	0.39%	-54.81%
其他流动负债	600,760.72	0.25%	639,278.95	0.27%	-6.03%
租赁负债	52,643.23	0.02%	289,388.61	0.12%	-81.81%
递延收益	9,647,569.57	3.98%	4,518,802.42	1.92%	113.50%

项目重大变动原因

1、货币资金：报告期内货币资金较上期增加了 41.74%，主要系银行借款增加、收到的政府补助增加、支付的货款和工资减少及前期应收票据到期收回及应收账款到期收回所致。

2、应收票据：报告期内应收票据较上期减少了 40.53%，主要系本期客户开具商业承兑汇票减少所致。

3、预付款项：报告期内预付款较上期增加了 36.44%，主要系数字化车间建设信息化系统预付款增加所致。

4、其他流动资产：报告期内其他流动资产较上期增加了 129.81%，主要系待抵扣进项税增加所致。

5、长期股权投资：报告期内长期股权投资较上期增加 85.48%，主要系本期对参股公司中科晶源支付了投资款。

6、在建工程：报告期内在建工程较上期减少了 85.56%，主要系本期设备验收合格转让固定资产所致。

7、使用权资产：报告期内使用权资产较上期减少了 76.48%，主要系本期长期房屋租赁计提折旧所致。

8、无形资产：报告期内无形资产较上期增加了 32.84%，主要系数字化车间建设购买信息化系统软件所致。

9、长期待摊费用：报告期内长期待摊费用较上期增加了 49.43%，主要系越南净化车间装修完工转入所致。

10、其他非流动资产：报告期内其他非流动资产较上期减少 84.63%，主要系设备到货验收后结算预付款所致。

11、一年内到期的非流动负债、租赁负债：报告期内一年内到期的非流动负债较上期减少了 54.81%，租赁负债较上期减少了 81.81%，主要系一年内到期的租赁付款额减少所致。

12、递延收益：报告期内递延收益较上期增加了 113.50%，主要系本期收到的政府补助增加所致。

（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	128,556,806.18	-	133,002,527.89	-	-3.34%
营业成本	85,346,020.43	66.39%	90,167,540.39	67.79%	-5.35%
毛利率%	33.61%	-	32.21%	-	-
税金及附加	717,747.57	0.56%	687,635.36	0.52%	4.38%
销售费用	16,625,674.87	12.93%	18,100,073.06	13.61%	-8.15%
管理费用	12,524,124.92	9.74%	12,663,387.89	9.52%	-1.10%
研发费用	11,287,787.47	8.78%	11,303,225.72	8.50%	-0.14%
财务费用	874,592.41	0.68%	645,716.99	0.49%	35.45%
其他收益	3,816,633.46	2.97%	2,911,099.17	2.19%	31.11%
投资收益	-530,205.21	-0.41%	-564,851.27	-0.42%	6.13%
信用减值损失	-3,162,082.83	-2.46%	-3,641,514.51	-2.74%	13.17%
资产减值损失	-1,104,958.67	-0.86%	-622,523.69	-0.47%	-77.50%
资产处置收益	0.00	0.00%	-125,767.89	-0.09%	100.00%
营业利润	200,245.26	0.16%	-2,608,609.71	-1.96%	107.68%
营业外收入	27,001.38	0.02%	22,000.42	0.02%	22.73%
营业外支出	46,545.21	0.04%	73,944.95	0.06%	-37.05%

所得税费用	44,728.98	0.03%	-691,490.47	-0.52%	106.47%
净利润	135,972.45	0.11%	-1,969,063.77	-1.48%	106.91%

项目重大变动原因

1、财务费用：财务费用较上年同期增加 35.45%，主要系汇兑损失增加所致。
2、其他收益：其他收益较上年同期增加了 31.11%，主要系本期确认的政府补助收益增加所致。
3、资产减值损失：资产减值损失较上年同期增加了 77.50%，主要系计提的存货减值损失增加所致。
4、营业利润、净利润本期扭亏为盈主要系子公司星云本期亏损减少所致。
5、所得税费用本期增加 106.47%，主要系本期扭亏为盈导致所得税费用增加。
6、营业外支出：营业外支出较上年同期减少了 37.05%，主要系赔付款减少所致。
7、资产处置损益变动 100%，主要系 2024 年的资产处置损益为处置的机器设备导致，2025 年没有同类业务发生。

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	127,505,558.87	132,208,154.91	-3.56%
其他业务收入	1,051,247.31	794,372.98	32.34%
主营业务成本	84,719,191.64	89,718,417.42	-5.57%
其他业务成本	626,828.79	449,122.97	39.57%

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
石英晶振	92,939,435.74	61,880,272.76	33.42%	-3.77%	-6.95%	2.28%
大数据运营及技术服务	13,644,638.27	8,213,439.24	39.80%	19.60%	0.12%	11.71%
线圈及部件加工	9,095,817.73	5,934,651.64	34.75%	-16.92%	-27.12%	9.14%
射频元器件及模组	1,365,315.17	3,788,924.67	-177.51%	66.79%	632.79%	-214.35%
其他	10,460,351.96	4,901,903.33	53.14%	-16.02%	-22.83%	4.14%
合计	127,505,558.87	84,719,191.64	33.56%	-3.56%	-5.57%	1.42%

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
境内	92,728,853.99	59,821,196.57	35.49%	4.21%	-2.94%	15.44%
境外	35,827,952.19	25,524,823.86	28.76%	-17.11%	-9.12%	-17.87%

收入构成变动的原因

1、报告期营业收入中，境外收入占比 27.87%,同比减少了 17.11%，主要系其他电子元器件销售减少；境内收入占比 72.13%,同比增加了 4.21%，主要是大数据运营及技术服务收入及射频元器件及模组收入增加所致；

2、石英晶振：报告期营业收入同比减少 3.77%，营业成本同比减少 6.95%、毛利率增加 2.28%，主要原因系消费级石英晶振销售单价下降，销量上升未能弥补单价下降导致的收入减少，但本期高端晶振销售收入增加，导致总体毛利率小幅上升；

3、大数据运营及技术服务：报告期营业收入较上期增长了 19.60%、营业成本同比上期增长了 0.12%、毛利率较上期增加了 11.71%，主要是本期软件收入增加，人员减少，部分项目的前期投入在本期产生了利润导致；

4、线圈及零部件加工：报告期营业收入同比下降 16.92%、营业成本同比下降 27.12%，毛利率同比上升了 9.14%；主要系报告期销量下降导致收入下降，同时产线人员减少导致人工成本减少；

5、射频元器件及模组：报告期营业收入同比增长了 66.79%，营业成本同比增长了 632.79%，毛利率同比下降214.35%；主要系销量增加，产线扩能，新招聘产线员工比重增加，人工成本增加，同时生成效率有所下降，导致成本增加；

6、其他电子元器件：本期其他电子元器件收入同比减少 16.02%，营业成本减少 22.83%，主要系本期其他电子元器件销量减少导致。

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	15,180,498.83	11.81%	否
2	客户二	14,204,722.55	11.05%	否
3	客户三	11,399,688.15	8.87%	否
4	客户四	8,278,739.84	6.44%	否
5	客户五	8,137,480.00	6.33%	否
合计		57,201,129.37	44.50%	-

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	17,208,837.81	29.05%	否
2	供应商二	4,929,789.46	8.32%	否
3	供应商三	4,392,055.68	7.41%	否
4	供应商四	2,844,463.24	4.80%	否
5	供应商五	2,823,293.44	4.77%	否
合计		32,198,439.63	54.35%	-

（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	23,823,763.89	9,481,140.87	151.28%
投资活动产生的现金流量净额	-13,913,121.05	-10,189,238.62	-36.55%
筹资活动产生的现金流量净额	2,540,381.33	-7,156,152.44	135.50%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 151.28%，主要系收到的政府补贴增加及购买商品、支付劳务的货币资金流出减少导致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 36.55%，主要系本期支付设备款增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 135.50%，主要系本期取得借款收到的现金增加以及本期未分配股利减少了现金支付所致。

四、 投资状况分析

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
成都奔月电子技术有限公司	控股子公司	电子元器件	10,000,000.00	3,935,666.24	3,082,660.57	420,433.62	-796,276.26

成都晶宝星云科技有限公司	控股子公司	大数据服务	20,000,000.00	30,500,383.39	6,708,975.09	13,691,808.08	-4,240,838.38
云南晶乐科技有限公司	控股孙公司	大数据服务	10,000,000.00	292,563.54	126,376.75	169,339.62	-32,371.44
香港晶宝时频技术有限公司	控股子公司	贸易、投资	1,010,000.00	9,906,756.43	7,975,203.30	9,193,126.59	326,757.32
KINGBRIFREQUENCYTECHNOLOGYVIETNAMCO.,LTD	控股孙公司	电子元器件	1,000,000.00	6,296,958.25	5,323,221.50	60,207.53	-986,356.17
成都晶宝星达电子技术有限公司	参股公司	电子元器件	2,000,000.00	51,882.77	2,147.48	0	0.43
成都中科晶源电子有限公司	参股公司	电子元器件	10,000,000.00	4,148,320.71	3,526,630.00	802,652.81	-2,068,638.27

注：香港晶宝时频技术有限公司注册资本为 1,010,000.00 美元。

KINGBRI FREQUENCY TECHNOLOGY VIET NAM CO.,LTD 注册资本为 242 亿越南盾，折合 1,000,000.00 美元。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
成都晶宝星达电子技术有限公司	目前星达电子无实际经营业务	星达电子成立于 2017 年，设立初期是公司为加强市场渠道、丰富电子元器件业务而参与设立。
成都中科晶源电子有限公司	与公司从事的业务有关联性，是对高端晶振产品的补充。	参股该公司目的：优化公司战略布局，提高公司资源的有效配置，从而进一步提高公司盈利能力，为公司长期稳定发展助力

报告期内取得和处置子公司的情况
□适用 √不适用
理财产品投资情况
√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
银行理财产品	银行理财产品	定期存款	0	0	自有资金

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
公司控制的结构化主体情况
□适用 √不适用
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	11,287,787.47	11,303,225.72
研发支出占营业收入的比例%	8.78%	8.50%
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	1	2
本科以下	86	63
研发人员合计	87	65
研发人员占员工总量的比例%	25.30%	16.75%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	54	53

公司拥有的发明专利数量	10	7

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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）应收账款坏账准备计提

1、事项描述

参见财务报表附注第五部分“3.应收账款”，截至 2025 年 12 月 31 日，晶宝股份应收账款账面余额为 8,528.96 万元、坏账准备为 1,528.49 万元、账面价值为 7,000.47 万元，应收账款账面价值占总资产的比例为 28.88%。由于应收账款坏账准备计提涉及管理层作出的重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备计提实施的相关程序主要包括：

（1）评估晶宝股份计提坏账准备时所使用的会计估计的合理性，包括应收账款组合划分及相关依据、各组合坏账计提政策及相关依据、对单项计提坏账准备的判断等。

（2）获取晶宝股份坏账准备计提表，检查其账龄划分是否正确、计提方法是否符合晶宝股份坏账准备计提政策，并按照坏账准备计提政策重新计算坏账准备计提金额。

（3）分析晶宝股份应收账款账龄结构，了解主要客户、长账龄客户的信誉情况，并执行应收账款函证及期后回款检查程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款坏账准备计提存在异常。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司作为四川省扶贫开发协会理事单位，积极参与扶贫济困活动，为四川省扶贫攻坚献计出力。

公司积极参与了：青川县抗洪救助捐助、青川伊斯兰教协会专项捐助、守护困境群体微心愿、心系贫困地区教育事业、万源市托底性帮扶等活动的捐款；也多次参与了地震灾害捐助活动。

公司是成都市工商业联合会执行委员会成员，积极参与政府相关的经济活动，充分发挥桥梁和纽带作用。

公司董事长刘青彦担任政协青川县委员会委员，2024 年 2 月被政协委员会评为“出彩政协人”，同时担任成都市发改委智库专家、中国电子组件行业协会理事、中国压电

晶体行业协会副理事长、四川省频率专委会副主任等职务，为产业技术发展贡献智慧和力量。

公司每年对参加高考被正规大学录取的职工子女给予冉冉晶鑫成长奖励。

报告期内，公司诚信经营、依法纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均，其中刘青彦、刘桂楠、刘紫兰三人系姊妹关系，杨晓梅系何仁举的妹妹，何翼均系刘桂楠、何仁举之子。截至 2025 年 12 月 31 日，六人合计控制公司的股份对应的表决权 94.0735%，能完全支配本公司股东会的经营决策。公司实际控制人若利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和未来其他股东带来风险。
公司治理不规范风险	为进一步完善法人治理结构，以促进公司治理水平的不断提高，公司制定审议了多项制度，包括《募集资金管理制度》《投资者关系管理制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》《独立董事工作制度》《独立董事津贴制度》《筹资管理制度》，并在董事会设立下属二个专门委员会：薪酬与考核委员会、战略与决策委员会。但是，公司及管理层对规范运作意识的提高、对相关制度的切实执行及完善均需要持续改进，因此公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行有待于管理层在实践中进一步证明和不断完善
技术风险	随着行业技术水平的提升、新型应用领域的拓展，公司可能面临技术创新不足、技术人员储备不足等风险
产品价格下降的风险	随着行业技术水平、生产效率的提高及市场竞争加剧，下游行业产品价格有下降的趋势，汇率变动等因素存在对公司产品价格下降的影响，有可能对公司的毛利率水平和盈利能力带来不利影响。
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	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
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	

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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	967,271.20	0.78%
作为第三人	-	-
合计	967,271.20	0.78%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,650,000.00	2,311,939.20
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	119,747.88
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,200,000.00	674,442.01
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

