



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2026）第 00008712 号

上海盛剑科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海盛剑科技股份有限公司（以下简称“盛剑科技公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盛剑科技公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参阅财务报表附注“三、32 收入”及附注“五、38 营业收入和营业成本”。公



司收入主要来源于绿色厂务系统、设备及关键零部件产品及电子化学品的销售收入。由于收入是重大的交易事项且为关键业绩指标之一，存在盛剑科技公司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识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评估并测试公司与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 通过对管理层进行访谈并结合对销售合同、订单的检查，了解公司的收入确认政策，对与销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，评价公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 从销售收入的会计记录中选取样本，核对与收入相关的销售合同、订单、客户调试验收单据、到货验收单据、签收单、销售发票等资料，评价相关收入确认是否符合公司收入确认政策；

(4) 对主要客户实施函证，检查主要客户销售收入相对应的客户调试验收单据、到货验收单据、签收单、销售回款单等外部证据，以验证销售收入的真实性；

(5) 对资产负债表日前后大额收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## （二）应收账款及合同资产的减值

### 1、事项描述

参阅财务报表附注“三、13 应收账款”、“三、17 合同资产”、“五、3 应收账款”及“五、8 合同资产”中所述，截至 2025 年 12 月 31 日，盛剑科技公司应收账款及合同资产(含质保期大于 1 年计入其他非流动资产的合同资产)账面余额合计为 114,245.35 万元，坏账准备合计为 19,173.80 万元，账面价值合计为 95,071.55 万元，账面价值占 2025 年末资产总额的 28.07%。由于管理层在确定应收账款及合同资产预计可收回金额时涉及重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解、评估并测试盛剑科技公司与应收账款及合同资产减值相关的关键内

部控制设计和运行的有效性；

(2) 分析并测试预期信用损失模式的恰当性，分析应收账款及合同资产预期信用损失计提方法是否恰当；

(3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款及合同资产，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性，重新计算、确认计提金额的准确性；

(4) 通过客户背景调查、执行应收账款及合同资产的函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款及合同资产坏账准备计提的合理性；

(5) 检查与应收账款及合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露

#### **四、其他信息**

盛剑科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括盛剑科技公司 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，管理层负责评估盛剑科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盛剑科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盛剑科技公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获



取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

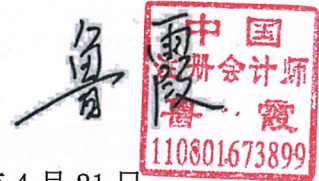
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026年4月21日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海盛剑科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	295,376,398.94	548,163,344.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,106,737.00	9,045,492.99
应收账款	五、3	812,812,881.69	1,091,484,597.70
应收款项融资	五、4	40,288,178.55	49,361,789.10
预付款项	五、5	1,427,270.94	3,912,650.73
其他应收款	五、6	10,176,540.62	12,464,441.36
存货	五、7	668,966,647.00	748,168,579.78
合同资产	五、8	52,385,333.09	56,413,277.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	67,114,798.22	41,170,524.39
<b>流动资产合计</b>		<b>1,950,654,786.05</b>	<b>2,560,184,697.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	95,021,881.33	58,182,744.33
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	764,173,793.86	521,676,804.89
在建工程	五、12	115,783,582.83	347,005,586.39
使用权资产	五、13	197,186,863.53	223,160,839.95
无形资产	五、14	81,894,206.07	86,337,267.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	10,179,698.96	12,758,197.59
递延所得税资产	五、16	41,255,261.32	32,450,501.38
其他非流动资产	五、17	130,427,223.64	100,626,176.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,435,922,511.54</b>	<b>1,382,198,119.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,386,577,297.59</b>	<b>3,942,382,816.71</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张伟明

主管会计工作负责人：

郝洪伟

郝洪伟

会计机构负责人：

郝洪伟

郝洪伟

(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 上海盛剑科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、19	462,558,578.01	504,593,104.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	113,337,144.58	244,624,103.39
应付账款	五、21	532,455,027.26	813,236,408.58
预收款项			
合同负债	五、22	19,458,881.03	102,356,488.61
应付职工薪酬	五、23	18,372,004.90	27,430,098.09
应交税费	五、24	15,931,696.25	6,398,927.34
其他应付款	五、25	35,920,216.79	32,492,532.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	81,998,940.86	36,351,681.90
其他流动负债	五、27	741,457.09	18,577,843.44
<b>流动负债合计</b>		<b>1,280,773,946.77</b>	<b>1,786,061,188.37</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、28	259,471,058.65	269,600,646.66
应付债券			
租赁负债	五、29	172,912,955.43	196,444,790.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	2,085,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>434,469,014.08</b>	<b>466,045,436.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,715,242,960.85</b>	<b>2,252,106,625.29</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、31	147,679,580.00	149,462,500.00
其他权益工具			
资本公积	五、32	754,382,838.26	793,504,845.18
减: 库存股	五、33	74,273,707.00	98,615,944.98
其他综合收益	五、34	50,732,216.95	19,545,174.64
专项储备	五、35	2,719,022.75	1,777,928.15
盈余公积	五、36	65,780,425.44	63,541,261.20
一般风险准备			
未分配利润	五、37	714,434,742.58	752,203,437.50
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,661,455,118.98</b>	<b>1,681,419,201.69</b>
少数股东权益		9,879,217.76	8,856,989.73
<b>股东权益合计</b>		<b>1,671,334,336.74</b>	<b>1,690,276,191.42</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,386,577,297.59</b>	<b>3,942,382,816.71</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

张伟明

主管会计工作负责人:

郝洪伟

郝洪伟

会计机构负责人:

郝洪伟

郝洪伟

# 合并利润表

2025年度

编制单位：上海盛剑科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,125,628,142.79</b>	<b>1,450,997,410.24</b>
其中：营业收入	五、38	1,125,628,142.79	1,450,997,410.24
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,160,763,740.95</b>	<b>1,323,341,876.15</b>
其中：营业成本	五、38	886,666,604.71	1,033,515,375.63
税金及附加	五、39	10,621,915.92	8,056,240.17
销售费用	五、40	71,196,202.69	85,807,685.31
管理费用	五、41	70,358,071.58	85,551,919.91
研发费用	五、42	97,489,035.54	94,649,595.91
财务费用	五、43	24,431,910.51	15,761,059.22
其中：利息费用		24,406,081.76	17,689,658.41
利息收入		1,378,653.60	3,094,791.20
加：其他收益	五、44	18,167,513.20	26,084,918.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-1,638,111.39	-2,691,311.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、46	-7,764,007.54	-13,234,379.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-3,469,362.47	-266,291.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	1,798,482.30	-395,626.25
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-28,041,084.06</b>	<b>137,152,844.05</b>
加：营业外收入	五、49	33,339.41	73,072.48
减：营业外支出	五、50	760,563.59	1,614,224.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-28,768,308.24</b>	<b>135,611,691.61</b>
减：所得税费用	五、51	-9,935,545.16	14,254,451.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-18,832,763.08</b>	<b>121,357,240.30</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,832,763.08	121,357,240.30
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,109,635.68	119,895,227.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,723,127.40	1,462,012.53
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>31,187,042.31</b>	<b>-163,129.11</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、34	31,187,042.31	-163,129.11
1.不能重分类进损益的其他综合收益	五、34	31,313,266.45	
（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		31,313,266.45	
（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	五、34	-126,224.14	-163,129.11
（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		-126,224.14	-163,129.11
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>12,354,279.23</b>	<b>121,194,111.19</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		14,077,406.63	119,732,098.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,723,127.40	1,462,012.53
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.12	0.82
（二）稀释每股收益		-0.12	0.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张伟明

主管会计工作负责人：

邢洪伟

邢洪伟

会计机构负责人：

邢洪伟

邢洪伟

# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：上海盛剑科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,077,089,278.11	1,451,088,405.63
收到的税费返还		13,054,185.78	
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	77,653,791.64	74,779,258.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,167,797,255.53</b>	<b>1,525,867,664.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		865,521,788.59	1,133,779,228.56
支付给职工以及为职工支付的现金		244,184,488.32	264,501,260.84
支付的各项税费		66,269,592.42	80,642,668.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	94,594,338.37	150,066,214.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,270,570,207.70</b>	<b>1,628,989,373.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-102,772,952.17</b>	<b>-103,121,708.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,500.00	2,875,949.16
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,500.00</b>	<b>2,875,949.16</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,057,428.44	260,328,490.17
投资支付的现金			15,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>122,057,428.44</b>	<b>275,328,490.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-122,053,928.44</b>	<b>-272,452,541.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,304,000.00	290,992.13
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,304,000.00	290,992.13
取得借款收到的现金	五、53	557,936,097.21	785,044,749.45
收到其他与筹资活动有关的现金		25,607,479.74	15,000,027.78
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>586,847,576.95</b>	<b>800,335,769.36</b>
偿还债务支付的现金		415,207,527.67	402,770,265.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,181,608.85	40,397,908.46
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、53	90,270,445.89	81,548,460.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>541,659,582.41</b>	<b>524,716,634.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>45,187,994.54</b>	<b>275,619,134.62</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-501,972.70</b>	<b>473,192.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-180,140,858.77</b>	<b>-99,481,923.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		401,160,274.83	500,642,198.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>221,019,416.06</b>	<b>401,160,274.83</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张伟明