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

关联交易是公司日常生产经营的需要，进一步促进公司的材料供应和营业收入的提高，公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、盈利能力和资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-047	对外投资	支付对中科晶源的投资款	175 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2023 年 12 月经公司股东会审议通过了对成都中科晶源电子有限公司的投资事项，公司投资 350 万元，占股 35%。2025 年 3 月支付投资尾款 175 万元。该投资目的为优化公司产品及市场资源，对公司的高端晶振的战略布局有着积极的影响。

(五)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）和成都晶璨企业管理中心（有限合伙）系为实施员工持股计划而设立的合伙企业，公司2021年员工持股计划是通过向成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）发行122万股、向成都晶璨企业管理中心（有限合伙）发行153万股的方式实施。

2021年12月30日，经公司第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第六次会议审议通过了《2021年员工持股计划（草案）》、《2021年员工持股计划管理办法》、《2021年员工持股计划授予参与对象名单》、《成都晶宝时频技术股份有限公司股票定向发行说明书》。2022年1月20日，公司召开2022年第一次临时股东会，审议通过了上述议案。

2022年2月17日，公司向全国股转公司报送了定向发行申请文件，并于2月23日收到了全国股转公司关于对成都晶宝时频技术股份有限公司股票定向发行无异议的函。参与公司本次股票定向发行的员工持股计划于3月11日完成认购出资，4月18日员工持股计划认购的公司股票在全国股份转让系统挂牌，至此2021年员工持股计划实施完毕。

2023年12月31日，员工持股计划授予参与对象名单因员工辞职发生变化：许昌艳，陈久灵，苟思，王鑫，刘晓诗，吴利平，吴佳芮、李珍目前已经离职；许昌艳，陈久灵员工持股平台的财产份额经何翼均指定由张建明副总受让持有，其他离职人员在员工持股平台的财产份额转由何翼均（一致行动人）持有。

截至 2025 年 12 月 31 日，本报告期员工持股计划授予参与对象名单无变化。

(六)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	2014 年 1 月 8 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	2014 年 1 月 8 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	在关联交易中履行相关程序的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七)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
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	3,776,395.15	1.56%	银行承兑汇票及保函保证金
固定资产	固定资产	抵押	10,642,832.44	4.39%	抵押贷款
无形资产	无形资产	抵押	2,330,952.96	0.96%	抵押贷款
总计	-	-	16,750,180.55	6.91%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项，是为满足公司生产经营需要，为公司自身发展提供资金支持，有利于公司持续稳定发展，符合公司长远发展战略和全体股东利益不会对公司经营产生不利影响，不会损害公司及股东利益。

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	15,994,944	26.72%	-	15,994,944	26.72%
	其中：控股股东、实际控制人	12,347,334	20.63%	-	12,347,334	20.63%
	董事、监事、高管	11,229,754	18.76%	-	11,229,754	18.76%
	核心员工	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	43,867,253	73.28%	-	43,867,253	73.28%
	其中：控股股东、实际控制人	43,767,253	73.11%	-	43,767,253	73.11%
	董事、监事、高管	38,482,092	64.28%	-	38,482,092	64.28%
	核心员工	-	-	-	-	
总股本		59,862,197	-	0	59,862,197	-
普通股股东人数		26				

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	何仁举	17,875,653	0	17,875,653	29.8613%	13,871,739	4,003,914		
2	刘青彦	14,590,631	0	14,590,631	24.3737%	11,242,889	3,347,742		
3	刘桂楠	9,970,576	0	9,970,576	16.6559%	7,746,020	2,224,556		
4	刘紫兰	7,274,986	0	7,274,986	12.1529%	5,621,444	1,653,542		
5	杨晓梅	3,652,741	0	3,652,741	6.1019%	2,535,161	1,117,580		
6	成都川联科装创业投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	3.341%	-	2,000,000		
7	成都晶璞企业管理中心(有限合伙)	1,530,000	0	1,530,000	2.5559%	1,530,000	-		
8	成都众晶聚源企业管理中心(有限合伙)	1,220,000	0	1,220,000	2.038%	1,220,000	-		
9	虎利亮	550,000	0	550,000	0.9188%	-	550,000		
10	吕兴勇	200,200	0	200,200	0.3344%	-	200,200		
合计		58,864,787	0	58,864,787	98.33%	43,767,253	15,097,534		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司实际控制人为何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均六人，其中刘青彦、刘桂楠、刘紫兰三人系姊妹关系，杨晓梅系何仁举的妹妹，何翼均系刘桂楠、何仁举之子。截至报告期末，六人合计控制公司的股份对应的表决权 94.0735%，能完全支配本公司股东会的经营决策。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

何仁举：1963 年出生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于西南财经大学，高级工商管理硕士研究生学历，曾服役于中国人民解放军 81587 部队政治处。历任四川省青川县乡镇企业管理局办公室秘书；四川省青川县楼子乡人民政府副乡长；国营青川县装饰材料厂厂长兼书记；成都仁和电子有限公司董事长，现任公司董事、名誉董事长。

刘青彦：1973 年出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于四川大学、博士。历任成都仁和电子有限公司技术员、总工程师、总经理，现任公司董事长。

刘桂楠：1966 年出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于四川农业大学，本科学历。历任四川省青川县畜牧局工程师；现任公司董事。

刘紫兰：1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西南财经大学，高级工商管理硕士，研究生学历。历任国营青川县制药厂员工；成都仁和电子有限公司出纳、会计、财务经理、副总经理；现任公司董事、副总经理、董事会秘书、财务总监。

杨晓梅：1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于广元广播电视大学，历任成都仁和电子有限公司会计，副经理；现任公司行政。

何翼均：1991 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于蒙大拿大学；历任四川省三台水晶电子有限公司董事；成都晶宝星云科技有限公司监事，现任成都晶璨企业管理中心（有限合伙）与成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙））执行事务合伙人。

控股股东、实控人在本期无变化。

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

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	-	-

根据公司 2026 年 4 月 22 日披露的 2025 年年度报告，截至 2025 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 19,770,260.08 元，母公司未分配利润为 33,804,462.43 元。

公司本次权益分派预案如下：截至审议本次权益分派预案的董事会召开日，公司总股本为 59,862,197 股，以应分配股数 59,862,197 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 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 11,972,439.4 元，如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派总额不变，并相应调整分派比例，后续将发布公告说明调整后的分派比例。实际分派结果以中国证券登记结算有限责任公司核算的结果为准。

上述权益分派所涉个税根据财税相关规定执行。

第五节 行业信息

□环境治理公司□医药制造公司 □软件和信息技术服务公司
√计算机、通信和其他电子设备制造公司 □专业技术服务公司
□互联网和相关服务公司 □零售公司 □农林牧渔公司 □教育公司 □影视公司
□化工公司 □卫生行业公司 □广告公司 □锂电池公司 □建筑公司 □不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

所处行业的主管部门、监管体制、主要法律法规和政策

（1）主管部门和监管体制

本行业主管部门为中华人民共和国工业和信息化部，主要负责产业政策制定、引导扶持行业发展、指导产业结构调整等。中国电子元件行业协会是行业的自律性组织，中国电子元件行业协会（CECA）1988 年成立，是工信部主管、民政部注册的全国性一级行业协会，会员 1900 余家，覆盖电子元件全产业链。承接政府委托，开展产业调研、数据统计、政策建议；制定团体标准、推动行业自律与质量提升；组织技术评审、成果转化、展会交流；搭建政企桥梁，维护企业权益，促进国际合作，支撑电子元器件产业高质量发展。设会员代表大会、理事会、常务理事会，下设 15 个专业分会（覆盖阻容、磁性、印制电路等）及 3 个专委会，统筹全行业协同。公司为中国电子元件行业协会理事单位，公司董事长刘青彦先生为压电晶体分会副理事长。

（2）主要法律法规和政策

电子元件行业为电子信息产业的基础，国家政策一直鼓励和扶持发展。相关政策列示如下：

年份	法规/政策名称	发布机构	相关内容
2025	2025—2026 年《电子信息制造业稳增长行动方案》	工业和信息化部、市场监督管理总局	核心围绕优供给、扩需求、强创新，推动电子信息制造业质的有效提升、量的合理增长，巩固工业经济“压舱石”地位；规上计算机/通信/电子设备制造业增加值年均增 7%；含锂电、光伏、元器件的全行业营收年均增 5% 以上。
2021	中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要	全国人民代表大会	深入实施制造强国战略，加强产业基础能力建设，实施产业基础再造工程，加快补齐基础零部件及元器件、基础软件、基础材料、基础工艺和产业技术基础等瓶颈短板；加快推动数字产业化，提升通信设备、核心电子元器件、关键软件等产业水平，构建基于 5G 的应用场景和产业生态。

2021	基础电子元器件产业发展行动计划（2021—2023年）	工业和信息化部	在“专栏1重点产品高端提升行动”，电路类元器件中列出了“高频率、高精度频率元器件”。在“专栏2重点市场应用推广行动”，新能源汽车和智能网联汽车市场中列出了“频率元器件”。
2019	产业结构调整指导目录（2019年本）	发展和改革委员会	将“新型电子元器件（片式元器件、频率元器件、混合集成电路、电力电子器件、光电子器件、敏感元器件及传感器、新型机电元件、高密度印刷电路板和柔性电路板等）制造”列入鼓励类。
2018	扩大和升级信息消费三年行动计划（2018—2020年）	工业和信息化部、发展和改革委员会	推进智能可穿戴设备、虚拟/增强现实、超高清终端设备、消费类无人机等产品的研发及产业化；深化智能网联汽车发展；推进新型智慧城市建设，支持云计算、大数据、物联网综合研发应用；推进光纤宽带和第四代移动通信（4G）网络深度覆盖，加快第五代移动通信（5G）标准研究、技术试验，确保启动5G商用。
2017	战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016版）	发展和改革委员会	将“新型片式元件”“通信基站用石英晶体振荡器”和“压电晶体材料”作为电子核心产业列入指导目录。
2016	信息产业发展指南	工业和信息化部、发展和改革委员会	大力发展满足高端装备、应用电子、物联网、新能源汽车、新一代信息技术需求的核心基础元器件，提升国内外市场竞争力；在“专栏4：基础电子提升工程”，基础元器件中列出了“频率元器件”。
2016	国家信息化发展战略纲要	中共中央办公厅、国务院办公厅	到2020年，固定宽带家庭普及率达到中等发达国家水平，第三代移动通信（3G）、第四代移动通信（4G）网络覆盖城乡，第五代移动通信（5G）技术研发和标准取得突破性进展。到2025年，新一代信息通信技术得到及时应用，固定宽带家庭普及率接近国际先进水平，建成国际领先的移动通信网络，实现宽带网络无缝覆盖。到本世纪中叶，信息化全面支撑富强民主文明和谐的社会主义现代化国家建设，网络强国地位日益巩固，在引领全球信息化发展方面有更大作为。
2015	中国制造2025	国务院	战略任务和重点之一是强化工业基础能力。核心基础零部件（元器件）、先进基础工艺、关键基础材料和产业技术基础等工业基础能力薄弱，是制约我国制造业创新发展和质量提升的症结所在。要坚持问题导向、产需结合、协同创新、重点突破的原则，着力破解制约重点产业发展的瓶颈。

(二) 行业发展情况及趋势

目前，电子产品正在向微型化、高精度、低功耗节能等方向发展，对晶振等元器件也提出了微型化、高频化、高精度、高可靠性以及低功耗的性能指标要求。随着物联网场景不断多元化，以 5G、汽车电子、可穿戴设备为代表的下游市场需求将持续增长,据 Mordor Intelligencefa 发布的 Quartz Crystal Oscillators Market (2025—2030)显示：全球石英晶振需求规模将由 2025 年规模 14.8 亿美元增长到 2030 年 17.6 亿美元（CAGR 3.53%）；

应用领域方面，石英晶振广泛应用于各类智能终端和网络链端产品中。随着 5G 技术的快速普及和 智慧城市建设，无人机、智能驾驶、智能家居、智慧工厂、光模块、光通讯等应用场景和产业生态将迎来发展机遇，各类智能及连接网络终端数量大幅增加，支撑石英晶振行业向高端化进一步发展。随着物联网场景不断多元化，以 5G、汽车电子、可穿戴设备为代表的下游市场需求将持续增长,根据恒州博智的市场调研报告《2024-2030 全球与中国 MHz 晶振市场现状及未来发展趋势》显示，预计到 2030 年全球石英晶体元器件市场规模将达到 73.26 亿美元，2024 年至 2030 年之间的复合年均增长率约 10.26%。

从行业应用领域划分的市场规模情况看，长期以来，以手机为代表的移动终端细分市场占据重要位置，根据恒州博智的市场调研报告《2024-2030 全球与中国 MHz 晶振市场现状及未来发展趋势》显示,2023 年应用于移动终端的占比约为 45%，汽车电子、可穿戴设备与物联网等细分应用市场将成为增速较快的代表，预计 2024 年至 2030 年之间的复合年均增长率将分别达到 12.26%、13.19%和 12.70%。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
石英晶振	压电石英晶体频率元器件	研发能力、精细化生产管理能力	否	-	-

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

√适用 □不适用

产品	产量	产能利用率	若产能利用率较低，说明未充分利用产能的原因

石英晶振	389,071,380支	64.85%	一是公司部分产线运营时间久远，实际产能需要乘以一定的折现，折现需要参考包括共线生产增加的清场处理时间（如重新清洗）、设备检修时间、样品生产时间等； 二是公司现有生产线不能完全满足市场和客户新需求，公司调整优化产品结构，毛利率较低的产品不做重点生产销售； 三是2025年全球经济下行、中美贸易摩擦进一步加剧，晶振市场价格竞争加剧，公司避免低价竞争而减少了预备产品生产。

(二) 主要产品在建产能

□适用 √不适用

(三) 主要产品委托生产

□适用 √不适用

(四) 招投标产品销售

□适用 √不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

无

四、 研发情况

(一) 研发模式

√适用 □不适用

自主研发。公司经营生产的技术成果均来源于自主研发。首先根据公司战略和市场需要做需求分析调研，对于符合公司发展方向，有较好市场前景的产品及工艺技术进行内部立项评审，评审通过的项目确定项目目标、预算及相应资源配置和初步计划，按照公司的内控制度进行研发项目管理。

(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	军工及汽车用高要求振荡器	1,974,242.33	6,417,641.19
2	自动驾驶用微型高性能高抗振石英晶振	1,846,174.14	2,253,340.2
3	基于光刻工艺的微型晶体研发	1,210,716.43	1,210,716.43

4	汽车电子前装国产替代专用石英晶体研发	1,125,312.12	11,863,951.47
5	军工滤波器用特殊晶体研发	1,079,148.34	1,976,552.87
合计		7,235,593.36	23,722,202.16

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,287,787.47	11,303,225.72
研发支出占营业收入的比例	8.78%	8.50%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

□适用 √不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

□适用 √不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

□适用 √不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

□适用 √不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

□适用 √不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

□适用 √不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

□适用 √不适用

(二) 交换设备或其零部件

□适用 √不适用

(三) 接入设备或其零部件

□适用 √不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

□适用 √不适用

十、 电子器件制造类业务分析

□适用 √不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

□适用 √不适用

电子元件及其他电子设备制造类业务分析

√适用 □不适用

公司所处行业为电子元件及组件制造业（C3971），公司主要产品包括民用及军用电子元器件、模组等：民品包括石英晶体谐振器、振荡器、滤波器；军品包括军用晶振、线圈陀螺仪、射频微波模块、电源模块等；控股子公司成都晶宝星云科技有限公司主要是云计算大数据存储运维的研发和服务。公司拥有 20 多年研发技术积累和精细化生产工艺经验，建立了一支核心管理和技术团队，配置了高、精、尖的研发生产设备，通过了 IATF16949:2016（汽车行业质量管理体系）、AECQ200 产品认证（汽车零部件车规级标准）、GB/T24001-2016/ISO14001:2015（环境管理体系）、GB/T45001-2020/ISO45001:2018（职业健康安全管理体系）、GJB9001C-2017（武器装备质量管理体系），GB/T23001-2017（信息化和工业化融合管理体系），军工资质齐全。公司系国家“专精特新小巨人”企业、国家高新技术企业、省级企业技术中心。

公司产品被广泛应用于电子消费类领域、PC 及其周边衍生产品、通讯及 5G 应用领域、家用电器、汽车电子、物联网、人工智能、工业电子设备、国防军工装备等领域。公司主要采取直销模式销售产品，直接面对终端客户提供产品及技术支持。主要客户有：三星、大众、长虹、康佳、TCL、创维、比亚迪等国际国内知名企业。公司根据客户需求采用以销定产的模式安排生产，在质量、交期、价格、服务等方面，以超越客户期望为目标，并为客户提供完整解决方案（如新产品研发设计匹配）。

s

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				
何仁举	董事	男	1963 年 9 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	17,875,653	-	17,875,653	29.8613%
刘青彦	董事长	男	1973 年 1 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	14,590,631	-	14,590,631	24.3737%
刘桂楠	董事	女	1966 年 3 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	9,970,576	-	9,970,576	16.6559%
刘紫兰	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	女	1970 年 2 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	7,274,986	-	7,274,986	12.1529%
杨清明	董事	男	1982 年 6 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
杨清明	总经理	男	1982 年 6 月	2023 年 9 月 22 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
袁镛	董事	男	1970 年 1 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
刘云平	独立董事	男	1969 年 4 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	
孙廷武	独立董事	男	1966 年 9 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
李清	独立董事	男	1961 年 4 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
王明亮	监事会主席	男	1969 年 10 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
张晓兰	职工监事	女	1974 年 4 月	2023 年 6 月 5 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
胡长松	职工监事	女	1974 年 8 月	2023 年 6 月 5 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
梁羽杉	副总经理	男	1974 年 12 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-
张建明	副总经理	男	1970 年 2 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-

李春艳	总质量师	女	1974 年 11 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘青彦、刘紫兰与刘桂楠三人系姊妹关系；董事袁镛和股东杨晓梅系夫妻关系；董事何仁举与股东杨晓梅系兄妹关系；股东成都晶璨企业管理中心（合伙企业）和成都众晶聚源企业管理中心（合伙企业）为员工持股平台，该持股平台执行事务合伙人何翼均为董事何仁举、刘桂楠之子。

除此之外，不存在其他关联关系。

（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
财务人员	12	1	-	13
技术人员	87	-	6	81
生产人员	185	-	20	165
销售人员	82	-	4	78
行政管理人员	56		5	51
员工总计	422	1	35	388

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	12	12
本科	126	120
专科	139	108
专科以下	144	147
员工总计	422	388

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

报告期内，公司结合发展需求，实行人才引进和培养相结合的人才战略。一方面有针对性地参加各种人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，同时在公司内部组织各种性质的培训活动，包括新员工入职培训、在职员工业务与管理技能培训等各类培训，提高了工作效率，为公司的长期稳定发展奠定了坚实基础。公司内部建立了与工作绩效挂钩的薪酬管理体系和职务职级晋升通道,为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。截止报告期末，不存在需公司承担费用的离退休职工。

（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，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司的股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权力与义务，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司坚持密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，对报告期内公司股东会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东会的各项决议，忠实履行各项义务；报

告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2025 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、人员、资产、机构、财务方面均遵循了《公司法》《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东及其实际控制人的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其实际控制人控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其实际控制人控制的其他企业中领薪；公司及其子公司在人员方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权，并独立拥有上述资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司为防止股东及其他关联方占用或者转移公司资金、资产或其他资源制订了详细的规定并严格执行。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位及实控人控制的其他企业，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业，经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格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引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。对公司日常经营及财务状况等涉及公司相关业务的各个环节，进行定期审计，监督和核查工作，对监督检查过程中发现的内部控制缺陷及时跟踪整改，确保内部控制制度的有效实施。

3、关于风险控制体系：公司依据《企业会计准则》，结合公司实际情况制订了《财务管理制度》、《企业应收账款管理制度》等制度，风险控制程序已涵盖公司研发、采购、销售、服务等各个环节。对资金管理、财务管理以及会计核算管理等方面进行了具体规定。公司紧紧围绕企业风险控制制度，充分有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

董事会认为，公司具备比较合理和有效的内部控制系统，对实现公司内部控制目标提供了合理的保障，能提高公司防范风险的能力，进而促进公司健康、可持续发展。报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，不存在内部控制的重大缺陷。

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	容诚审字[2026]610Z0098 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 / 1001-26（100037）			
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	陈超	任刚明	邓竹梅	
	5 年	1 年	1 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	17			

成都晶宝时频技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都晶宝时频技术股份有限公司（以下简称晶宝股份）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、合并及母公司所有者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，公允反映了晶宝股份 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职业道德守则，我们独立于晶宝股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注第五部分“34.营业收入及营业成本”，晶宝股份 2025 年度营业收入为 12,855.68 万元，同比下降 3.34%。

由于收入是晶宝股份的关键业绩指标之一，从而存在晶宝股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价晶宝股份与收入确认相关的内部控制的设计，并测试其关键内部控制运行的有效性。

（2）评价管理层诚信及舞弊风险。

（3）通过向管理层访谈，并检查主要客户合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价晶宝股份的收入确认是否符合会计准则要求且一贯执行。

（4）对收入执行分析性程序，包括对主要产品的收入、毛利率波动等因素进行分析。

（5）获取晶宝股份主要客户的销售合同或订单、出库单、客户签收单（或客户领用清单、或报关单/装船单/提单、或验收报告等）、销售发票、销售收款单据、记账凭证等支持性文件，核对相关文件是否一致，并对报告期的主要客户的销售情况执行函证程序，测试销售收入的发生、完整性及准确性认定。

（6）检查晶宝股份业务系统中的销售记录，确认是否与财务系统中的收入数据一致、是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况。

（7）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样截止性测试，核对至客户签收单、或客户领用清单、或报关单/装船单/提单、或验收报告等，以判断销售收入是否在恰当的会计期间确认。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备计提

1、事项描述

参见财务报表附注第五部分“3.应收账款”，截至 2025 年 12 月 31 日，晶宝股份应收账款账面余额为 8,528.96 万元、坏账准备为 1,528.49 万元、账面价值为 7,000.47 万元，应收账款账面价值占总资产的比例为 28.88%。

由于应收账款坏账准备计提涉及管理层作出的重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备计提实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价晶宝股份与应收账款管理、应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计，并测试其关键内部控制运行的有效性。

（2）评估晶宝股份计提坏账准备时所使用的会计估计的合理性，包括应收账款组合划分及相关依据、各组合坏账计提政策及相关依据、对单项计提坏账准备的判断等。

（3）获取晶宝股份坏账准备计提表，检查其账龄划分是否正确、计提方法是否符合晶宝股份坏账准备计提政策，并按照坏账准备计提政策重新计算坏账准备计提金额。

（4）分析晶宝股份应收账款账龄结构，了解主要客户、长账龄客户的信誉情况，并执行应收账款函证及期后回款检查程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款坏账准备计提存在异常。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括晶宝股份 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。
基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。
五、管理层和治理层对财务报表的责任
管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。
在编制财务报表时，管理层负责评估晶宝股份的持续经营能力，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晶宝股份、终止运营或别无其他现实的选择。
治理层负责监督晶宝股份的财务报告过程。
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，就可能导致对晶宝股份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晶宝股份不能持续经营。
（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）就晶宝股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事

项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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	40,403,446.85	28,506,118.07
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、2	2,736,365.95	4,600,935.81
应收账款	五、3	70,004,709.42	70,101,274.25
应收款项融资	五、4	11,376,081.97	9,664,017.14
预付款项	五、5	1,545,462.44	1,132,745.32
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、6	1,542,834.08	1,299,388.18
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产		-	
存货	五、7	25,484,272.95	27,235,869.46
其中：数据资源		-	
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五、8	1,025,990.29	446,456.99
流动资产合计	-	154,119,163.95	142,986,805.22
非流动资产：		-	
发放贷款及垫款		-	
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	五、9	2,232,842.24	1,203,807.38
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、10	71,315,800.89	66,166,668.12

在建工程	五、11	1,477,377.59	10,234,434.43
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产	五、12	272,087.40	1,156,653.27
无形资产	五、13	3,739,756.52	2,815,163.10
其中：数据资源		-	
开发支出		-	
其中：数据资源		-	
商誉		-	
长期待摊费用	五、14	2,866,262.28	1,918,084.42
递延所得税资产	五、15	5,738,317.26	4,612,035.44
其他非流动资产	五、16	667,326.96	4,342,166.57
非流动资产合计	-	88,309,771.14	92,449,012.73
资产总计	-	242,428,935.09	235,435,817.95
流动负债：		-	
短期借款	五、18	41,018,004.11	37,123,241.67
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	五、19	18,610,382.33	21,188,643.65
应付账款	五、20	30,309,005.84	28,080,259.58
预收款项		-	
合同负债	五、21	1,321,279.77	1,196,033.44
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、22	14,175,416.97	13,990,878.14
应交税费	五、23	1,141,970.17	1,234,318.97
其他应付款	五、24	1,543,412.40	1,985,854.91
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、25	415,270.61	919,030.03
其他流动负债	五、26	600,760.72	639,278.95
流动负债合计	-	109,135,502.92	106,357,539.34
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、27	52,643.23	289,388.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	9,647,569.57	4,518,802.42
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	9,700,212.80	4,808,191.03
负债合计	-	118,835,715.72	111,165,730.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	59,862,197.00	59,862,197.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	五、30	33,033,018.87	33,033,018.87
减：库存股		-	
其他综合收益	五、31	-809,460.85	3,379.81
专项储备		-	
盈余公积	五、32	10,843,830.83	10,282,382.28
一般风险准备		-	
未分配利润	五、33	19,770,260.08	19,311,452.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		122,699,845.93	122,492,430.47
少数股东权益		893,373.44	1,777,657.11
所有者权益（或股东权益）合计		123,593,219.37	124,270,087.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		242,428,935.09	235,435,817.95

法定代表人：刘青彦　　主管会计工作负责人：刘紫兰　　会计机构负责人：刘紫兰

（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		36,493,886.79	23,742,965.02
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		2,736,365.95	4,600,935.81
应收账款	十五、1	53,533,781.72	55,276,874.32

应收款项融资		11,376,081.97	9,664,017.14
预付款项		979,611.23	508,770.93
其他应收款	十五、2	9,012,463.73	4,951,693.61
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产		-	
存货		17,189,517.070	19,051,726.14
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		449,849.90	
流动资产合计		131,771,558.36	117,796,982.97
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	33,524,518.24	32,495,483.38
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		69,120,439.95	62,762,336.25
在建工程		335,100.00	9,020,731.37
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		-	-
无形资产		3,739,756.52	2,815,163.10
其中：数据资源		-	
开发支出		-	
其中：数据资源		-	
商誉		-	
长期待摊费用		1,471,547.42	1,747,732.24
递延所得税资产		4,291,323.43	3,135,405.13
其他非流动资产		667,326.96	2,845,393.38
非流动资产合计		113,150,012.520	114,822,244.85
资产总计		244,921,570.880	232,619,227.82
流动负债：			
短期借款		33,015,575.34	29,123,241.67
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		18,610,382.33	21,188,643.65