主管会计工作负责人：

郝洪伟

郝洪伟

会计机构负责人：

郝洪伟

郝洪伟

# 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：上海盈创科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	小计			其他
一、上年年末余额	149,462,500.00		783,504,845.18	98,615,944.98	19,545,174.64	1,777,928.15	63,541,261.20		752,203,437.50	1,681,419,201.69		8,656,989.73	1,690,276,191.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	149,462,500.00		783,504,845.18	98,615,944.98	19,545,174.64	1,777,928.15	63,541,261.20		752,203,437.50	1,681,419,201.69		8,656,989.73	1,690,276,191.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,762,920.00		-39,122,006.92	-24,342,237.98	31,187,042.31	941,094.60	2,239,164.24		-37,768,694.92	-19,964,082.71		1,022,228.03	-18,941,854.68
（一）综合收益总额					31,187,042.31				-17,109,635.68	14,077,406.63		-1,723,127.40	12,354,279.23
（二）股东投入和减少资本	-1,762,920.00		-39,110,549.60	-24,342,237.98						-16,551,231.62		1,180,140.00	-15,371,091.62
1、股东投入的普通股												1,180,140.00	1,180,140.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额			-2,119,543.53							-2,119,543.53			-2,119,543.53
4、其他	-1,762,920.00		-36,991,006.07	-24,342,237.98						-14,431,688.09			-14,431,688.09
（三）利润分配							2,239,164.24		-20,689,059.24	-18,419,895.00		1,565,215.43	-16,854,679.57
1、提取盈余公积							2,239,164.24		-2,239,164.24				
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配									-18,419,895.00	-18,419,895.00			-18,419,895.00
4、其他												1,565,215.43	1,565,215.43
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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							941,094.60			941,094.60			941,094.60
1、本期提取							1,593,819.35			1,593,819.35			1,593,819.35
2、本期使用							652,724.75			652,724.75			652,724.75
（六）其他										-11,457.32			-11,457.32
四、本年年末余额	147,699,580.00		754,382,838.26	74,273,707.00	50,732,216.95	2,719,022.75	65,780,425.44		714,434,742.58	1,661,455,116.98		9,879,217.76	1,671,334,336.74

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张伟明

柳洪伟

柳洪伟

柳洪伟

# 合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额														
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计	其他
一、上年年末余额	124,703,500.00				809,706,765.25	92,381,776.38	19,705,332.68	1,139,891.26	55,455,298.00		673,818,822.93	1,592,147,833.74		7,362,384.89	1,599,510,218.63
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	124,703,500.00				809,706,765.25	92,381,776.38	19,705,332.68	1,139,891.26	55,455,298.00		673,818,822.93	1,592,147,833.74		7,362,384.89	1,599,510,218.63
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	24,759,000.00				-16,201,920.07	6,234,168.60	-160,158.04	638,036.89	8,085,963.20		78,384,614.57	89,271,367.95		1,494,604.84	90,765,972.79
(一) 综合收益总额											119,895,227.77	119,895,227.77		1,462,012.53	121,357,240.30
(二) 股东投入和减少资本					8,536,550.99	6,234,168.60						2,302,382.39			2,302,382.39
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					8,536,550.99							8,536,550.99			8,536,550.99
4、其他						6,234,168.60						-6,234,168.60			-6,234,168.60
(三) 利润分配									8,085,963.20		-41,510,613.20	-33,424,650.00			-33,424,650.00
1、提取盈余公积									8,085,963.20		-8,085,963.20				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转					-24,759,000.00										
1、资本公积转增股本					-24,759,000.00										
2、盈余公积转增股本															
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								638,036.89				638,036.89			638,036.89
1、本期提取								2,696,506.19				2,696,506.19			2,696,506.19
2、本期使用								2,058,469.30				2,058,469.30			2,058,469.30
(六) 其他					20,528.94										
四、本年年末余额	149,462,500.00				783,504,845.18	98,615,944.98	19,545,174.64	1,777,928.15	63,541,261.20		752,203,437.50	1,681,419,201.69		32,592.31	1,690,276,191.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

张倩明

主管会计工作负责人:

柳洪伟

会计机构负责人:

柳洪伟

柳洪伟

# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海盛剑科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		198,990,867.46	422,776,260.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			6,298,391.54
应收账款	十六、1	724,294,366.09	814,652,534.38
应收款项融资		5,053,051.79	18,965,855.83
预付款项		24,199,963.43	171,810,157.78
其他应收款	十六、2	165,170,992.84	210,960,979.57
存货		416,526,228.01	526,516,850.96
合同资产		39,519,415.78	46,794,092.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,970,522.24	1,296,327.81
<b>流动资产合计</b>		<b>1,579,725,407.64</b>	<b>2,220,071,451.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	478,354,345.68	401,043,906.93
其他权益工具投资		95,021,881.33	58,182,744.33
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		253,181,666.06	251,764,527.74
在建工程		2,525,498.92	8,996,658.07
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		24,877,615.39	26,117,481.36
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,357,490.50	2,466,495.77
递延所得税资产		19,519,972.48	23,379,218.69
其他非流动资产		117,505,977.23	95,188,633.58
<b>非流动资产合计</b>		<b>993,344,447.59</b>	<b>867,139,666.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,573,069,855.23</b>	<b>3,087,211,117.58</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张伟明

主管会计工作负责人：

郝洪伟

郝洪伟

会计机构负责人：

郝洪伟

郝洪伟

(承上页)

## 资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 上海盛剑科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		335,009,779.17	326,920,272.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		133,352,003.37	256,681,383.40
应付账款		534,415,615.25	856,698,843.53
预收款项			
合同负债		14,523,784.20	95,903,165.58
应付职工薪酬		8,166,659.90	13,383,420.99
应交税费		8,473,587.36	2,597,156.64
其他应付款		22,273,195.54	27,334,520.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		48,097,468.34	4,000,000.00
其他流动负债			17,552,768.71
<b>流动负债合计</b>		<b>1,104,312,093.13</b>	<b>1,601,071,531.65</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		54,460,000.00	93,000,000.00
应付债券			
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		2,085,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,545,000.00</b>	<b>93,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,160,857,093.13</b>	<b>1,694,071,531.65</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		147,679,580.00	149,462,500.00
其他权益工具			
资本公积		770,870,691.26	810,582,941.49
减: 库存股		74,273,707.00	98,615,944.98
其他综合收益		51,018,599.13	19,705,332.68
专项储备		2,719,022.75	1,777,928.15
盈余公积		65,780,425.44	63,541,261.20
未分配利润		448,418,150.52	446,685,567.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,412,212,762.10</b>	<b>1,393,139,585.93</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,573,069,855.23</b>	<b>3,087,211,117.58</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

张伟明

主管会计工作负责人:

柳洪伟

郝洪伟

会计机构负责人:

柳洪伟

郝洪伟

# 利润表

2025年度

编制单位：上海盛剑科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	899,809,973.74	1,095,295,119.47
减：营业成本	十六、4	721,357,045.27	826,511,139.62
税金及附加		4,492,268.24	4,440,473.75
销售费用		46,320,499.13	64,316,775.91
管理费用		50,250,767.63	60,378,621.50
研发费用		32,167,101.71	34,736,197.83
财务费用		9,618,298.44	8,919,084.83
其中：利息费用		9,865,203.06	10,436,752.68
利息收入		1,087,097.89	2,264,075.18
加：其他收益		5,689,282.97	8,925,290.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-267,671.78	-646,838.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-16,712,383.04	-12,616,487.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,081,126.76	936,508.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-497,624.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,232,094.71	92,093,674.13
加：营业外收入		15,405.25	68,069.19
减：营业外支出		448,633.61	61,727.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,798,866.35	92,100,015.46
减：所得税费用		407,223.98	11,240,383.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,391,642.37	80,859,631.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,391,642.37	80,859,631.97
（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		31,313,266.45	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		31,313,266.45	
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		31,313,266.45	
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		53,704,908.82	80,859,631.97