应付账款		29,271,714.04	28,851,118.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,887,343.78	10,912,396.81
应交税费		984,932.23	1,006,631.50
其他应付款		3,779,697.21	4,088,057.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		250,351.26	172,583.81
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		600,760.72	531,751.68
流动负债合计		97,400,756.91	95,874,425.16
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		9,647,569.57	4,486,043.78
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,647,569.57	4,486,043.78
负债合计		107,048,326.48	100,360,468.94
所有者权益（或股东权益）：		-	
股本		59,862,197.00	59,862,197.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		33,039,282.76	33,039,282.76
减：库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备		-	
盈余公积		11,167,302.21	10,605,853.66
一般风险准备		-	
未分配利润		33,804,462.43	28,751,425.46
所有者权益（或股东权益）合计		137,873,244.40	132,258,758.88
负债和所有者权益（或股东权益）合计		244,921,570.88	232,619,227.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		128,556,806.18	133,002,527.89
其中：营业收入	五、34	128,556,806.18	133,002,527.89
利息收入		-	
已赚保费		-	
手续费及佣金收入		-	
二、营业总成本		127,375,947.67	133,567,579.41
其中：营业成本	五、34	85,346,020.43	90,167,540.39
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、35	717,747.57	687,635.36
销售费用	五、36	16,625,674.87	18,100,073.06
管理费用	五、37	12,524,124.92	12,663,387.89
研发费用	五、38	11,287,787.47	11,303,225.72
财务费用	五、39	874,592.41	645,716.99
其中：利息费用		563,876.31	1,133,561.63
利息收入		67,885.27	99,454.13
加：其他收益	五、40	3,816,633.46	2,911,099.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	-530,205.21	-564,851.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-720,965.14	-1,228,692.62
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、42	-3,162,082.83	-3,641,514.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,104,958.67	-622,523.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-	-125,767.89

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,245.26	-2,608,609.71
加：营业外收入	五、45	27,001.38	22,000.42
减：营业外支出	五、46	46,545.21	73,944.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		180,701.43	-2,660,554.24
减：所得税费用	五、47	44,728.98	-691,490.47
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		135,972.45	-1,969,063.77
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）		135,972.45	-1,969,063.77
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）		-884,283.67	-1,301,125.72
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,020,256.12	-667,938.05
六、其他综合收益的税后净额		-812,840.66	17,880.63
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-812,840.66	17,880.63
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		-812,840.66	17,880.63
（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		-812,840.66	17,880.63
（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		-676,868.21	-1,951,183.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		207,415.46	-650,057.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-884,283.67	-1,301,125.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

法定代表人：刘青彦　　主管会计工作负责人：刘紫兰　　会计机构负责人：刘紫兰

（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	114,952,737.22	121,442,248.20
减：营业成本	十五、4	81,515,847.21	86,738,627.81
税金及附加		676,249.23	590,492.35
销售费用		8,323,218.99	8,697,565.36
管理费用		8,648,850.69	8,845,436.05
研发费用		8,772,045.42	9,189,484.90
财务费用		597,016.80	348,095.68
其中：利息费用		340,994.79	916,135.26
利息收入		66,180.09	88,401.68
加：其他收益		3,280,221.15	2,482,430.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-530,205.21	-1,100,693.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-720,965.14	-1,228,692.62
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）		-2,479,048.48	-1,325,569.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,104,958.67	-692,414.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	622,106.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,585,517.67	7,018,405.73

加：营业外收入		27,001.38	22,000.00
减：营业外支出		45,493.81	68,960.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,567,025.24	6,971,445.73
减：所得税费用		-47,460.28	-52,005.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,614,485.52	7,023,451.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,614,485.52	7,023,451.63
（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		5,614,485.52	7,023,451.63
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		129,471,733.20	132,916,927.87
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		513,067.79	2,172,979.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	11,737,599.25	3,437,276.56
经营活动现金流入小计		141,722,400.24	138,527,183.81
购买商品、接受劳务支付的现金		57,360,646.20	73,400,365.41
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		42,329,717.63	40,049,066.15
支付的各项税费		3,229,262.56	3,606,427.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	14,979,009.96	11,990,183.92
经营活动现金流出小计		117,898,636.35	129,046,042.94
经营活动产生的现金流量净额		23,823,763.89	9,481,140.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,948,444.44	33,421,000.00
取得投资收益收到的现金		190,759.93	131,559.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		68,139,204.37	33,574,559.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,353,880.98	8,602,798.29
投资支付的现金		69,698,444.44	35,161,000.00
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		82,052,325.42	43,763,798.29
投资活动产生的现金流量净额		-13,913,121.05	-10,189,238.62
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		46,000,000.00	37,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,000,000.00	37,100,000.00
偿还债务支付的现金		42,100,000.00	36,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		541,706.14	6,891,995.67
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、48	817,912.53	864,156.77
筹资活动现金流出小计		43,459,618.67	44,256,152.44
筹资活动产生的现金流量净额		2,540,381.33	-7,156,152.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,343.07	418,559.62
五、现金及现金等价物净增加额		12,418,681.10	-7,445,690.57
加：期初现金及现金等价物余额		24,208,370.60	31,654,061.17
六、期末现金及现金等价物余额		36,627,051.70	24,208,370.60

法定代表人：刘青彦　　主管会计工作负责人：刘紫兰　　会计机构负责人：刘紫兰

（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		117,830,087.44	104,764,257.71
收到的税费返还		513,067.79	2,155,529.38
收到其他与经营活动有关的现金		14,409,098.78	15,629,781.23
经营活动现金流入小计		132,752,254.01	122,549,568.32
购买商品、接受劳务支付的现金		63,240,955.57	70,962,742.01
支付给职工以及为职工支付的现金		30,688,792.35	29,031,018.66
支付的各项税费		2,399,977.27	1,671,486.54
支付其他与经营活动有关的现金		13,202,083.28	10,760,715.48
经营活动现金流出小计		109,531,808.47	112,425,962.69
经营活动产生的现金流量净额		23,220,445.54	10,123,605.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,948,444.44	32,111,000.00
取得投资收益收到的现金		190,759.93	127,999.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,714,603.15
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		68,139,204.37	33,953,602.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,853,651.36	6,891,073.60
投资支付的现金		69,698,444.44	39,975,676.00
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		81,552,095.80	46,866,749.60
投资活动产生的现金流量净额		-13,412,891.43	-12,913,146.97
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		38,000,000.00	29,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		38,000,000.00	29,100,000.00
偿还债务支付的现金		34,100,000.00	29,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,661.12	6,895,835.51
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计		34,448,661.12	36,395,835.51
筹资活动产生的现金流量净额		3,551,338.88	-7,295,835.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,318.90	400,678.99
五、现金及现金等价物净增加额		13,326,574.09	-9,684,697.86
加：期初现金及现金等价物余额		19,445,217.55	29,129,915.41
六、期末现金及现金等价物余额		32,771,791.64	19,445,217.55

（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	59,862,197.00				33,033,018.87		3,379.81		10,282,382.28		19,311,452.51	1,777,657.11	124,270,087.58
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	59,862,197.00				33,033,018.87		3,379.81		10,282,382.28		19,311,452.51	1,777,657.11	124,270,087.58

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-812,840.66		561,448.55		458,807.57	-884,283.67	- 676,868.21
（一）综合收益总额							-812,840.66				1,020,256.12	-884,283.67	-676,868.21
（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									561,448.55		-561,448.55		
1．提取盈余公积									561,448.55		-561,448.55		
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	59,862,197.00				33,033,018.87		-809,460.85		10,843,830.83		19,770,260.08	893,373.44	123,593,219.37

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	59,862,197.00				33,033,018.87		-14,500.82		9,580,037.12		26,667,955.42	3,078,782.83	132,207,490.42
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	59,862,197.00				33,033,018.87		-14,500.82		9,580,037.12		26,667,955.42	3,078,782.83	132,207,490.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							17,880.63		702,345.16		-7,356,502.91	-1,301,125.72	-7,937,402.84
（一）综合收益总额							17,880.63				-667,938.05	-1,301,125.72	-1,951,183.14
（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									702,345.16		-6,688,564.86		-5,986,219.70
1．提取盈余公积									702,345.16		-702,345.16		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-5,986,219.70		-5,986,219.70
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	**59,862,197.00**				**33,033,018.87**		**3,379.81**		**10,282,382.28**		**19,311,452.51**	**1,777,657.11**	**124,270,087.58**

法定代表人：刘青彦　　主管会计工作负责人：刘紫兰　　会计机构负责人：刘紫兰

（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	59,862,197.00				33,039,282.76				10,605,853.66		28,751,425.46	132,258,758.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,862,197.00				33,039,282.76				10,605,853.66		28,751,425.46	132,258,758.88

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									561,448.55		5,053,036.97	5,614,485.52
（一）综合收益总额											5,614,485.52	5,614,485.52
（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									561,448.55		-561,448.55	
1．提取盈余公积									561,448.55		-561,448.55	
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	**59,862,197.00**				**33,039,282.76**				**11,167,302.21**		**33,804,462.43**	**137,873,244.40**

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	59,862,197.00				33,039,282.76				9,903,508.50		28,416,538.69	131,221,526.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,862,197.00				33,039,282.76				9,903,508.50		28,416,538.69	131,221,526.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									702,345.16		334,886.77	1,037,231.93
（一）综合收益总额											7,023,451.63	7,023,451.63
（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									702,345.16		-6,688,564.86	-5,986,219.70
1．提取盈余公积									702,345.16		-702,345.16	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-5,986,219.70	-5,986,219.70
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	59,862,197.00				33,039,282.76				10,605,853.66		28,751,425.46	132,258,758.88

成都晶宝时频技术股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1.公司概况

成都晶宝时频技术股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“晶宝股份”）成立于 2003 年 11 月 27 日，并取得了成都市工商行政管理局核发的 5101092010061 号《企业法人营业执照》。2016 年 09 月 18 日，公司营业执照更换为统一社会信用代码为 91510100755965740W 的《企业法人营业执照》。公司现股本为人民币 5,986.2197 万元，法定代表人刘青彦，总部经营地址为成都市高新区西部园区百叶路 8 号。

（1）公司设立

公司由何仁举、刘青彦、何廷强、刘紫兰、黄显林及杨晓梅 6 名自然人共同出资设立，成立时注册资本为 500.00 万元，其中：何仁举以货币以及实物出资 230.00 万元，占比 46.00%；刘青彦以货币以及实物出资 60.00 万元，占比 12.00%；何廷强以货币以及实物出资 60.00 万元，占比 12.00%；刘紫兰以货币出资 60.00 万元，占比 12.00%；黄显林以货币出资 60.00 万元，占比 12.00%；杨晓梅以货币出资 30.00 万元，占比 6.00%。上述出资由四川兴业会计师事务所有限公司审验，并出具“川兴业验字（2003）第 169 号”验资报告，其中实物出资由四川新力资产评估有限公司出具“川新资评（2003）第 036 号”资产评估报告。

（2）第一次增资

2005 年 5 月，本公司注册资本变更为 1,000.00 万元，新增实收资本 500.00 万元，其中：何仁举货币出资 230.00 万元，累计出资 460.00 万元，占比 46.00%；刘青彦货币出资 60.00 万元，累计出资 120.00 万元，占比 12.00%；何廷强货币出资 60.00 万元，累计出资 120.00 万元，占比 12.00%；刘紫兰货币出资 60.00 万元，累计出资 120.00 万元，占比 12.00%；黄显林货币出资 60.00 万元，累计出资 120.00 万元，占比 12.00%；杨晓梅货币出资 30.00 万元，累计出资 60.00 万元，占比 6.00%。上述新增出资由四川四有会计师事务所有限责任公司审验，并出具“川四有验（2005）第 52 号”验资报告。

（3）第二次增资

2008 年 1 月，本公司注册资本变更为 1,580.00 万元，新增实收资本 580.00 万元，其中：何仁举货币出资 266.80 万元，累计出资 726.80 万元，占比 46.00%；刘青彦货币出资 69.60 万元，累计出资 189.60 万元，占比 12.00%；何廷强货币出资 72.50 万元，累计出资 192.50 万元，占比 12.18%；刘紫兰货币出资 66.70 万元，累计出资 186.70 万元，占比 11.82%；黄显林货币出资 69.60 万元，累计出资 189.60 万元，占比 12.00%；杨晓梅货币出资 34.80 万元，累计出资 94.80 万元，占比 6.00%。上述新增出资由四川瑞丰会计师事务所有限公司审验，并出具“川瑞丰（验）报字[2008]第 009 号”验资报告。

（4）第三次增资

2008 年 2 月，本公司注册资本变更为 2,200.00 万元，新增实收资本 620.00 万元，其中：何仁举货币出资 285.20 万元，累计出资 1,012.00 万元，占比 46.00%；刘青彦货币出资 74.40 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；何廷强货币出资 71.50 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；刘紫兰货币出资 77.30 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；黄显林货币出资 74.40 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；杨晓梅货币出资 37.20 万元，累计出资 132.00 万元，占比 6.00%。上述新增出资由四川瑞丰会计师事务所有限公司审验，并出具“川瑞丰（验）报字[2008]第 032 号”验资报告。

（5）第一次股权转让

2009 年 5 月，公司原股东黄显林将其所持本公司的 264.00 万元股权转让给公司其他股东，其中：何仁举受让出资 138.60 万元，受让后累计出资 1,150.60 万元，占比 52.30%；刘青彦受让出资 35.20 万元，受让后累计出资 299.20 万元，占比 13.60%；何廷强受让出资 35.20 万元，受让后累计出资 299.20 万元，占比 13.60%；刘紫兰受让出资 35.20 万元，受让后累计出资 299.20 万元，占比 13.60%；杨晓梅受让出资 19.80 万元，受让后累计出资 151.80 万元，占比 6.90%。

（6）第二次股权转让

2010 年 4 月，何仁举、刘桂楠二人协商一致，约定将何仁举所持本公司的全部股权进行分割，分割后何仁举出资为 738.32 万元，占比 33.56%，刘桂楠出资为 412.28 万元，占比 18.74%。

（7）第三次股权转让

2010 年 9 月，公司原股东何廷强将其所持本公司的 299.20 万元股权全部转让给公司股东刘青彦，转让后刘青彦出资为 598.40 万元，占比 27.20%。

（8）整体变更为股份有限公司

2011 年 6 月，公司整体变更为股份有限公司，总股份为 30,000,000.00 股，每股面值 1 元，由所有股东作为发起人，以公司截止 2010 年 12 月 31 日经审计后的净资产 32,446,018.24 元，按 1：0.9246127 的比例折股，折合总股本 30,000,000.00 股，其中：何仁举 10,068,000.00 股、刘青彦 8,160,000.00 股、刘桂楠 5,622,000.00 股、刘紫兰 4,080,000.00 股、杨晓梅 2,070,000.00 股；净资产扣除股本后的 2,446,018.24 元计入资本公积。上述股本的变更由中天运会计师事务所有限公司审验，并出具“中天运[2011]验字第 0023 号”验资报告。成都市工商行政管理局对上述变更进行了核准，并换发了股份公司营业执照，注册号变更为 510109000057186。

（9）第四次股权转让

2014 年 1 月 24 日，刘桂楠将其所持本公司的 3.00 万元股权转让给公司股东刘青彦；2015 年 7 月 1 日，刘桂楠将其所持本公司的 0.10 万元股权转让给公司股东刘紫兰。

（10）第一次转增送股

2016 年 5 月 31 日，根据本公司股东会有关决议，公司以全部资本公积 2,446,018.24 元和部分未分配利润 6,553,981.76 元转增股本，以总股本 30,000,000.00 股为基数，向全体股东送股。合计每 10 股转增送股 3 股，共计转增送股 9,000,000.00 股，转增送股后，公司总股本变更为 39,000,000.00 股。

（11）第一次分红送股

2018 年 5 月 11 日，根据公司股东会有关决议，公司以总股本 39,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.051282 股，共计送红股 7,999,999.00 股，分红送股后总股本变更为 46,999,999.00 股。

（12）第二次分红送股

2019 年 4 月 26 日，根据公司股东会有关决议，公司以总股本 46,999,999.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 0.66 股，共计送红股 3,101,999.00 股，分红送股后总股本变更为 50,101,998.00 股。

（13）第三次分红送股

2021 年 10 月 13 日，根据公司股东会有关决议，公司以总股本 50,101,998.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股，共计送红股 5,010,199.00 股，分红送股后总股本变更为 55,112,197.00 股。

（14）第四次增资

2022 年 1 月 20 日，根据公司股东会有关决议和修改后的章程规定，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对成都晶宝时频技术股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2022〕412 号）的核准，公司向成都川联科装创业投资合伙企业（有限合伙）、成都晶璨企业管理中心（有限合伙）、成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）发行人民币普通股股票 4,750,000.00 股，增加注册资本人民币 4,750,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 59,862,197.00 元。

（15）第五次股权转让

2024 年 6 月 20 日，四川省三台水晶电子有限公司通过大宗交易方式增持晶宝股份 100,000 股普通股，占公司股份总数的 0.1671%。其中，四川省三台水晶电子有限公司的实际控制人系何仁举。

（16）第六次股权转让

2025 年 3 月 11 日，四川省三台水晶电子有限公司通过大宗交易方式增持晶宝股份 99,900 股普通股，合计占公司股份总数的 0.3339%。其中，四川省三台水晶电子有限公司的实际控制人系何仁举。

公司经营范围：一般项目：电子专用材料研发；电子元器件制造；电子元器件批发；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；集成电路设计；集成电路制造；集成电路销售；智能无人飞行器制造；智能无人飞行器销售；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；软件开发；网络技术服务；互联网数据服务；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；计算机软硬件及辅助设备批发；安全技术防范系统设计施工服务；数字视频监控系统销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 20 日决议批准报出。

2.合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	成都晶宝星云科技有限公司	星云科技	85.00	-
2	成都奔月电子技术有限公司	奔月电子	71.00	-
3	云南晶乐科技有限公司	晶乐科技	-	46.75
4	香港晶宝时频技术有限公司	香港晶宝	100.00	-
5	KingbriFrequeneyTechnologyVietNamCo,Ltd	越南晶宝	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内合并财务报表范围无变化。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额占集团资产总额的0.10%以上，且金额不低于100.00万元人民币
重要账龄超过1年的预付款项	单项金额占集团资产总额的0.10%以上，且金额不低于100.00万元人民币
重要账龄超过1年的应付账款、合同负债	单项金额占集团资产总额的0.10%以上，且金额不低于100.00万元人民币
重要在建工程项目	单项金额占集团资产总额的0.10%以上，且金额不低于100.00万元人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额占集团资产总额的1.00%以上，且金额不低于1,000.00万元人民币
重要的合营或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的2.00%以上，且金额不低于1,000.00万元人民币
重要非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，且金额不低于1,000.00万元人民币

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账

面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9.外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用当月 1 日的即期汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于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，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公

司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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/合同资产

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、合同资产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、应收款项融资、合同资产及长期应收款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、合同资产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：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收其他客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收其他客户

合同资产组合 2 应收合并范围内关联方客户

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

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11.公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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。

12.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，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13.合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16.固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5.00	2.71
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17.在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19.无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按照土地使用权证载明的使用期限
软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限
非专利技术	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下

列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的

无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22.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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23.预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24.股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25.收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司收入确认需满足以下条件：已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

本公司销售产品的收入确认政策具体如下：

内销商品：寄售客户，在客户领用货物并取得领用清单时确认收入；其他客户，在客户收到货物并签收后确认收入。

外销商品：FOB、CIF、CFR 模式下，本公司在办理完出口报关手续、取得报关单，且货物实际放行并取得装船单或提单时确认收入；EXW 模式下，本公司于客户办妥提货手续并发出产品时确认收入。

②软件或系统开发

软件或系统开发业务系根据用户的实际需求进行，由此开发出来的软件或系统不具有通用性。因此软件或系统开发业务在项目开发或实施完成，并取得客户的验收文件时确认相关收入。

③运维服务

运维服务中未约定根据工作量结算的服务，根据合同规定按照直线法在服务期间内分期确认收入；约定根据工作量结算的服务，根据合同规定按照实际工作量在服务期间内分期确认收入。

④加工费收入

受托加工业务模式下，公司按净额法核算。加工完成后，公司将货物发往客户处，客户验货签收后，公司根据客户签字确认的送货单确认加工费收入。

26.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，本公司在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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在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本公司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递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债

28.租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

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

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

•租赁负债的初始计量金额；

•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；

•承租人发生的初始直接费用；

•承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	租赁期限	—	—

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

•其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

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

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转

让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29.债务重组

（1）本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、10 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、10 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、10 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

30.重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率（%）
企业所得税	应纳税所得额	20、15、16.5
增值税	应税收入	13、10、9、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
房产税	房产原值（70%）或房屋租赁收入	1.2、12
城镇土地使用税	实际占用土地面积	6 元/平方米

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
奔月电子	20
晶乐科技	20
星云科技	20
香港晶宝	16.5
越南晶宝	20

2.税收优惠

（1）本公司于 2023 年 10 月 16 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局核发的国家高新技术企业证书，证书号 GR202351000991。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起三年内可享受按 15%的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策。

（2）星云科技于 2024 年 11 月 5 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局核发的国家高新技术企业证书，证书号 GR202551001236。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，星云科技自 2024 年 1 月 1 日起三年内可享受按 15%的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策。

（3）根据《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》（税务总局公告 2023 年第 12 号）本期本公司子公司星云科技、奔月电子及晶乐科技符合小微企业优惠政策，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

（4）依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条和税务总局公告 2021 年第 13 号规定，本公司及星云科技、奔月电子符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。

（5）2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务(修订)(第 7 号)条例草案》(以下简称“《草案》”或“利得税两级制”，引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布（将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的年度）根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000.00 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港元的应税利润则按 16.5%的税率缴纳利得税。本公司子公司香港晶宝注册地在香港，可享受按 8.25%的利得税税率缴纳利得税的优惠政策。根据香港财政预算案，2024/2025 年利得税税款的 100%可获宽减，每宗个案以 3,000 港元为上限。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	96,924.65	20,226.06

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	36,530,127.05	24,188,144.54
其他货币资金	3,776,395.15	4,297,747.47
合计	40,403,446.85	28,506,118.07
其中：存放在境外的款项总额	2,089,922.09	2,935,698.99

期末其他货币资金中 3,776,395.15 元系保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

期末货币资金余额较期初增长 41.74%，主要系本期收回经营性款项、收到政府补助等因素影响。

2.应收票据

（1）分类列示

种类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	2,880,385.21	144,019.26	2,736,365.95	4,843,090.33	242,154.52	4,600,935.81
合计	2,880,385.21	144,019.26	2,736,365.95	4,843,090.33	242,154.52	4,600,935.81

期末应收票据余额较期初下降 40.53%，系商业承兑汇票到期所致。

（2）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	568,215.06
合计	-	568,215.06

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,880,385.21	100.00	144,019.26	5.00	2,736,365.95
1.商业承兑汇票	2,880,385.21	100.00	144,019.26	5.00	2,736,365.95
合计	2,880,385.21	100.00	144,019.26	5.00	2,736,365.95

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	4,843,090.33	100.00	242,154.52	5.00	4,600,935.81
1.商业承兑汇票	4,843,090.33	100.00	242,154.52	5.00	4,600,935.81
合计	4,843,090.33	100.00	242,154.52	5.00	4,600,935.81

按商业承兑汇票计提坏账准备

名称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	2,880,385.21	144,019.26	5.00	4,843,090.33	242,154.52	5.00
合计	2,880,385.21	144,019.26	5.00	4,843,090.33	242,154.52	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（4）本期坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	242,154.52	-98,135.26	-	-	-	144,019.26
合计	242,154.52	-98,135.26	-	-	-	144,019.26

3.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	70,230,846.54	64,935,937.62
1 至 2 年	2,775,982.46	4,321,276.54
2 至 3 年	1,239,590.34	6,572,860.43
3 年以上	11,043,192.35	6,384,375.00
小计	85,289,611.69	82,214,449.59
减：坏账准备	15,284,902.27	12,113,175.34
合计	70,004,709.42	70,101,274.25

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	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	2,257,709.50	2.65	2,257,709.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	83,031,902.19	97.35	13,027,192.77	15.69	70,004,709.42
1.应收其他客户	83,031,902.19	97.35	13,027,192.77	15.69	70,004,709.42
合计	85,289,611.69	100.00	15,284,902.27	17.92	70,004,709.42

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	2,234,599.20	2.72	2,234,599.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	79,979,850.39	97.28	9,878,576.14	12.35	70,101,274.25
1.应收其他客户	79,979,850.39	97.28	9,878,576.14	12.35	70,101,274.25
合计	82,214,449.59	100.00	12,113,175.34	14.73	70,101,274.25

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
YOKETAN CORPORATION	196,763.59	196,763.59	100.00	无法联系预计无法收回
广州博瑞通科技有限公司	160,610.95	160,610.95	100.00	无法联系预计无法收回
A.Y.ELECTRONICS LTD	155,244.47	155,244.47	100.00	无法联系预计无法收回
NEW CRYSTAL(HONG KONG)COMPANNY LIMITED（Hong kong crystal World Co Ltd)	154,367.21	154,367.21	100.00	无法联系预计无法收回
绵阳西虹电子电器有限公司	142,276.41	142,276.41	100.00	无法联系预计无法收回
成都友创达科技有限责任公司	140,249.92	140,249.92	100.00	无法联系预计无法收回

名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市科中龙光电科技有限公司	126,360.00	126,360.00	100.00	无法联系预计无法收回
深圳美达科数码科技有限公司	112,362.45	112,362.45	100.00	无法联系预计无法收回
其他	1,056,124.50	1,056,124.50	100.00	无法联系预计无法收回
合计	2,257,709.50	2,257,709.50	—	—

②按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	70,214,669.50	3,510,733.48	5.00	64,905,738.65	3,245,286.94	5.00
1-2 年	2,714,059.96	271,406.00	10.00	4,307,161.12	430,716.11	10.00
2-3 年	1,225,884.92	367,765.48	30.00	6,520,539.33	1,956,161.80	30.00
3 年以上	8,877,287.81	8,877,287.81	100.00	4,246,411.29	4,246,411.29	100.00
合计	83,031,902.19	13,027,192.77	15.69	79,979,850.39	9,878,576.14	12.35

（3）本期坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		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	2,234,599.20	23,110.30	-	-	-	2,257,709.50
按组合计提坏账准备	9,878,576.14	3,148,616.63	-	-	-	13,027,192.77
其中：应收其他客户	9,878,576.14	3,148,616.63	-	-	-	13,027,192.77
合计	12,113,175.34	3,171,726.93	-	-	-	15,284,902.27

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
第一名	9,868,977.75	11.92	493,448.89
第二名	8,137,480.00	9.83	406,874.00
第三名	5,680,776.53	6.86	284,038.83
第四名	5,286,499.60	6.39	264,324.98
第五名	4,084,575.00	4.93	3,902,994.00

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
合计	33,058,308.88	39.93	4,994,676.25

4.应收款项融资

（1）分类列示

项目	2025年12月31日公允价值	2024年12月31日公允价值
应收票据	11,376,081.97	9,664,017.14
合计	11,376,081.97	9,664,017.14

（2）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	984,555.47	-
合计	984,555.47	-

（3）应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2025年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按组合计提减值准备	11,376,081.97	-	-	
1.银行承兑汇票	11,376,081.97	-	-	
合计	11,376,081.97	-	-	

（续上表）

类别	2024年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按组合计提减值准备	9,664,017.14	-	-	
1.银行承兑汇票	9,664,017.14	-	-	
合计	9,664,017.14	-	-	

5.预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,056,163.06	68.34	341,164.16	30.12
1至2年	43,951.28	2.84	596,686.95	52.67
2至3年	318,298.58	20.60	86,291.08	7.62
3年以上	127,049.52	8.22	108,603.13	9.59

账龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	1,545,462.44	100.00	1,132,745.32	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
重庆万紫科技有限公司	350,400.00	22.67
成都数聚筑智科技有限公司	144,000.00	9.32
浙江智翼科技发展有限公司	120,000.00	7.76
浙江百应科技有限公司	63,949.52	4.14
人民数据管理（北京）有限公司	50,000.00	3.24
合计	728,349.52	47.13