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张伟明 主管会计工作负责人：

郝洪伟

会计机构负责人：

郝洪伟

郝洪伟

# 现金流量表

2025年度

编制单位：上海盛创科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		987,384,070.08	1,676,223,639.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		55,970,414.58	51,480,610.74
经营活动现金流入小计		1,043,354,484.66	1,727,704,250.46
购买商品、接受劳务支付的现金		891,172,327.00	1,375,625,408.89
支付给职工以及为职工支付的现金		108,179,822.95	116,254,888.79
支付的各项税费		36,597,466.07	51,973,791.28
支付其他与经营活动有关的现金		50,507,142.61	102,238,542.66
经营活动现金流出小计		1,086,456,758.63	1,646,092,631.62
经营活动产生的现金流量净额		-43,102,273.97	81,611,618.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,875,949.18
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		136,336,521.05	74,210,800.20
投资活动现金流入小计		136,336,521.05	77,086,749.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,232,553.26	19,675,841.17
投资支付的现金		77,677,733.42	96,501,400.00
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		85,052,665.42	134,987,712.57
投资活动现金流出小计		167,962,952.10	251,164,953.74
投资活动产生的现金流量净额		-31,626,431.05	-174,078,204.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		346,861,139.49	286,671,222.59
收到其他与筹资活动有关的现金		16,607,408.87	8,170,241.40
筹资活动现金流入小计		363,468,548.36	294,841,463.99
偿还债务支付的现金		380,691,222.59	202,770,265.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,157,356.56	40,542,569.94
支付其他与筹资活动有关的现金		43,771,100.77	29,731,432.55
筹资活动现金流出小计		452,619,679.92	273,044,267.87
筹资活动产生的现金流量净额		-89,151,131.56	21,797,196.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-46,830.54	597,020.60
五、现金及现金等价物净增加额		-163,926,667.12	-70,072,368.80
加：期初现金及现金等价物余额		298,304,867.46	368,377,236.26
六、期末现金及现金等价物余额		134,378,200.34	298,304,867.46

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张伟明

主管会计工作负责人：

郝洪伟

郝洪伟

会计机构负责人：

郝洪伟

郝洪伟

# 股东权益变动表

## 2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具			股东权益合计
	股本	优先股	永续债								其他			
			永续债	其他										
一、上年年末余额	149,462,500.00					810,582,941.49	19,705,332.68	1,777,928.15	98,615,944.98	63,541,261.20	446,685,567.39	1,393,139,585.93		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	149,462,500.00					810,582,941.49	19,705,332.68	1,777,928.15	98,615,944.98	63,541,261.20	446,685,567.39	1,393,139,585.93		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,782,920.00					-39,712,260.23	31,313,266.45	941,094.60	-24,342,237.98	2,239,164.24	1,732,663.13	19,073,176.17		
（一）综合收益总额							31,313,266.45				22,391,642.37	53,704,908.82		
（二）股东投入和减少资本	-1,782,920.00					-39,700,792.91			-24,342,237.98			-17,141,474.93		
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他	-1,782,920.00					-37,581,249.38			-24,342,237.98			-2,119,543.53		
（三）利润分配														
1、提取盈余公积										2,239,164.24	-20,659,059.24	-18,419,895.00		
2、提取一般风险准备										2,239,164.24	-2,239,164.24			
3、对股东的分配														
4、其他											-18,419,895.00	-18,419,895.00		
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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								941,094.60				941,094.60		
1、本期提取								1,593,819.35				1,593,819.35		
2、本期使用								652,724.75				652,724.75		
（六）其他														
四、本年年末余额	147,679,580.00					770,870,691.26	51,018,599.13	2,719,022.75	74,273,707.00	65,780,425.44	448,418,150.52	1,412,212,762.10		

法定代表人：张伟明

主管会计工作负责人：郁洪伟

会计机构负责人：郁洪伟

张伟明  
郁洪伟  
郁洪伟

# 股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	124,703,500.00				826,803,893.02	92,381,776.38	19,705,332.68	1,139,891.26	55,455,298.00	407,336,548.62	1,342,762,687.20
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	124,703,500.00				826,803,893.02	92,381,776.38	19,705,332.68	1,139,891.26	55,455,298.00	407,336,548.62	1,342,762,687.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	24,759,000.00				-16,220,951.53	6,234,168.60		638,036.89	8,085,963.20	39,349,018.77	50,376,898.73
(一) 综合收益总额										80,859,631.97	80,859,631.97
(二) 股东投入和减少资本					8,536,550.99	6,234,168.60					2,302,382.39
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本					8,536,550.99						8,536,550.99
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他						6,234,168.60			8,085,963.20	-41,510,613.20	-6,234,168.60
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									8,085,963.20		8,085,963.20
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转	24,759,000.00				-24,759,000.00						
1、资本公积转增股本	24,759,000.00				-24,759,000.00						
2、盈余公积转增股本											
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								638,036.89			638,036.89
1、本期提取								2,696,506.19			2,696,506.19
2、本期使用								2,058,469.30			2,058,469.30
(六) 其他					1,497.48						1,497.48
四、本年年末余额	149,462,500.00				810,582,941.49	98,615,944.98	19,705,332.68	1,777,928.15	63,541,261.20	446,685,567.39	1,393,139,585.93

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

张伟明

主管会计工作负责人:

郭洪伟

郭洪伟

会计机构负责人:

郭洪伟

郭洪伟

# 上海盛剑科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地和总部地址

上海盛剑科技股份有限公司是由上海盛剑环境系统科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)整体变更设立的股份有限公司, 于 2012 年 6 月 15 日在上海市工商行政管理局嘉定分局登记注册, 现持有统一社会信用代码为 9131011459814645XR 的营业执照。注册地址: 上海市嘉定区汇发路 301 号, 法定代表人: 张伟明。

截至 2025 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 14,767.96 万元, 总股本为 14,767.96 万股, 每股面值人民币 1 元, 均为无限售条件的流通股份 A 股。公司股票于 2021 年 4 月 7 日在上海证券交易所挂牌交易。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属于专用设备制造行业, 主要经营活动为: 从事环保技术、节能技术、环保设备专业技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 环境建设工程专项设计, 机电设备安装建设工程专业施工, 环保建设工程专业施工, 工程管理服务, 合同能源管理, 节能技术推广服务, 机电设备、机械设备安装(除特种设备), 环境污染治理设施运营, 环境治理业, 从事货物进出口及技术进出口业务, 环保设备、化工设备、机械设备及配件、机电设备及配件、自动化控制设备、风机、通风设备、通风管道的销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司及子公司主要业务板块为绿色厂务系统解决方案、装备及核心零部件类产品、电子化学品材料等。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 21 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

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

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定新加坡元及马来西亚林吉特为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性

证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、18“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、18（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风

险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用

风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 11、公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续

以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、应收票据

### (1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照附注三、10“金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
财务公司承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的财务公司
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

### (4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

## 13、应收账款

### (1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照附注三、10“金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

账龄组合	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	50.00

账龄组合	应收账款预期信用损失率(%)
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(4) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

#### 14、应收款项融资

(1) 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照附注三、10“金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行

(3) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

#### 15、其他应收款

(1) 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照附注三、10“金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

账龄组合	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## 16、存货

### (1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按月末加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

## 17、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### (2) 合同资产的减值

#### ①合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照附注三、10“金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### ②按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
质保金	项目质保金

#### ③基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

#### ④按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

## 18、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账

面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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共同控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润

外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

#### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子

公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

## 20、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 21、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 22、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

## 23、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 24、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命的确定依据	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
软件	预计受益期限	5

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

### (2) 研究与开发支出

#### 基本原则

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 25、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 26、长期待摊费用

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

## 27、合同负债

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

## 28、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务

的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 29、预计负债

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

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

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

## 30、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### (4) 股份支付的会计处理

##### ①以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

##### ③修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

##### ④以现金结算的股份支付的修改及终止

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的(包

括修改发生在等待期结束后的情形)，在修改日，公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，公司按照修改后的等待期进行上述会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

如果公司取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付(因未满足可行权条件而被取消的除外)的，公司根据前述将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的政策进行会计处理。

⑤涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

### 31、股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

### 32、收入

#### (1) 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该

商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

#### （2）本公司收入的具体确认原则

本公司销售的绿色厂务系统，如存在安装调试义务，公司根据合同约定完成相应工作并取得安装调试验收单据后确认收入；如无安装调试义务，公司在发货后取得客户确认的到货验收单据时确认收入。

本公司销售的设备及关键零部件产品，如存在安装调试义务，公司根据合同约定完成相应工作并取得安装调试验收单据后确认收入；如无安装调试义务，公司在发货后取得客户确认的签收单时确认收入。

本公司销售的电子化学品，公司在发货后取得客户确认的到货验收单时确认收入。

本公司提供的运营服务，在运营服务已经提供，运营收入和运营成本能够可靠地计量、运营相关的经济利益很可能流入本公司时，确认运营收入的实现。

本公司提供维保服务，对于单次提供的服务，在服务已经提供，并经客户验收合格时确认收入；对于在固定期间内持续提供的服务，在提供服务的期间内分期确认收入。

### 33、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### 34、政府补助

#### (1) 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

①政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

②根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

③若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### (2) 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

①所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

②应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### (3) 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 35、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

### 36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

#### (1) 租赁的会计处理方法

##### ①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入

当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### ③租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

## （2）租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### ①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （3）售后租回交易

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ①承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。在租赁期开始日后，对于包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易，公司采用合理方法确定租回所保留的权利占比，不确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

## ②出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 37、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 38、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
单项金额重大的应收款项	应收账款—金额 500 万元以上(含)或占总资产 0.5%以上的款项； 其他应收款—金额 100 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 0.5%以上的款项；
本期重要的坏账准备收回或转回款项	单项金额超过 100 万元的款项；
重大的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过 100 万元的款项；
大额的账龄超过 1 年的应付款项	应付账款——单项金额超过 300 万元的款项； 其他应付款——单项金额超过 300 万元的款项；
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过 500 万元的款项；
重要的非全资子公司	收入总额或资产总额超过合并总收入或合并报表资产总额 10%的子公司；

## 39、其他重要的会计政策和会计估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果

可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### （2）金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （5）折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺计提预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (9) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

### 40、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	注
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

注：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司、江苏盛剑环境设备有限公司、上海盛剑半导体科技有限公司	15%
上海盛剑通风管道有限公司、湖北盛剑设备有限公司、广东盛剑设备有限公司、上海盛剑微电子有限公司、北京盛剑微电子技术有限公司、合肥盛剑微电子有限公司	25%
上海盛睿达检测技术有限公司、上海勤顺聚芯企业管理合伙企业(有限合伙)、上海勤顺汇芯企业管理合伙企业(有限合伙)、上海盛剑芯科企业管理有限公司、	20%
SHENGJIAN TECHNOLOGY PTE. LTD.	按照所在地区税率执行
SHENGJIAN TECHNOLOGY SDN. BHD.	按照所在地区税率执行

## 2、税收优惠及批文

(1) 2025年12月25日，公司获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202531003200，有效期为3年，企业所得税优惠期为2025-2027年度。根据上述相关规定，本期公司企业所得税减按15%的税率计缴。

(2) 2024年12月16日，子公司江苏盛剑环境设备有限公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202432012168，有效期为3年，企业所得税优惠期为2024-2026年度。根据上述相关规定，本期江苏盛剑环境设备有限公司企业所得税减按15%的税率计缴。

(3) 2023年11月15日，子公司上海盛剑半导体科技有限公司获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202331000094，企业所得税优惠期为2023-2025年度。根据上述相关规定，本期上海盛剑半导体科技有限公司企业所得税减按15%的税率计缴。

(4) 根据财政部、国家税务总局2023年9月6日联合发文《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，对高新技

术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人,按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税额。2025年度,本公司、江苏盛剑环境设备有限公司享受上述税收优惠政策。

(5) 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)文件有关规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。上海盛睿达检测技术有限公司、上海勤顺聚芯企业管理合伙企业(有限合伙)、上海勤顺汇芯企业管理合伙企业(有限合伙)及上海盛剑芯科企业管理有限公司属于小微企业,按照上述规定计缴企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2025年12月31日,“上年年末”指2024年12月31日,“本期”指2025年度,“上期”指2024年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	221,027,361.75	397,602,296.01
其他货币资金	74,349,037.19	150,561,048.17
合计	295,376,398.94	548,163,344.18
其中:存放在境外的款项总额	24,096,827.22	12,685,650.18

注:抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的货币资金详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之“18、所有权或使用权受限制的资产”;外币货币资金明细情况详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之“55、外币货币性项目”。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
财务公司承兑汇票	2,217,617.89	8,943,528.57
商业承兑汇票		578,043.00
小计	2,217,617.89	9,521,571.57
减:坏账准备	110,880.89	476,078.58
合计	2,106,737.00	9,045,492.99

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
财务公司承兑汇票		71,798.00

#### (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,217,617.89	100.00	110,880.89	5.00	2,106,737.00
其中：财务公司承兑汇票	2,217,617.89	100.00	110,880.89	5.00	2,106,737.00
商业承兑汇票					
合计	2,217,617.89	—	110,880.89	—	2,106,737.00

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	9,521,571.57	100.00	476,078.58	5.00	9,045,492.99
其中：财务公司承兑汇票	8,943,528.57	93.93	447,176.43	5.00	8,496,352.14
商业承兑汇票	578,043.00	6.07	28,902.15	5.00	549,140.85
合计	9,521,571.57	—	476,078.58	—	9,045,492.99

(6) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	476,078.58	-365,197.69			110,880.89

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	436,734,832.70	587,851,002.90
1 至 2 年	179,565,230.65	330,419,585.00
2 至 3 年	208,024,732.14	253,628,565.94
3 至 4 年	132,858,517.17	60,039,329.55
4 至 5 年	19,488,743.69	19,888,221.46
5 年以上	18,207,970.22	13,534,145.01
小计	994,880,026.57	1,265,360,849.86

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	182,067,144.88	173,876,252.16
合计	812,812,881.69	1,091,484,597.70

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,980,359.32	1.00	9,980,359.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	984,899,667.25	99.00	172,086,785.56	17.47	812,812,881.69
其中：账龄组合	984,899,667.25	99.00	172,086,785.56	17.47	812,812,881.69
合计	994,880,026.57	100.00	182,067,144.88	18.30	812,812,881.69

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,982,443.46	0.79	9,982,443.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,255,378,406.40	99.21	163,893,808.70	13.06	1,091,484,597.70
其中：账龄组合	1,255,378,406.40	99.21	163,893,808.70	13.06	1,091,484,597.70
合计	1,265,360,849.86	100.00	173,876,252.16	13.74	1,091,484,597.70

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
第一名	3,082,360.78	3,082,360.78	100.00	预计难以收回
第二名	2,921,884.91	2,921,884.91	100.00	预计难以收回
第三名	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预计难以收回
第四名	1,876,113.63	1,876,113.63	100.00	预计难以收回
合计	9,980,359.32	9,980,359.32	100.00	——

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
第一名	3,084,444.92	3,084,444.92	100.00	预计难以收回
第二名	2,921,884.91	2,921,884.91	100.00	预计难以收回
第三名	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预计难以收回
第四名	1,876,113.63	1,876,113.63	100.00	预计难以收回
合计	9,982,443.46	9,982,443.46	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	436,713,032.70	21,835,651.61	5.00
1-2年	179,565,230.65	17,956,523.07	10.00
2-3年	208,024,732.14	41,604,946.43	20.00
3-4年	132,858,517.17	66,429,258.60	50.00
4-5年	17,388,743.69	13,910,994.95	80.00
5年以上	10,349,410.90	10,349,410.90	100.00
合计	984,899,667.25	172,086,785.56	17.47

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	587,851,002.90	29,392,550.15	5.00
1-2年	330,419,585.00	33,041,958.50	10.00
2-3年	253,628,565.94	50,725,713.19	20.00
3-4年	57,939,329.55	28,969,664.78	50.00
4-5年	18,880,004.64	15,104,003.71	80.00
5年以上	6,659,918.37	6,659,918.37	100.00
合计	1,255,378,406.40	163,893,808.70	13.06

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,982,443.46	-2,084.14				9,980,359.32
按组合计提坏账准备	163,893,808.70	8,190,655.67			2,321.19	172,086,785.56
合计	173,876,252.16	8,188,571.53			2,321.19	182,067,144.88

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	90,153,189.45	10,438,202.69	100,591,392.14	8.80	9,303,971.40
第二名	76,411,150.94	16,928,085.83	93,339,236.77	8.17	4,666,961.84
第三名	59,823,670.71	13,656,922.19	73,480,592.90	6.43	8,474,031.95
第四名	63,818,490.75	8,768.93	63,827,259.68	5.59	20,787,367.63
第五名	59,051,953.23	3,827,560.91	62,879,514.14	5.50	5,261,040.22
合计	349,258,455.08	44,859,540.55	394,117,995.63	34.49	48,493,373.04

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
信用评级较高的银行承兑汇票	40,288,178.55	49,361,789.10

## (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期成本变动	本期公允价值变动	期末余额
应收票据	49,361,789.10	-9,073,610.55		40,288,178.55

## (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	75,403,160.91	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	937,046.57	65.66	2,956,203.39	75.56

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	121,100.37	8.48	894,847.34	22.87
2 至 3 年	307,924.00	21.57	61,600.00	1.57
3 年以上	61,200.00	4.29		
合计	1,427,270.94	100.00	3,912,650.73	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	200,324.00	14.04
第二名	195,619.80	13.71
第三名	181,886.09	12.74
第四名	107,600.00	7.54
第五名	103,776.26	7.27
合计	789,206.15	55.30

## 6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,176,540.62	12,464,441.36
合计	10,176,540.62	12,464,441.36

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,569,999.98	10,398,779.62
1 至 2 年	7,077,300.44	1,897,333.98
2 至 3 年	439,969.86	988,417.86
3 至 4 年	125,176.05	114,531.70
4 至 5 年	4,531.70	150,000.00
5 年以上	1,500.00	16,500.00
小计	11,218,478.03	13,565,563.16
减：坏账准备	1,041,937.41	1,101,121.80
合计	10,176,540.62	12,464,441.36

## ②按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,218,478.03	100.00	1,041,937.41	9.29	10,176,540.62
其中：账龄组合	11,218,478.03	100.00	1,041,937.41	9.29	10,176,540.62
合计	11,218,478.03	100.00	1,041,937.41	9.29	10,176,540.62