6.其他应收款

（1）分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,542,834.08	1,299,388.18
合计	1,542,834.08	1,299,388.18

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	948,521.64	1,038,602.82
1 至 2 年	515,796.05	290,502.92
2 至 3 年	222,568.88	73,232.69
3 年以上	87,734.64	40,345.72
小计	1,774,621.21	1,442,684.15
减：坏账准备	231,787.13	143,295.97
合计	1,542,834.08	1,299,388.18

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
员工往来	375,711.40	409,266.86
押金、保证金	848,287.81	133,231.60
单位往来	550,622.00	900,185.69
小计	1,774,621.21	1,442,684.15
减：坏账准备	231,787.13	143,295.97

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	1,542,834.08	1,299,388.18

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,757,151.21	214,317.13	1,542,834.08
第三阶段	17,470.00	17,470.00	-
合计	1,774,621.21	231,787.13	1,542,834.08

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,757,151.21	12.20	214,317.13	1,542,834.08	信用风险未显著增加
1.应收其他款项	1,757,151.21	12.20	214,317.13	1,542,834.08	
合计	1,757,151.21	12.20	214,317.13	1,542,834.08	

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	17,470.00	100.00	17,470.00	-	预计无法收回
合计	17,470.00	100.00	17,470.00	-	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,425,214.15	125,825.97	1,299,388.18
第三阶段	17,470.00	17,470.00	-
合计	1,442,684.15	143,295.97	1,299,388.18

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,425,214.15	8.83	125,825.97	1,299,388.18	信用风险未显著增加
1.应收其他款项	1,425,214.15	8.83	125,825.97	1,299,388.18	
合计	1,425,214.15	8.83	125,825.97	1,299,388.18	

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	17,470.00	100.00	17,470.00	-	预计无法收回
合计	17,470.00	100.00	17,470.00	-	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		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	17,470.00	-	-	-	-	17,470.00
按组合计提坏账准备	125,825.97	88,491.16	-	-	-	214,317.13
应收其他款项	125,825.97	88,491.16	-	-	-	214,317.13
合计	143,295.97	88,491.16	-	-	-	231,787.13

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
广东长虹电子有限公司	押金、保证金	331,781.11	1 年以内	18.70	16,589.06
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	押金、保证金	250,000.00	1 年以内	14.09	12,500.00
应扣个人社保	员工往来	126,475.81	1 年以内	7.13	6,323.79
成都市瑞鑫合众置业投资有限公司	其他	120,739.20	2-3 年	6.80	36,221.76
四川长虹电器股份有限公司	押金、保证金	61,525.11	1 年以内	3.47	3,076.26
合计	——	890,521.23	——	50.18	74,710.86

7.存货

（1）存货分类

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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
合同履约成本	8,292,570.13	-	8,292,570.13	8,744,075.51	-	8,744,075.51

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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
原材料	6,665,361.34	612,262.05	6,053,099.29	8,023,562.50	669,748.54	7,353,813.96
库存商品	8,101,214.43	1,620,935.82	6,480,278.61	6,955,518.47	1,634,011.57	5,321,506.90
在产品	3,657,506.02	-	3,657,506.02	3,335,968.42	-	3,335,968.42
发出商品	261,710.12	70,543.23	191,166.89	2,051,288.11	398,419.89	1,652,868.22
周转材料	809,652.02	-	809,652.02	825,049.37	-	825,049.37
委托加工物资	-	-	-	2,587.08	-	2,587.08
合计	27,788,014.06	2,303,741.11	25,484,272.95	29,938,049.46	2,702,180.00	27,235,869.46

（2）存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,634,011.57	437,352.09	-	450,427.84	-	1,620,935.82
原材料	669,748.54	597,063.34	-	654,549.83	-	612,262.05
发出商品	398,419.89	70,543.23	-	398,419.89	-	70,543.23
合计	2,702,180.00	1,104,958.67	-	1,503,397.56	-	2,303,741.11

8.其他流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	909,828.56	442,856.99
待摊费用	116,161.73	3,600.00
合计	1,025,990.29	446,456.99

期末其他流动资产余额较期初增加 579,533.30 元，主要系待抵扣进项税增加所致。

9.长期股权投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
成都中科晶源电子有限公司	521,307.38	1,750,000.00	-	-720,965.14	-	-
成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	-	-	-	-	-
合计	1,203,807.38	1,750,000.00	-	-720,965.14	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业	-	-	-		
成都中科晶源电子有限公司	-	-	-	1,550,342.24	-
成都晶宝星达电子技术有限公司	-	-	-	682,500.00	12,342.39
合计	-	-	-	2,232,842.24	12,342.39

10. 固定资产

（1）分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	71,315,800.89	66,166,668.12
合计	71,315,800.89	66,166,668.12

（2）固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.2024 年 12 月 31 日	22,476,995.91	116,968,225.17	7,202,333.01	3,327,867.73	5,057,651.88	155,033,073.70
2.本期增加金额	-	15,922,865.63	-	-	-	15,922,865.63
（1）购置	-	4,077,909.90	-	-	-	4,077,909.90
（2）在建工程转入	-	11,844,955.73	-	-	-	11,844,955.73
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	22,476,995.91	132,891,090.80	7,202,333.01	3,327,867.73	5,057,651.88	170,955,939.33
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1.2024 年 12 月 31 日	11,224,073.63	65,962,142.99	3,867,368.41	3,061,469.76	4,751,350.79	88,866,405.58
2.本期增加金额	610,089.84	9,811,405.30	802,423.28	452,477.18	56,026.40	11,732,422.00
（1）计提	610,089.84	8,852,716.16	793,436.81	452,477.18	56,026.40	10,764,746.39
（2）其他	-	958,689.14	8,986.47	-	-	967,675.61
3.本期减少金额	-	-	-	909,715.74	48,973.40	958,689.14
（2）其他	-	-	-	909,715.74	48,973.40	958,689.14
4.2025 年 12 月 31 日	11,834,163.47	75,773,548.29	4,669,791.69	2,604,231.20	4,758,403.79	99,640,138.44
三、减值准备						
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	10,642,832.44	57,117,542.51	2,532,541.32	723,636.53	299,248.09	71,315,800.89
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	11,252,922.28	51,006,082.18	3,334,964.60	266,397.97	306,301.09	66,166,668.12

11.在建工程

（1）分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	1,477,377.59	10,234,434.43
合计	1,477,377.59	10,234,434.43

期末在建工程账面余额较期初下降 85.56%，主要系安装调试完毕转入固定资产或改造装修完工计入长期待摊费用所致。

（2）在建工程

①在建工程情况

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
离子刻蚀微调机				8,552,997.60		8,552,997.60
其他零星项目	1,477,377.59		1,477,377.59	1,681,436.83		1,681,436.83
合计	1,477,377.59		1,477,377.59	10,234,434.43		10,234,434.43

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
离子刻蚀微调机	12,914,900.00	8,552,997.60	2,876,117.44	11,429,115.04	-	-
合计	12,914,900.00	8,552,997.60	2,876,117.44	11,429,115.04	-	-

12.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024 年 12 月 31 日	2,089,629.12	2,089,629.12
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	2,089,629.12	2,089,629.12
二、累计折旧		
1.2024 年 12 月 31 日	932,975.85	932,975.85
2.本期增加金额	884,565.87	884,565.87
（1）计提	884,565.87	884,565.87
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	1,817,541.72	1,817,541.72
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	272,087.40	272,087.40
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,156,653.27	1,156,653.27

13.无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日	3,812,209.09	4,749,104.23	100,000.00	8,661,313.32
2.本期增加金额	-	1,206,194.70	-	1,206,194.70
（1）购置	-	1,206,194.70	-	1,206,194.70
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	3,812,209.09	5,955,298.93	100,000.00	9,867,508.02
二、累计摊销				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
1.2024 年 12 月 31 日	1,405,011.97	4,341,138.25	100,000.00	5,846,150.22
2.本期增加金额	76,244.16	205,357.12	-	281,601.28
（1）计提	76,244.16	205,357.12	-	281,601.28
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	1,481,256.13	4,546,495.37	100,000.00	6,127,751.50
三、减值准备				
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	2,330,952.96	1,408,803.56	-	3,739,756.52
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	2,407,197.12	407,965.98	-	2,815,163.10

14.长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,862,878.43	1,416,015.27	412,631.42	-	2,866,262.28
其他	55,205.99	-	55,205.99	-	-
合计	1,918,084.42	1,416,015.27	467,837.41	-	2,866,262.28

15.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	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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	15,630,748.10	1,754,529.95	12,494,625.20	1,349,818.95
资产减值准备	2,316,083.50	347,412.53	2,714,522.39	407,178.36
递延收益	9,647,569.57	1,447,135.44	4,518,802.42	674,544.50
可抵扣亏损	17,682,533.91	884,126.70	18,104,517.31	905,225.87
职工薪酬	8,590,286.08	1,121,038.74	7,967,293.41	1,043,490.46
租赁税会差异	-	-	681,974.02	34,098.70
内部交易未实现利润	1,521,949.76	184,073.90	1,521,949.76	228,292.46

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
合计	55,389,170.92	5,738,317.26	48,003,684.51	4,642,649.30

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
租赁税会差异	-	-	612,277.16	30,613.86
合计	-	-	612,277.16	30,613.86

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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	-	5,738,317.26	30,613.86	4,612,035.44
递延所得税负债	-	-	30,613.86	-

16.其他非流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	667,326.96	-	667,326.96	4,342,166.57	-	4,342,166.57
合计	667,326.96	-	667,326.96	4,342,166.57	-	4,342,166.57

期末其他非流动资产余额较期初下降 84.63%，主要系设备到货验收后结算预付款所致。

17.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,776,395.15	3,776,395.15	汇票保证金、银行保函	银行承兑汇票保证金、银行保函
无形资产	2,330,952.96	2,330,952.96	抵押借款	抵押
固定资产	10,642,832.44	10,642,832.44	抵押借款	抵押
合计	16,750,180.55	16,750,180.55	—	—

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,297,747.47	4,297,747.47	汇票保证金	银行承兑汇票保证金
无形资产	2,407,197.12	2,407,197.12	抵押借款	抵押
固定资产	11,252,922.28	11,252,922.28	抵押借款	抵押
合计	17,957,866.87	17,957,866.87	—	—

18.短期借款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	28,000,000.00	23,000,000.00
抵押借款	-	14,100,000.00
保证+抵（质）押借款	13,000,000.00	-
利息	18,004.11	23,241.67
合计	41,018,004.11	37,123,241.67

19.应付票据

种类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	18,610,382.33	21,188,643.65
合计	18,610,382.33	21,188,643.65

20.应付账款

（1）按性质列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	28,964,124.43	24,686,421.42
应付设备款	945,545.20	2,570,455.67
应付服务费	399,336.21	823,382.49
合计	30,309,005.84	28,080,259.58

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
中国电子科技集团公司第十三研究所	2,404,027.42	尚未结算
合计	2,404,027.42	——

21.合同负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收项目款	1,070,928.51	1,023,449.63
预收商品款	250,351.26	172,583.81
合计	1,321,279.77	1,196,033.44

22.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	13,990,878.14	39,288,091.55	39,105,533.76	14,173,435.93
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,263,001.75	3,261,020.71	1,981.04
合计	13,990,878.14	42,551,093.30	42,366,554.47	14,175,416.97

（2）短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,941,601.86	35,211,019.93	35,883,712.39	5,268,909.40
二、职工福利费	131,230.40	1,128,211.92	939,729.43	319,712.89
三、社会保险费	1,579.69	1,678,673.19	1,678,673.19	1,579.69
其中：医疗保险费	1,579.69	1,569,725.19	1,569,725.19	1,579.69
工伤保险费	-	108,948.00	108,948.00	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	10,621.00	568,045.00	572,426.00	6,240.00
五、工会经费和职工教育经费	7,905,845.19	702,141.51	30,992.75	8,576,993.95
合计	13,990,878.14	39,288,091.55	39,105,533.76	14,173,435.93

（3）设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	3,146,706.59	3,144,725.55	1,981.04
2.失业保险费	-	116,295.16	116,295.16	-
合计	-	3,263,001.75	3,261,020.71	1,981.04

23.应交税费

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	917,766.01	500,474.03
增值税	47,318.86	458,445.32
城市维护建设税	58,044.27	145,554.03
教育费附加	24,876.11	45,184.51
地方教育附加	16,584.08	41,586.86
个人所得税	77,309.58	43,074.22
印花税	71.26	-
合计	1,141,970.17	1,234,318.97

24.其他应付款

（1）分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,543,412.40	1,985,854.91
合计	1,543,412.40	1,985,854.91

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待支付出资款	682,500.00	682,500.00
员工往来	434,866.39	589,867.20
待支付费用	266,286.83	449,436.86
押金、保证金	28,589.41	171,035.00
其他	131,169.77	93,015.85
合计	1,543,412.40	1,985,854.91

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	认缴出资款，暂未支付
合计	682,500.00	——

25.一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	415,270.61	919,030.03
合计	415,270.61	919,030.03

26.其他流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	32,545.66	612,278.95
未终止确认的应收票据	568,215.06	27,000.00
合计	600,760.72	639,278.95

27.租赁负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	472,577.86	1,242,564.19
减：未确认融资费用	4,664.02	34,145.55

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
小计	467,913.84	1,208,418.64
减：一年内到期的租赁负债	415,270.61	919,030.03
合计	52,643.23	289,388.61

28.递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
政府补助	4,518,802.42	5,950,000.00	821,232.85	9,647,569.57
合计	4,518,802.42	5,950,000.00	821,232.85	9,647,569.57

期末递延收益余额较期初增长 113.50%，主要系收到与资产相关的政府补助所致。

29.股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,862,197.00	-	-	-	-	-	59,862,197.00