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,565,563.16	100.00	1,101,121.80	8.12	12,464,441.36
其中：账龄组合	13,565,563.16	100.00	1,101,121.80	8.12	12,464,441.36
合计	13,565,563.16	100.00	1,101,121.80	8.12	12,464,441.36

## ③期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	3,569,999.98	178,500.01	5.00
1-2 年	7,077,300.44	707,730.04	10.00
2-3 年	439,969.86	87,993.97	20.00
3-4 年	125,176.05	62,588.03	50.00
4-5 年	4,531.70	3,625.36	80.00
5 年以上	1,500.00	1,500.00	100.00
小计	11,218,478.03	1,041,937.41	9.29

(续)

账龄组合	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	10,398,779.62	519,938.98	5.00
1-2 年	1,897,333.98	189,733.40	10.00
2-3 年	988,417.86	197,683.57	20.00
3-4 年	114,531.70	57,265.85	50.00
4-5 年	150,000.00	120,000.00	80.00
5 年以上	16,500.00	16,500.00	100.00
小计	13,565,563.16	1,101,121.80	8.12

## ④按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	5,784,332.66	8,679,958.29
备用金	2,247,199.73	2,182,041.06
应收暂付款	3,143,162.43	2,432,119.08
其他	43,783.21	271,444.73
小计	11,218,478.03	13,565,563.16
减：坏账准备	1,041,937.41	1,101,121.80
合计	10,176,540.62	12,464,441.36

## ⑤坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	709,672.37	197,683.57	193,765.86	1,101,121.80
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-23,428.88	23,428.88		
——转入第三阶段		-12,517.61	12,517.61	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-507,925.39	499,135.20	-50,576.11	-59,366.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	181.91			181.91
期末余额	178,500.01	707,730.04	155,707.36	1,041,937.41

## ⑥坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	1,101,121.80	-59,366.30			181.91	1,041,937.41

## ⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
孝感市高创投资有限公司	保证金	2,500,000.00	1-2年 2,500,000.00	22.28	250,000.00
江苏兰海工业科技有限公司	应收暂付款	2,432,119.08	1-2年 2,432,119.08	21.68	243,211.91
惠州市万绿达废品回收有限公司	押金	511,305.59	1-2年 511,305.59	4.56	51,130.56
巢登材料科技(上海)有限公司	保证金	450,000.00	1-2年 250,000.00; 2-3年 200,000.00	4.01	65,000.00
绵阳惠科光电科技有限公司	保证金	400,000.00	1年以内 400,000.00	3.57	20,000.00
合计	——	6,293,424.67	——	56.10	629,342.47

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	146,592,415.80	1,240,532.58	145,351,883.22
在产品	11,104,318.48		11,104,318.48
库存商品	313,260,915.17	2,553,776.74	310,707,138.43
委托加工物资	2,966,664.72		2,966,664.72
合同履约成本	200,361,077.53	1,524,435.38	198,836,642.15
合计	674,285,391.70	5,318,744.70	668,966,647.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	172,151,297.70		172,151,297.70
在产品	20,512,931.03		20,512,931.03
库存商品	105,023,464.43	1,744,795.13	103,278,669.30
发出商品	753,564.87		753,564.87
委托加工物资	2,198,720.08		2,198,720.08

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	455,660,825.98	6,387,429.18	449,273,396.80
合计	756,300,804.09	8,132,224.31	748,168,579.78

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,240,532.58				1,240,532.58
库存商品	1,744,795.13	1,045,201.51		236,219.90		2,553,776.74
合同履约成本	6,387,429.18			4,862,993.80		1,524,435.38
合计	8,132,224.31	2,285,734.09		5,099,213.70		5,318,744.70

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	147,573,443.70	9,670,837.26	137,902,606.44
减：计入其他非流动资产（附注五、17）	90,018,182.47	4,500,909.12	85,517,273.35
合计	57,555,261.23	5,169,928.14	52,385,333.09

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	118,906,305.23	8,487,208.88	110,419,096.35
减：计入其他非流动资产（附注五、17）	56,848,230.47	2,842,411.52	54,005,818.95
合计	62,058,074.76	5,644,797.36	56,413,277.40

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,711,959.62	11,220,202.15
1 至 2 年	45,843,301.61	50,837,872.61
小计	57,555,261.23	62,058,074.76
减：坏账准备	5,169,928.14	5,644,797.36
合计	52,385,333.09	56,413,277.40

## (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	57,555,261.23	100.00	5,169,928.14	8.98	52,385,333.09
其中：账龄组合计提坏账准备的合同资产	57,555,261.23	100.00	5,169,928.14	8.98	52,385,333.09
合计	57,555,261.23	100.00	5,169,928.14	8.98	52,385,333.09

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	62,058,074.76	100.00	5,644,797.36	9.10	56,413,277.40
其中：账龄组合计提坏账准备的合同资产	62,058,074.76	100.00	5,644,797.36	9.10	56,413,277.40
合计	62,058,074.76	100.00	5,644,797.36	9.10	56,413,277.40

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,711,959.62	585,597.98	5.00
1-2 年	45,843,301.61	4,584,330.16	10.00
合计	57,555,261.23	5,169,928.14	8.98

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,220,202.15	561,010.10	5.00
1-2 年	50,837,872.61	5,083,787.26	10.00
合计	62,058,074.76	5,644,797.36	9.10

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准	5,644,797.36	-474,869.22			5,169,928.14

### 9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	4,271,520.41	3,553,026.53
待抵扣进项税额	58,743,106.85	34,957,787.23
预付费用	4,100,170.96	2,659,710.63
合计	67,114,798.22	41,170,524.39

### 10、其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
成都瑞波科光电有限公司	43,182,744.33	43,182,744.33
西安奕斯伟材料科技股份有限公司	51,839,137.00	15,000,000.00
合计	95,021,881.33	58,182,744.33

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
成都瑞波科光电有限公司	43,182,744.33						43,182,744.33		23,182,744.33		出于战略目的而计划长期持有的投资
西安奕斯伟材料科技股份有限公司	15,000,000.00			36,839,137.00			51,839,137.00	36,839,137.00	36,839,137.00		出于战略目的而计划长期持有的投资
合计	58,182,744.33			36,839,137.00			95,021,881.33	36,839,137.00	60,021,881.33		

## 11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	764,173,793.86	521,676,804.89
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	764,173,793.86	521,676,804.89

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	421,696,408.08	163,360,264.95	11,555,300.37	32,553,044.40	629,165,017.80
2、本期增加金额	139,344,261.48	149,847,951.43	365,609.25	3,079,760.31	292,637,582.47
(1) 购置				13,839.28	13,839.28
(2) 在建工程转入	139,344,261.48	149,847,951.43	365,609.25	3,065,921.03	292,623,743.19
3、本期减少金额	740,158.70	1,148,268.78	20,000.00	55,513.27	1,963,940.75
(1) 处置或报废	120,689.67	382,165.72	20,000.00	46,000.00	568,855.39
(2) 其他减少	619,469.03	766,103.06		9,513.27	1,395,085.36
4、期末余额	560,300,510.86	312,059,947.60	11,900,909.62	35,577,291.44	919,838,659.52
二、累计折旧					
1、上年年末余额	35,936,688.72	53,384,550.23	7,068,010.94	11,098,963.02	107,488,212.91
2、本期增加金额	19,514,364.98	22,719,418.74	1,073,955.68	5,431,654.05	48,739,393.45
(1) 计提	19,514,364.98	22,719,418.74	1,073,955.68	5,431,654.05	48,739,393.45
3、本期减少金额	27,790.07	475,065.32	16,185.31	43,700.00	562,740.70
(1) 处置或报废		475,065.32	16,185.31	43,700.00	534,950.63
(2) 其他减少	27,790.07				27,790.07
4、期末余额	55,423,263.63	75,628,903.65	8,125,781.31	16,486,917.07	155,664,865.66
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	504,877,247.23	236,431,043.95	3,775,128.31	19,090,374.37	764,173,793.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2、上年年末账面价值	385,759,719.36	109,975,714.72	4,487,289.43	21,454,081.38	521,676,804.89

②本期末无暂时闲置的固定资产情况；

③通过经营租赁租出的固定资产：

项目	账面价值
机器设备	552,688.61

④抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之“18、所有权或使用权受限制的资产”。

## 12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	115,783,582.83	347,005,586.39
减：减值准备		
合计	115,783,582.83	347,005,586.39

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
嘉定研发中心及配套办公基地建设工程	2,525,498.92		2,525,498.92	8,996,658.07		8,996,658.07
上海盛剑电子专用材料研发制造及相关资源化项目	48,589,522.33		48,589,522.33	68,199,802.43		68,199,802.43
国产半导体制程附属设备及关键零部件项目	55,906,417.25		55,906,417.25	259,372,160.64		259,372,160.64
待安装设备	4,724,543.65		4,724,543.65	2,327,230.74		2,327,230.74
零星工程	4,037,600.68		4,037,600.68	8,109,734.51		8,109,734.51
合计	115,783,582.83		115,783,582.83	347,005,586.39		347,005,586.39

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
嘉定研发中心及配套办公基地建设工程	30,000.00	8,996,658.07	9,525,049.46	15,996,208.61		2,525,498.92
上海盛剑电子专用材料研发制造及相关资源化项目	30,000.00	68,199,802.43	12,650,732.78	32,261,012.88		48,589,522.33
国产半导体制程附属设备及关键零部件项目	60,000.00	259,372,160.64	23,237,128.03	226,702,871.42		55,906,417.25

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
嘉定研发中心及配套办公基地建设工程	106.13%	100.00%	1,345,571.55			自有资金、募集资金
上海盛剑电子专用材料研发制造及相关资源化项目	62.55%	62.55%	886,136.04			自有资金、借款
国产半导体制程附属设备及关键零部件项目	48.11%	48.11%	2,337,709.67	956,348.37		自有资金、借款

## 13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	239,631,589.37	239,631,589.37
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	19,958,773.07	19,958,773.07
(1) 租赁到期	19,958,773.07	19,958,773.07
4、年末余额	219,672,816.30	219,672,816.30
二、累计折旧		
1、上年年末余额	16,470,749.42	16,470,749.42
2、本年增加金额	15,345,977.57	15,345,977.57
(1) 计提	15,345,977.57	15,345,977.57
3、本年减少金额	9,330,774.22	9,330,774.22
(1) 租赁到期	9,330,774.22	9,330,774.22
4、年末余额	22,485,952.77	22,485,952.77
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	197,186,863.53	197,186,863.53
2、上年年末账面价值	223,160,839.95	223,160,839.95

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	86,225,332.33	12,188,175.47	98,413,507.80
2、本期增加金额		366,939.80	366,939.80
(1) 购置		366,939.80	366,939.80
3、本期减少金额	12,078.75		12,078.75
(1) 其他减少	12,078.75		12,078.75
4、期末余额	86,213,253.58	12,555,115.27	98,768,368.85

项目	土地使用权	软件	合计
<b>二、累计摊销</b>			
1、上年年末余额	7,056,948.12	5,019,291.88	12,076,240.00
2、本期增加金额	2,751,436.13	2,046,486.65	4,797,922.78
(1) 计提	2,751,436.13	2,046,486.65	4,797,922.78
3、本期减少金额			
4、期末余额	9,808,384.25	7,065,778.53	16,874,162.78
<b>三、减值准备</b>			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1、期末账面价值	76,404,869.33	5,489,336.74	81,894,206.07
2、上年年末账面价值	79,168,384.21	7,168,883.59	86,337,267.80

**15、长期待摊费用**

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	10,126,451.79	127,074.25	2,616,061.26		7,637,464.78
其他	2,631,745.80	271,367.72	360,879.34		2,542,234.18
合计	12,758,197.59	398,441.97	2,976,940.60		10,179,698.96

**16、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	180,891,208.46	27,646,764.48	174,661,756.73	26,528,579.77
合同资产减值准备	5,169,928.14	776,284.15	5,644,797.36	847,731.91
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	5,214,735.28	904,656.26	7,944,260.85	1,229,369.55
未抵扣亏损	119,970,596.56	21,251,141.33	23,881,010.25	5,644,329.13
其他非流动资产减值准备	4,500,909.12	687,846.25	2,842,411.52	426,442.50
限制性股票股份支付			2,123,654.98	321,714.59
租赁负债	197,262,536.01	49,315,634.00	225,882,990.38	51,360,086.86

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润			3,477,946.17	457,278.92
合计	513,009,913.57	100,582,326.47	446,458,828.24	86,815,533.23

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的公允价值变动(增加)	60,021,881.33	9,003,282.20	23,182,744.33	3,477,411.65
内部交易未实现利润	3,917,598.12	1,007,620.50		
使用权资产	197,186,863.53	49,296,715.88	223,160,839.95	50,814,496.50
购买固定资产一次性扣除	129,643.81	19,446.57	487,491.32	73,123.70
合计	261,255,986.79	59,327,065.15	246,831,075.60	54,365,031.85

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	59,327,065.15	41,255,261.32	54,365,031.85	32,450,501.38
递延所得税负债	59,327,065.15		54,365,031.85	

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,432,764.14	1,109,478.94
可抵扣亏损	83,074,449.51	61,061,404.66
合计	85,507,213.65	62,170,883.60

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026年	2,625,723.88	2,402,385.19	
2027年	15,095,480.50	4,718,434.25	
2028年	17,882,033.36	26,280,041.48	
2029年	24,200,315.48	27,660,543.74	
2030年	23,270,896.29		
合计	83,074,449.51	61,061,404.66	

## 17、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营运资产	39,375,916.55		39,375,916.55
质保金	90,018,182.47	4,500,909.12	85,517,273.35
预付长期资产款	5,534,033.74		5,534,033.74
合计	134,928,132.76	4,500,909.12	130,427,223.64

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营运资产	40,857,313.76		40,857,313.76
质保金	56,848,230.47	2,842,411.52	54,005,818.95
预付长期资产款	5,763,044.04		5,763,044.04
合计	103,468,588.27	2,842,411.52	100,626,176.75

(1) 合同资产

①按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	90,018,182.47	100.00	4,500,909.12	5.00	85,517,273.35
其中：账龄组合计提坏账准备的合同资产	90,018,182.47	100.00	4,500,909.12	5.00	85,517,273.35
合计	90,018,182.47	100.00	4,500,909.12	5.00	85,517,273.35

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	56,848,230.47	100.00	2,842,411.52	5.00	54,005,818.95
其中：账龄组合计提坏账准备的合同资产	56,848,230.47	100.00	2,842,411.52	5.00	54,005,818.95

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	56,848,230.47	100.00	2,842,411.52	5.00	54,005,818.95

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	90,018,182.47	4,500,909.12	5.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	56,848,230.47	2,842,411.52	5.00

## ③坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备	2,842,411.52	1,658,497.60			4,500,909.12

## 18、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	74,324,182.88	74,324,182.88	质押	信用证保证金及孳息、银行承兑汇票保证金及孳息、保函保证金及孳息
货币资金	32,800.00	32,800.00	冻结	诉讼冻结、ETC 冻结
固定资产	230,379,318.09	202,936,186.25	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票
无形资产	45,699,040.00	39,958,451.65	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票及借款担保
合计	350,435,340.97	317,251,620.78		

(续)

项目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	144,489,612.35	144,489,612.35	质押	信用证保证金及孳息、银行承兑汇票保证金及孳息、保函保证金及孳息
货币资金	2,513,457.00	2,513,457.00	冻结	诉讼冻结、ETC 冻结
固定资产	59,685,642.46	41,150,608.26	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票

项目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
无形资产	45,699,040.00	41,900,784.49	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票及借款担保
合计	252,387,751.81	230,054,462.10		

## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	305,108,578.01	236,844,827.61
商业票据融资	47,450,000.00	88,132,629.66
商业承兑汇票贴现	110,000,000.00	149,591,897.64
抵押借款		30,023,750.00
合计	462,558,578.01	504,593,104.91

## 20、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	113,337,144.58	244,624,103.39

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	434,591,017.96	740,349,752.14
1-2 年	57,397,012.34	41,838,083.99
2-3 年	16,046,580.05	15,252,842.93
3 年以上	24,420,416.91	15,795,729.52
合计	532,455,027.26	813,236,408.58

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中建三局第一建设工程有限责任公司	9,058,700.09	尚未结算

## 22、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	20,128,540.12	115,662,832.13
减：计入其他流动负债（附注五、27）	669,659.09	13,306,343.52
合计	19,458,881.03	102,356,488.61

## 23、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,176,386.98	212,583,336.85	221,689,111.43	17,070,612.40
二、离职后福利-设定提存计划	1,171,940.61	20,866,103.82	20,771,463.93	1,266,580.50
三、辞退福利	81,770.50	1,808,748.59	1,855,707.09	34,812.00
合计	27,430,098.09	235,258,189.26	244,316,282.45	18,372,004.90

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,116,740.96	186,528,935.41	195,733,347.85	15,912,328.52
2、职工福利费		7,515,289.23	7,515,289.23	
3、社会保险费	659,579.97	11,483,046.83	11,425,530.27	717,096.53
其中：医疗保险费	603,815.38	10,274,182.05	10,223,092.99	654,904.44
工伤保险费	14,541.51	593,083.28	589,170.36	18,454.43
生育保险费	41,223.08	615,781.50	613,266.92	43,737.66
4、住房公积金	400,066.05	7,056,065.38	7,014,944.08	441,187.35
合计	26,176,386.98	212,583,336.85	221,689,111.43	17,070,612.40

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,136,360.22	20,221,144.62	20,127,932.72	1,229,572.12
2、失业保险费	35,580.39	644,959.20	643,531.21	37,008.38
合计	1,171,940.61	20,866,103.82	20,771,463.93	1,266,580.50