30.资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	33,033,018.87	-	-	33,033,018.87
合计	33,033,018.87	-	-	33,033,018.87

31.其他综合收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,379.81	-812,840.66	-	-	-	-812,840.66	-	-809,460.85
外币财务报表折算差额	3,379.81	-812,840.66	-	-	-	-812,840.66	-	-809,460.85
合计	3,379.81	-812,840.66	-	-	-	-812,840.66	-	-809,460.85

32.盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,282,382.28	561,448.55	-	10,843,830.83
合计	10,282,382.28	561,448.55	-	10,843,830.83

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

33.未分配利润

项目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	19,311,452.51	26,667,955.42
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	19,311,452.51	26,667,955.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,020,256.12	-667,938.05
减：提取法定盈余公积	561,448.55	702,345.16
应付普通股股利	-	5,986,219.70
期末未分配利润	19,770,260.08	19,311,452.51

34.营业收入及营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,505,558.87	84,719,191.64	132,208,154.91	89,718,417.42
其他业务	1,051,247.31	626,828.79	794,372.98	449,122.97
合计	128,556,806.18	85,346,020.43	133,002,527.89	90,167,540.39

主营业务收入按分解信息列示如下：

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类：				
石英晶振	92,939,435.74	61,880,272.76	96,577,380.99	66,501,547.28
大数据运营及技术服务	13,644,638.27	8,213,439.24	11,408,941.33	8,204,001.36
线圈及部件加工	9,095,817.73	5,934,651.64	10,947,734.50	8,143,523.54
射频元器件及模组	1,365,315.17	3,788,924.67	818,584.08	517,052.61

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他	10,460,351.96	4,901,903.33	12,455,514.01	6,352,292.63
合计	127,505,558.87	84,719,191.64	132,208,154.91	89,718,417.42

35.税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
房产税	226,244.72	225,395.35
城市维护建设税	171,902.23	157,038.86
城镇土地使用税	119,381.64	119,381.64
教育费附加	90,818.15	74,518.91
地方教育附加	48,764.91	49,678.95
印花税	51,275.92	51,701.65
车船使用税	9,360.00	9,920.00
合计	717,747.57	687,635.36

36.销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	9,300,442.41	9,531,855.04
销售服务费	4,110,672.73	4,911,475.87
业务招待费	958,756.05	1,338,429.50
差旅费	1,047,480.22	993,666.46
参展费	300,245.44	499,658.17
房租费	113,400.00	211,687.40
出口信用保险	93,411.33	111,537.27
小车费	103,336.69	100,992.44
办公费	156,935.09	77,152.14
折旧及摊销	52,832.93	45,269.40
其他	388,161.98	278,349.37
合计	16,625,674.87	18,100,073.06

37.管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	7,085,085.34	7,284,104.34
折旧及摊销	2,266,989.57	2,056,556.86
办公费	557,040.21	809,174.27
业务招待费	243,167.00	562,012.84
中介机构费用	340,305.01	388,510.29
咨询费	503,497.56	348,796.71

项目	2025 年度	2024 年度
小车费	191,374.58	283,875.76
差旅费	127,268.62	142,550.68
其他	1,209,397.03	787,806.14
合计	12,524,124.92	12,663,387.89

38.研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	6,809,687.96	6,972,684.11
材料费	1,373,306.02	2,010,556.03
折旧及摊销	2,343,185.06	1,762,708.98
委外费用	653,513.22	433,984.50
其他	108,095.21	123,292.10
合计	11,287,787.47	11,303,225.72

39.财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	563,876.31	1,133,561.63
其中：租赁负债利息支出	27,407.73	51,809.43
减：利息收入	67,885.27	99,454.13
利息净支出	495,991.04	1,034,107.50
汇兑损失	494,226.10	600,546.52
减：汇兑收益	243,315.01	1,186,425.49
汇兑净损失	250,911.09	-585,878.97
担保手续费	50,000.00	100,000.00
银行手续费	77,690.28	97,488.46
合计	874,592.41	645,716.99

40.其他收益

项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,649,471.87	1,860,031.01	
其中：与递延收益相关的政府补助	821,232.85	820,613.30	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,828,239.02	1,039,417.71	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	167,161.59	1,051,068.16	
其中：个税扣缴税款手续费	6,032.25	9,897.93	与收益相关
进项税加计扣除	161,129.34	941,720.23	
减免增值税	-	99,450.00	与收益相关
合计	3,816,633.46	2,911,099.17	

本期其他收益较上期增长 31.11%，主要系本期收到与收益相关的政府补助增加。

41.投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
债务重组收益	-	532,300.02
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	190,759.93	131,541.33
权益法核算的长期股权投资收益	-720,965.14	-1,228,692.62
合计	-530,205.21	-564,851.27

42.信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-3,171,726.93	-3,896,468.62
其他应收款坏账损失	-88,491.16	7,687.15
应收票据坏账损失	98,135.26	247,266.96
合计	-3,162,082.83	-3,641,514.51

43.资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,104,958.67	-692,414.88
二、合同资产减值损失	-	69,891.19
合计	-1,104,958.67	-622,523.69

44.资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	-125,767.89
其中：固定资产	-	-125,767.89
使用权资产	-	-
合计	-	-125,767.89

45.营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	27,001.38	22,000.42	27,001.38
合计	27,001.38	22,000.42	27,001.38

46.营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	30,000.00	45,000.00	30,000.00

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	16,545.21	28,944.95	16,545.21
合计	46,545.21	73,944.95	46,545.21

47.所得税费用

（1）所得税费用的组成

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	1,171,010.80	494,576.16
递延所得税费用	-1,126,281.82	-1,186,066.63
合计	44,728.98	-691,490.47

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度
利润总额	180,701.43	-2,660,554.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,105.21	-399,083.14
子公司适用不同税率的影响	432,810.59	876,767.23
调整以前期间所得税的影响	291,588.51	12,506.49
非应税收入的影响	108,144.77	184,303.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,803.48	113,785.00
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	524,335.20	-
研发费用加计扣除	-1,435,058.78	-1,479,769.94
所得税费用	44,728.97	-691,490.47

48.现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	8,778,239.02	3,117,817.71
押金保证金及其他往来款	2,880,441.33	210,106.37
利息收入	67,885.27	99,454.13
个税手续费返还	6,032.25	9,897.93
营业外收入中收现金额	5,001.38	0.42
合计	11,737,599.25	3,437,276.56

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付现期间费用	11,986,982.69	11,501,667.59
押金保证金及其他往来款	2,914,336.99	391,027.87
财务费用中手续费	77,690.28	97,488.46

项目	2025 年度	2024 年度
合计	14,979,009.96	11,990,183.92

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
租金	767,912.53	764,156.77
担保手续费	50,000.00	100,000.00
合计	817,912.53	864,156.77

49.现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	135,972.45	-1,969,063.77
加：资产减值准备	1,104,958.67	622,523.69
信用减值损失	3,162,082.83	3,641,514.51
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,764,746.39	9,923,497.69
使用权资产折旧	884,565.87	891,773.09
无形资产摊销	281,601.28	196,907.27
长期待摊费用摊销	467,837.41	149,844.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	125,767.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	864,811.57	647,682.66
投资损失（收益以“－”号填列）	530,205.21	564,851.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,126,281.82	-1,186,066.63
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）	646,637.84	-10,344,756.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,416,237.22	-2,847,704.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,001,511.09	10,882,475.71
其他注	521,352.32	-1,818,105.98
经营活动产生的现金流量净额	23,823,763.89	9,481,140.87

补充资料	2025 年度	2024 年度
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	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,627,051.70	24,208,370.60
减：现金的期初余额	24,208,370.60	31,654,061.17
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	12,418,681.10	-7,445,690.57

注：“其他”系银行承兑汇票保证金余额的减少。

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	36,627,051.70	24,208,370.60
其中：库存现金	96,924.65	20,226.06
可随时用于支付的银行存款	36,530,127.05	24,188,144.54
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	36,627,051.70	24,208,370.60

50.外币货币性项目

项目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	329,372.49	7.0288	2,315,093.36
越南盾	570,039,054.00	0.0003	153,648.45
巴西币	110.00	1.2742	140.16
日元	36.00	0.0448	1.61
港币	0.15	0.9032	0.14
应收账款	—	—	—
其中：美元	1,175,236.75	7.0288	8,262,063.49
越南盾	207,031,375.56	0.0003	55,803.28
其他应收款	—	—	—
其中：美元	50,347.27	7.0288	353,880.89
越南盾	584,693,360.81	0.0003	157,598.37
应付账款	—	—	—
其中：美元	396,988.62	7.0288	2,797,491.41

项目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人民币余额
越南盾	1,339,602,810.60	0.0003	361,076.82
日元	2,984,000.00	0.0448	133,674.25
其他应付款	—	—	—
其中：美元	3,720.54	7.0288	26,322.19
越南盾	387,179,452.13	0.0003	104,360.43

51.租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2025 年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-
租赁负债的利息费用	27,407.73
与租赁相关的总现金流出	926,993.97

（2）本公司作为出租人

项目	2025 年度
租赁收入	862,816.52

六、合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生变更。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
星云科技	四川省成都市	四川省成都市	大数据服务	85.00	-	出资设立
奔月电子	四川省成都市	四川省成都市	电子元器件	71.00	-	出资设立
晶乐科技注	云南省昆明市	云南省昆明市	大数据服务	-	46.75	出资设立
香港晶宝	中国香港	中国香港	贸易、投资	100.00	-	出资设立
越南晶宝注	越南同奈省	越南同奈省	生产、贸易	-	100.00	出资设立

注：公司持有星云科技 85%股份，星云科技持有晶乐科技 55%股份。公司持有香港晶宝 100%股份，香港晶宝持有越南晶宝 100%股份。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
星云科技	15.00	-636,125.76	-	878,846.26
奔月电子	29.00	-230,920.12	-	46,231.56

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星云科技	27,097,400.65	3,402,982.74	30,500,383.39	23,791,408.30	-	23,791,408.30
奔月电子	3,403,692.82	531,973.42	3,935,666.24	853,005.67	-	853,005.67

（续上表）

子公司名称	2024 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星云科技	25,834,477.68	5,098,754.50	30,933,232.18	19,950,660.07	32,758.64	19,983,418.71
奔月电子	4,208,902.09	553,386.37	4,762,288.46	883,351.63	-	883,351.63

（续上表）

子公司名称	2025 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星云科技	13,691,808.08	-4,240,838.38	-4,240,838.38	1,437,823.74
奔月电子	420,433.62	-796,276.26	-796,276.26	-105,219.70

（续上表）

子公司名称	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星云科技	11,599,507.37	-7,780,679.50	-7,780,679.50	-200,394.03
奔月电子	1,528,193.37	-483,131.68	-483,131.68	61,574.65

2.在联营企业中的权益

不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
成都晶宝星达电子技术有限公司	四川省成都市	四川省成都市	电子元器件	35.00	_	权益法核算
成都中科晶源电子有限公司	四川省成都市	四川省成都市	电子元器件	35.00	_	权益法核算

根据《关于设立成都晶宝星达电子技术有限公司的投资协议书》相关约定，公司持有联营企业成都晶宝星达电子技术有限公司 35%股权，认缴出资 70.00 万元，出资缴足时间为 2018 年 8 月 31 日前。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司实际出资 1.75 万元，因成都晶宝星达电子技术有限公司暂无经营活动，其他股东未实际出资，故剩余认缴出资 68.25 万元暂未支付。

根据《关于设立成都成都中科晶源电子有限公司的投资协议书》相关约定，公司持有联营企业成都中科晶源电子有限公司 35%股权，认缴出资 350.00 万元人民币，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司实际出资 350.00 万元人民币。

八、政府补助

报告期内，本公司与资产相关、与收益相关的政府补助详见本附注“28.递延收益、40.其他收益”。

报告期内，本公司没有退回政府补助的情况。

1.涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	4,518,802.42	5,950,000.00	_	821,232.85	_	9,647,569.57	与资产相关
合计	4,518,802.42	5,950,000.00	_	821,232.85	_	9,647,569.57	—

2.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度
其他收益	3,649,471.87	1,860,031.01
财务费用	586,200.00	210,000.00
合计	4,235,671.87	2,070,031.01

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的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。截至本报告期末，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。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司主要对外负债到期期限如下：

项目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	41,018,004.11	-	-	-
应付票据	18,610,382.33	-	-	-
应付账款	30,309,005.84	-	-	-
其他应付款	1,543,412.40	-	-	-
一年内到期的非流动负债	415,270.61	-	-	-
其他流动负债-未终止确认的应收票据	568,215.06	-	-	-
租赁负债	-	52,643.23	-	-
合计	92,464,290.35	52,643.23	-	-

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	37,123,241.67	-	-	-
应付票据	21,188,643.65	-	-	-
应付账款	28,080,259.58	-	-	-
其他应付款	1,985,854.91	-	-	-
一年内到期的非流动负债	919,030.03	-	-	-
其他流动负债-未终止确认的应收票据	27,000.00	-	-	-
租赁负债	-	244,359.83	45,028.78	-
合计	89,324,029.84	244,359.83	45,028.78	-

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的货币资金、应收账款、应付账款有关，除此以外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2025 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项目	2025 年 12 月 31 日									
	美元		日元		巴西币		港币		越南盾	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	329,372.49	2,315,093.36	36.00	1.61	110.00	140.16	0.15	0.14	570,039,054.00	153,648.45
应收账款	1,175,236.75	8,262,063.49	-	-	-	-	-	-	207,031,375.56	55,803.28
其他应收款	50,347.27	353,880.89	-	-	-	-	-	-	584,693,360.81	157,598.37
应付账款	396,988.62	2,797,491.41	2,984,000.00	133,674.25	-	-	-	-	1,339,602,810.60	361,076.82
其他应付款	3,720.54	26,322.19	-	-	-	-	-	-	387,179,452.13	104,360.43