## 24、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,427,982.70	2,107,501.71
企业所得税	78,679.34	533,605.33
房产税	1,365,557.07	981,553.02
城市维护建设税	427,955.55	919,494.23
代扣代缴个人所得税	768,916.68	637,122.55
教育费附加	256,773.32	511,121.94
地方教育附加	171,182.22	340,747.97
印花税	358,678.35	291,219.08
城镇土地使用税	75,564.99	75,361.51
车船税		1,200.00

项目	期末余额	上年年末余额
水利建设基金	406.03	
合计	15,931,696.25	6,398,927.34

**25、其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	518,266.50	468,720.00
其他应付款	35,401,950.29	32,023,812.11
合计	35,920,216.79	32,492,532.11

## (1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	518,266.50	468,720.00
合计	518,266.50	468,720.00

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	70,000.00	170,000.00
员工持股计划回购义务	8,680,875.00	20,172,250.00
未结算费用	26,446,213.02	11,445,164.84
其他	204,862.27	236,397.27
合计	35,401,950.29	32,023,812.11

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
员工持股计划回购义务	8,680,875.00	持股计划回购义务

**26、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、28）	57,649,360.28	10,003,111.12
1 年内到期的租赁负债（附注五、29）	24,349,580.58	26,348,570.78
合计	81,998,940.86	36,351,681.90

## 其中 1 年内到期的长期借款：

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	25,135.00	
保证借款	54,117,293.31	10,003,111.12
保证及抵押借款	3,506,931.97	

项目	期末余额	上年年末余额
合计	57,649,360.28	10,003,111.12

**27、其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
代转销项税额	669,659.09	13,306,343.52
未终止确认应收票据背书	71,798.00	5,271,499.92
合计	741,457.09	18,577,843.44

**28、长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	9,485,135.00	
保证借款	159,180,921.72	160,214,894.72
保证及抵押借款	148,454,362.21	119,388,863.06
减：1年内到期的长期借款（附注五、26）	57,649,360.28	10,003,111.12
合计	259,471,058.65	269,600,646.66

**29、租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,349,580.58	26,348,570.78
1-2年	20,251,806.50	26,607,481.94
2-3年	20,976,025.02	22,505,460.90
3年以上	131,685,123.91	147,331,847.42
减：1年内到期的租赁负债（附注五、26）	24,349,580.58	26,348,570.78
合计	172,912,955.43	196,444,790.26

**30、递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助		2,085,000.00		2,085,000.00

**31、股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	149,462,500.00				-1,782,920.00	-1,782,920.00	147,679,580.00

注：（1）公司 2025 年 7 月 10 日召开 2025 年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更部分回购股份用途并注销的议案》。同意将 2022 年回购股份剩余未使用部分用途由“用于员工持股计划”变更为“用于注销并减少注册资本”，并注销回购专用证券账户中 2022 年已回购尚未使用的 50.90 万股回购股份，减少 509,000.00 元；

(2) 公司终止实施 2021 年股权激励计划, 减少 388,440.00 元;

(3) 公司回购注销 2023 年员工持股计划, 减少 885,480.00 元。

### 32、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	778,985,320.40		37,592,706.70	741,392,613.70
其他资本公积	14,519,524.78	590,243.31	2,119,543.53	12,990,224.56
合计	793,504,845.18	590,243.31	39,712,250.23	754,382,838.26

注: (1) 股本溢价减少 13,697,190.00 元, 系注销回购专用证券账户中的 509,000 股股份;

(2) 股本溢价减少 12,027,770.00 元, 系 2023 年员工持股计划 88.5480 万股股份回购注销;

(3) 股本溢价减少 11,856,289.38 元, 系 2021 股权激励计划终止已经回购库存股 38.84 万股 2025 年注销;

(4) 股本溢价减少 11,457.32 元, 系过户印花税、交易费等;

(5) 其他资本公积增加 590,243.31 元, 系公司在子公司所有者权益份额发生变化计入资本公积;

(6) 其他资本公积减少 2,119,543.53 元, 系 2023 年员工持股计划未达到业绩考核指标, 冲减前期确认的资本公积。

### 33、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	12,442,672.38		12,442,672.38	0.00
员工持股计划回购义务	20,172,250.00		11,491,375.00	8,680,875.00
二级市场股票回购	66,001,022.60	13,797,999.40	14,206,190.00	65,592,832.00
合计	98,615,944.98	13,797,999.40	38,140,237.38	74,273,707.00

注: (1) 二级市场股票回购本期增加 13,797,999.40 元, 系根据公司 2024 年 2 月 19 日召开的第二届董事会第三十次会议审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的方案》, 截至 2024 年 12 月 31 日公司总计回购股份 67.89 万股, 使用资金总额 1,644.19 万元。2025 年 2 月 13 日, 公司完成回购, 已实际回购公司股份 120.59 万股(不含 2022 年回购股份余额), 使用资金总额 3,023.99 万元(不含交易费用)。其中, 本年度回购股份 52.70 万股, 使用资金总额 13,797,999.40 元(不含交易费用)。

(2) 限制性股票回购义务本期减少 12,442,672.38 元, 系终止实施 2021 年股权激励计划, 将股权激励的库存股回购注销。

(3) 2023 年员工持股计划回购减少 11,491,375.00 元。

(4) 二级市场股票回购减少系注销回购专用证券账户中的 509,000 股股份, 减少 14,206,190.00 元。

## 34、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合收 益当期转入损益（或留存 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	19,705,332.68	36,839,137.00		5,525,870.55	31,313,266.45		51,018,599.13
其中：其他权益工 具投资公允价值变 动	19,705,332.68	36,839,137.00		5,525,870.55	31,313,266.45		51,018,599.13
二、将重分类进损 益的其他综合收益	-160,158.04	-126,160.40			-126,224.14	63.74	-286,382.18
其中：外币财务报 表折算差额	-160,158.04	-126,160.40			-126,224.14	63.74	-286,382.18
其他综合收益合计	19,545,174.64	36,712,976.60		5,525,870.55	31,187,042.31	63.74	50,732,216.95

**35、专项储备**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,777,928.15	1,593,819.35	652,724.75	2,719,022.75

**36、盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,541,261.20	2,239,164.24		65,780,425.44

**37、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	752,203,437.50	673,818,822.93
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	752,203,437.50	673,818,822.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-17,109,635.68	119,895,227.77
减：提取法定盈余公积	2,239,164.24	8,085,963.20
应付普通股股利	18,419,895.00	33,424,650.00
期末未分配利润	714,434,742.58	752,203,437.50

**38、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,123,259,391.96	885,372,527.48	1,449,377,722.12	1,032,172,900.99
其他业务	2,368,750.83	1,294,077.23	1,619,688.12	1,342,474.64
合计	1,125,628,142.79	886,666,604.71	1,450,997,410.24	1,033,515,375.63

**(2) 收入及成本分解信息**

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
绿色厂务系统	764,803,561.46	588,195,363.86	969,227,414.26	706,431,940.99
设备及关键零部件产品	308,961,408.56	246,564,479.79	451,421,812.62	292,903,498.27
电子化学品	49,494,421.94	50,612,683.83	28,728,495.24	32,837,461.73
其他业务	2,368,750.83	1,294,077.23	1,619,688.12	1,342,474.64
合计	1,125,628,142.79	886,666,604.71	1,450,997,410.24	1,033,515,375.63
按经营地区分类				
境内	1,101,423,345.53	868,163,190.50	1,446,952,906.17	1,030,629,251.90

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境外	24,204,797.26	18,503,414.21	4,044,504.07	2,886,123.73
合计	1,125,628,142.79	886,666,604.71	1,450,997,410.24	1,033,515,375.63

**39、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,377,977.83	1,228,090.11
教育费附加	1,204,603.73	666,080.94
地方教育费附加	805,106.36	444,053.96
房产税	4,883,263.61	3,657,965.90
土地使用税	211,442.69	320,138.52
印花税	1,114,773.14	1,713,971.22
其他	24,748.56	25,939.52
合计	10,621,915.92	8,056,240.17

**40、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	53,060,789.02	56,249,274.92
业务招待费	11,125,539.43	18,818,880.65
销售服务费	2,718,393.90	5,018,598.75
股份支付	-6,332.67	769,914.11
差旅费	1,219,190.14	750,039.18
办公费	297,030.85	105,546.39
其他	2,781,592.02	4,095,431.31
合计	71,196,202.69	85,807,685.31

**41、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	36,664,411.85	48,931,805.76
中介咨询费	6,350,691.51	5,997,235.02
折旧及摊销	12,588,756.85	9,859,896.32
办公费	8,043,898.48	4,802,193.44
股份支付	-636,460.53	4,277,406.41
租赁费	677,966.42	3,824,245.71
业务招待费	2,365,446.84	3,759,186.23

项目	本期金额	上期金额
差旅费	1,528,289.48	1,974,473.82
其他	2,775,070.68	2,125,477.20
合计	70,358,071.58	85,551,919.91

**42、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
直接材料	40,171,447.22	39,569,107.77
职工薪酬	42,061,607.88	41,003,142.14
折旧与摊销	11,262,824.45	9,158,571.58
股份支付	-53,139.34	468,053.37
其他	4,046,295.33	4,450,721.05
合计	97,489,035.54	94,649,595.91