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日									
	美元		日元		巴西币		港币		越南盾	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	471,862.55	3,391,936.83	36.00	1.66	110.00	130.03	0.15	0.14	1,387,825,474.00	391,455.01
应收账款	1,668,147.63	11,991,312.42	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应收款	53,347.27	383,481.52	-	-	-	-	-	-	-	-
应付账款	624,942.07	4,492,333.57	2,984,000.00	137,595.56	-	-	-	-	1,327,497,034.08	374,438.56
其他应付款	9,355.88	67,253.81	-	-	-	-	-	-	386,659,460.65	109,062.55

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2025 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少-81.07 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

截至 2025 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加约 7.50 万元。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量：				
其中：应收款项融资	-	11,376,081.97	-	11,376,081.97

2.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1.本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：本公司无母公司。

②本公司最终控制方：本公司股东何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均签署了一致行动协议，共同控制本公司。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3.本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4.本公司的其他重要关联方情况

其他重要关联方名称	其他重要关联方与本公司关系
四川省三台水晶电子有限公司	实际控制人控制的企业
成都威斯特传感技术有限公司	实际控制人控制的企业
成都金牛晶体材料工业公司	实际控制人控制的企业
四川海诚创特科技有限公司	实际控制人控制的企业
成都鹏亮贸易有限公司	实际控制人控制的企业
成都仁和电子有限公司	实际控制人控制的企业
成都晶璨企业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
成都四维通达科技有限公司	实际控制人有重大影响的企业
成都仁德实业有限责任公司	实际控制人有重大影响的企业
金牛区广吉建材经营部	实际控制人兄弟何仁贵控制的个体工商户
何仁举	董事
刘青彦	董事长
刘桂楠	董事
刘紫兰	董事、副总经理、董事会秘书
杨清明	董事、总经理
袁镛	董事
王明亮	监事会主席
张晓兰	职工监事
胡长松	职工监事
梁羽杉	副总经理
张建明	副总经理
黄建友	核心技术人员
唐浚淇	核心技术人员
李春艳	总质量师

5.关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2024 年度发生额
成都四维通达科技有限公司	电子元器件	1,553,820.00	3,000,000.00	否	967,673.43
成都中科晶源电子有限公司	电子元器件	617,700.00	2,000,000.00	否	104,823.57
四川海诚创特科技有限公司	原材料	115,148.03	600,000.00	否	-
四川省三台水晶电子有限公司	原材料	25,271.17	50,000.00	否	128,667.21
合计		2,311,939.20	5,650,000.00	否	1,201,164.21

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
成都中科晶源电子有限公司	原材料	119,747.88	130,669.56

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方

关联方	租赁资产种类	2025 年度确认的租赁收入	2024 年度确认的租赁收入
成都中科晶源电子有限公司	设备、房屋租赁	674,442.01	301,170.90
合计	——	674,442.01	301,170.90

（3）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
何仁举、刘青彦	8,000,000.00	2024 年 4 月 23 日	2025 年 4 月 22 日	是
刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪	10,000,000.00	2025 年 12 月 30 日	2026 年 12 月 25 日	否
刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪	5,000,000.00	2025 年 12 月 19 日	2028 年 12 月 18 日	否
刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪	5,000,000.00	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	否
刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪、刘桂楠	10,000,000.00	2024 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 29 日	是
刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪	5,000,000.00	2025 年 3 月 26 日	2028 年 3 月 25 日	否
黄旭恺、袁琴、刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪、陈伟、冯茜	5,000,000.00	2025 年 3 月 27 日	2026 年 3 月 26 日	否
黄旭恺、袁琴、刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪、陈伟、冯茜	5,000,000.00	2024 年 3 月 28 日	2025 年 3 月 26 日	是

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
黄旭恺、袁琴、刘青彦、杨璐	3,000,000.00	2025 年 7 月 24 日	2028 年 7 月 23 日	否
刘青彦、刘紫兰	3,000,000.00	2025 年 11 月 12 日	2028 年 11 月 11 日	否
刘青彦、刘紫兰	5,000,000.00	2025 年 12 月 15 日	2028 年 12 月 14 日	否
刘青彦、刘紫兰	31,000,000.00	2025 年 11 月 5 日	2028 年 11 月 4 日	否

注：部分担保金额与期末借款余额不一致，原因系部分担保合同担保期限长于借款合同期限，借款到期后担保合同尚未到期。

（4）关键管理人员报酬

项目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员薪酬	2,853,910.29	2,809,000.92

6.关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都中科晶源电子有限公司	390,255.24	39,025.52	379,920.83	18,996.04
应收账款	成都晶宝星达电子技术有限公司	3,587.15	358.72	-	-
其他应收款	成都中科晶源电子有限公司	23,877.85	2,387.79	2,913.05	145.65
其他应收款	成都晶宝星达电子技术有限公司	16,000.00	1,600.00	16,000.00	1,600.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	成都四维通达科技有限公司	1,111,517.35	730,350.89
应付账款	四川海诚创特科技有限公司	16,021.54	-
应付账款	四川省三台水晶电子有限公司	640.00	67,633.42
应付账款	成都中科晶源电子有限公司	-	104,823.57
应付账款	成都仁和电子有限公司	-	15,094.09
其他应付款	黄建友	-	5,986.10
其他应付款	成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	682,500.00

十二、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

根据公司 2026 年 4 月 22 日披露的 2025 年年度报告，截至 2025 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 19,770,260.08 元，母公司未分配利润为 33,804,462.43 元。

公司本次权益分派预案如下：截至审议本次权益分派预案的董事会召开日，公司总股本为 59,862,197 股，以应分配股数 59,862,197 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 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 11,972,439.4 元，如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派总额不变，并相应调整分派比例，后续将发布公告说明调整后的分派比例。实际分派结果以中国证券登记结算有限责任公司核算的结果为准。

上述权益分派所涉个税根据财税相关规定执行。

十四、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要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	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	53,714,757.18	54,058,117.10
1 至 2 年	2,726,580.10	607,420.50
2 至 3 年	187,903.64	4,932,860.43
3 年以上	6,395,445.97	2,616,628.62
小计	63,024,686.89	62,215,026.65
减：坏账准备	9,490,905.17	6,938,152.33
合计	53,533,781.72	55,276,874.32

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	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	2,244,359.50	3.56	2,244,359.50	100.00	-

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	60,780,327.39	96.44	7,246,545.67	11.92	53,533,781.72
1.应收其他客户	60,780,327.39	96.44	7,246,545.67	11.92	53,533,781.72
合计	63,024,686.89	100.00	9,490,905.17	15.06	53,533,781.72

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	2,234,599.20	3.59	2,234,599.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	59,980,427.45	96.41	4,703,553.13	7.84	55,276,874.32
1.应收其他客户	59,980,427.45	96.41	4,703,553.13	7.84	55,276,874.32
合计	62,215,026.65	100.00	6,938,152.33	11.15	55,276,874.32

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
YOKETAN CORPORATION	196,763.59	196,763.59	100.00	无法联系预计无法收回
广州博瑞通科技有限公司	160,610.95	160,610.95	100.00	无法联系预计无法收回
A.Y.ELECTRONICS LTD	155,244.47	155,244.47	100.00	无法联系预计无法收回
NEW CRYSTAL(HONG KONG)COMPANNY LIMITED（Hong kong crystal World Co Ltd)	154,367.21	154,367.21	100.00	无法联系预计无法收回
绵阳西虹电子电器有限公司	142,276.41	142,276.41	100.00	无法联系预计无法收回
成都友创达科技有限责任公司	140,249.92	140,249.92	100.00	无法联系预计无法收回
深圳市科中龙光电科技有限公司	126,360.00	126,360.00	100.00	无法联系预计无法收回

名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳美达科数码科技有限公司	112,362.45	112,362.45	100.00	无法联系预计无法收回
其他	1,056,124.50	1,056,124.50	100.00	无法联系预计无法收回
合计	2,244,359.50	2,244,359.50	100.00	——

②按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,698,580.14	2,684,929.01	5.00	54,027,918.13	2,701,395.91	5.00
1-2 年	2,664,657.60	266,465.76	10.00	593,305.08	59,330.51	10.00
2-3 年	174,198.22	52,259.47	30.00	4,880,539.33	1,464,161.80	30.00
3 年以上	4,242,891.43	4,242,891.43	100.00	478,664.91	478,664.91	100.00
合计	60,780,327.39	7,246,545.67	11.93	59,980,427.45	4,703,553.13	7.84

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		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	2,234,599.20	9,760.30	-	-	-	2,244,359.50
按组合计提坏账准备	4,703,553.13	2,542,992.54	-	-	-	7,246,545.67
其中：应收其他客户	4,703,553.13	2,542,992.54	-	-	-	7,246,545.67
合计	6,938,152.33	2,552,752.84	-	-	-	9,490,905.17

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
第一名	8,137,480.00	13.44	406,874.00
第二名	5,680,776.53	9.39	284,038.83
第三名	5,286,499.60	8.73	264,324.98

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
第四名	4,084,575.00	6.75	3,902,994.00
第五名	2,614,821.49	4.32	130,741.07
合计	25,804,152.62	42.63	4,988,972.88

2.其他应收款

（1）分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,012,463.73	4,951,693.61
合计	9,012,463.73	4,951,693.61

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	8,563,844.03	4,953,629.45
1 至 2 年	497,896.05	34,469.61
2 至 3 年	12,060.00	14,088.92
3 年以上	33,664.64	20,075.72
小计	9,107,464.72	5,022,263.70
减：坏账准备	95,000.99	70,570.09
合计	9,012,463.73	4,951,693.61

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合并范围内关联方往来	7,967,416.73	4,097,214.82
单位往来	222,163.64	662,743.99
押金、保证金	713,806.22	-
员工往来	204,078.13	262,304.89
小计	9,107,464.72	5,022,263.70
减：坏账准备	95,000.99	70,570.09
合计	9,012,463.73	4,951,693.61

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,107,464.72	95,000.99	9,012,463.73

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	9,107,464.72	95,000.99	9,012,463.73

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	9,107,464.72	1.04	95,000.99	9,012,463.73	信用风险未显著增加
1.应收合并范围内关联方款项	7,967,416.73	-	-	7,967,416.73	
2.应收其他款项	1,140,047.99	8.33	95,000.99	1,045,047.00	
合计	9,107,464.72	1.04	95,000.99	9,012,463.73	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,022,263.70	70,570.09	4,951,693.61
合计	5,022,263.70	70,570.09	4,951,693.61

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	5,022,263.70	1.41	70,570.09	4,951,693.61	信用风险未显著增加
1.应收合并范围内关联方款项	4,097,214.82	-	-	4,097,214.82	
2.应收其他款项	925,048.88	7.63	70,570.09	854,478.79	
合计	5,022,263.70	1.41	70,570.09	4,951,693.61	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收其他款项	70,570.09	24,430.90	-	-	-	95,000.99
合计	70,570.09	24,430.90	-	-	-	95,000.99

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都晶宝星云科技有限公司	合并范围内关联方往来	7,524,378.63	1 年以内	82.62	-
KINGBRI FREQUENCY TECHNOLOGY VIET NAM CO.,LTD	合并范围内关联方往来	442,287.92	1 年以内、1 至 2 年	4.86	-
广东长虹电子有限公司	押金、保证金	331,781.11	1 年以内	3.64	16,589.06
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	押金、保证金	250,000.00	1 年以内	2.75	12,500.00
应扣个人社保。	员工往来	141,579.67	1 年以内	1.55	7,078.98
合计	——	8,690,027.33	——	95.42	36,168.04

3.长期股权投资

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	31,291,676.00	-	31,291,676.00	31,291,676.00	-	31,291,676.00
对联营企业投资	2,245,184.63	12,342.39	2,232,842.24	1,216,149.77	12,342.39	1,203,807.38
合计	33,536,860.63	12,342.39	33,524,518.24	32,507,825.77	12,342.39	32,495,483.38

（1）对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
奔月电子	7,100,000.00	-	-	7,100,000.00	-	-
星云科技	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-
香港晶宝	7,191,676.00	-	-	7,191,676.00	-	-
合计	31,291,676.00	-	-	31,291,676.00	-	-

（2）对联营、合营企业投资

投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
成都中科晶源电子有限公司	521,307.38	1,750,000.00	-	-720,965.14	-	-
成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	-	-	-	-	-

投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	1,203,807.38	1,750,000.00	-	-720,965.14	-	-

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
成都中科晶源电子有限公司	-	-	-	1,550,342.24	-
成都晶宝星达电子技术有限公司	-	-	-	682,500.00	12,342.39
合计	-	-	-	2,232,842.24	12,342.39

4.营业收入和营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,631,373.45	80,889,018.42	120,240,964.97	86,276,747.95
其他业务	1,321,363.77	626,828.79	1,201,283.23	461,879.86
合计	114,952,737.22	81,515,847.21	121,442,248.20	86,738,627.81

5.投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	190,759.93	127,999.48
权益法核算的长期股权投资收益	-720,965.14	-1,228,692.62
合计	-530,205.21	-1,100,693.14

十六、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度	2024 年度
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	-	-125,767.89

项目	2025 年度	2024 年度
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	2,922,420.82	1,144,417.71
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	190,759.93	663,841.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,543.83	-51,944.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	3,093,636.92	1,630,546.64
减：非经常性损益的所得税影响数	399,799.27	165,908.21
非经常性损益净额	2,693,837.65	1,464,638.43
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	72,428.53	111,320.75
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,621,409.12	1,353,317.68

2.净资产收益率及每股收益

①2025 年度

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	0.83	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.30	-0.03	-0.03

②2024 年度

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	-0.54	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.62	-0.03	-0.03

公司名称：成都晶宝时频技术股份有限公司

日期：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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
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	2,922,420.82
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	190,759.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,543.83
非经常性损益合计	3,093,636.92
减：所得税影响数	399,799.27
少数股东权益影响额（税后）	72,428.53
非经常性损益净额	2,621,409.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用