**43、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	25,362,430.13	19,957,155.75
其中：租赁负债利息费用	6,503,160.87	4,408,392.32
减：利息资本化	956,348.37	2,267,497.34
减：利息收入	1,378,653.60	3,094,791.20
减：汇兑收益	-713,243.86	636,321.11
手续费支出	691,238.49	1,802,513.12
合计	24,431,910.51	15,761,059.22

**44、其他收益**

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	12,486,415.15	15,433,398.33
代扣个人所得税手续费返还	151,976.78	243,289.53
增值税加计抵减	5,529,121.27	10,408,231.05
合计	18,167,513.20	26,084,918.91

**45、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
处置金融资产产生的投资收益	-1,638,111.39	-2,691,311.68

**46、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	365,197.69	-326,078.58

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-8,188,571.53	-12,709,563.71
其他应收款坏账损失	59,366.30	-198,737.65
合计	-7,764,007.54	-13,234,379.94

**47、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,285,734.09	-2,205,468.63
合同资产减值损失	-1,183,628.38	2,472,163.75
投资性房地产减值损失		-532,986.20
合计	-3,469,362.47	-266,291.08

**48、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-314.69	3,330.09	-314.69
投资性房地产		-500,955.03	
使用权资产	1,798,796.99	101,998.69	1,798,796.99
合计	1,798,482.30	-395,626.25	1,798,482.30

**49、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入	6,200.00	63,000.00	6,200.00
其他	27,139.41	10,072.48	27,139.41
合计	33,339.41	73,072.48	33,339.41

**50、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	2,300.00	1,277,141.51	2,300.00
对外捐赠支出	406,836.00		406,836.00
经营性罚款、行政罚款、税收滞纳金	350,616.94	262,124.90	350,616.94
其他	810.65	74,958.51	810.65
合计	760,563.59	1,614,224.92	760,563.59

**51、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,375,395.96	13,101,958.25
递延所得税费用	-14,310,941.12	1,152,493.06
合计	-9,935,545.16	14,254,451.31

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-28,768,308.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,315,246.24
子公司适用不同税率的影响	-2,883,260.92
调整以前期间所得税的影响	2,669,661.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,385,100.81
本年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	10,169,143.89
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-1,066,657.68
研发费用加计扣除	-15,894,286.47
所得税费用	-9,935,545.16

## 52、其他综合收益

详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之“34、其他综合收益”。

## 53、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	12,486,415.15	15,433,398.33
收回保证金、押金	54,926,284.89	55,934,707.12
其他	10,241,091.60	3,411,153.21
合计	77,653,791.64	74,779,258.66

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	85,481,696.87	97,783,836.74
支付保证金、押金	8,270,386.01	52,282,378.19
其他	842,255.49	
合计	94,594,338.37	150,066,214.93

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

无

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

无

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回复并内信用证贴现保证金	9,000,070.87	15,000,027.78
限制性股票回购注销	16,607,408.87	
合计	25,607,479.74	15,000,027.78

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金	19,499,345.12	12,816,957.48
股票回购/减资支付的款项	43,771,100.77	29,731,432.55
合并内信用证贴现保证金	11,000,000.00	9,000,070.87
合并内票据贴现保证金	16,000,000.00	30,000,000.00
合计	90,270,445.89	81,548,460.90

## 54、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-18,832,763.08	121,357,240.30
加：资产减值准备	3,469,362.47	266,291.08
信用减值损失	7,764,007.54	13,234,379.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,739,393.45	31,837,995.41
使用权资产折旧	15,345,977.57	12,053,325.91
无形资产摊销	4,797,922.78	4,455,107.97
长期待摊费用摊销	2,976,940.60	4,894,445.39
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）	-1,798,482.30	395,626.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,300.00	1,277,141.51
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	25,119,325.62	17,053,337.30
投资损失（收益以“-”号填列）	1,638,111.39	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,596,251.52	1,387,814.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,285,310.40	-235,321.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	76,916,198.69	-136,169,841.37

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	144,563,026.66	190,890,953.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-399,163,332.44	-374,994,792.74
其他		9,174,587.88
经营活动产生的现金流量净额	-102,772,952.17	-103,121,708.94
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
租赁形成的使用权资产		217,725,721.30
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	221,019,416.06	401,160,274.83
减：现金的上年年末余额	401,160,274.83	500,642,198.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-180,140,858.77	-99,481,923.33

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	221,019,416.06	401,160,274.83
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	221,016,561.75	397,600,696.01
可随时用于支付的其他货币资金	2,854.31	3,559,578.82
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	221,019,416.06	401,160,274.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	22,000.00	2,511,857.00	诉讼冻结存款等，使用受限制
银行存款	10,800.00	1,600.00	冻结存款，使用受限
其他货币资金	74,324,182.88	144,489,612.35	信用证\银行承兑\保函汇票保证金及孳息，使用受限制
合计	74,356,982.88	147,003,069.35	

## (4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	504,593,104.91	510,583,325.43	1,975,252.58	405,187,527.67	149,405,577.24	462,558,578.01
应付股利	468,720.00		18,419,895.00	18,370,348.50		518,266.50
长期借款（含 1 年内到期）	279,603,757.78	47,352,771.78	187,000.49	10,020,000.00	3,111.12	317,120,418.93
租赁负债（含 1 年内到期）	222,793,361.04		6,503,160.87	19,499,345.12	12,534,640.78	197,262,536.01
合计	1,007,458,943.73	557,936,097.21	27,085,308.94	453,077,221.29	161,943,329.14	977,459,799.45

## (5) 不涉及现金收支的票据背书转让金额

公司将收到的承兑汇票、惠融账单等用于背书支付供应商货款，现金流量表未体现为经营活动现金流入和流出，本期数、上年数分别为 410,267,441.63 元、429,672,273.49 元。

**55、外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,357,356.35	7.02880	23,598,186.31
新加坡元	253,939.54	5.45860	1,386,154.37
应收账款			
其中：美元	2,778.00	7.02880	19,526.01
泰铢	40,000,000.00	0.22252	8,900,756.56

## (2) 境外经营实体说明

本公司有如下境外经营实体：SHENGJIAN TECHNOLOGYPTE.LTD.，主要经营地为新加坡，记账本位币为新加坡元；SHENGJIAN TECHNOLOGY SDN. BHD.，主要经营地为马来西亚，记账本位币为马来西亚林吉特。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定新加坡元、马来西亚林吉特为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

**56、租赁**

## (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五。

## ②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	6,503,160.87
短期租赁费用/低价值资产租赁费用（适用简化处理）	制造费用、销售费用、管理费用	4,247,944.77
合计		10,751,105.64

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	19,499,345.12
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	4,247,944.77

项目	现金流量类别	本年金额
合计	——	23,747,289.89

**(2) 本公司作为出租人**

## ①与融资租赁有关的信息

## A、计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入（机器设备）	营业收入	250,000.00
合计		250,000.00

## B、租赁收款额的收款情况

期间	将收到的未折现租赁收款额	
	本期金额	上期金额
资产负债表日后第 1 年	282,500.00	282,500.00
资产负债表日后第 2 年	282,500.00	282,500.00
资产负债表日后第 3 年	141,250.00	282,500.00
资产负债表日后第 4 年		141,250.00
合计	706,250.00	988,750.00

C、经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之“11、固定资产”中“③通过经营租赁租出的固定资产”。

**六、研发支出****1、研发支出本期发生额情况**

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	97,489,035.54	94,649,595.91
合计	97,489,035.54	94,649,595.91

## (1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
领用材料	40,171,447.22	39,569,107.77
职工薪酬	42,061,607.88	41,003,142.14
折旧与摊销	11,262,824.45	9,158,571.58
股份支付	-53,139.34	468,053.37

项目	本期金额	上期金额
其他	4,046,295.33	4,450,721.05
合计	97,489,035.54	94,649,595.91

## 七、在其他主体中的权益

### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海盛剑通风管道有限公司	1,050.00	上海市	上海市	制造业	100	-	同一控制下企业合并
江苏盛剑环境设备有限公司	9,500.00	江苏省昆山市	江苏省昆山市	制造业	100	-	直接设立
北京盛剑微电子技术有限公司	5,000.00	北京市	北京市	制造业	100	-	直接设立
上海盛剑半导体科技有限公司	11,750.00	上海市	上海市	制造业	85.11	8.95	直接设立
上海盛睿达检测技术有限公司	500.00	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	100	-	直接设立
上海盛剑芯科企业管理有限公司	15,000.00	上海市	上海市	商务服务业	100	-	直接设立
湖北盛剑设备有限公司	8,000.00	湖北省孝感市	湖北省孝感市	制造业	100	-	直接设立
SHENGJIAN TECHNOLOGY PTE. LTD.	注	新加坡	新加坡	制造业	80	-	直接设立
上海盛剑微电子有限公司	5,000.00	上海市	上海市	制造业	-	100	直接设立
合肥盛剑微电子有限公司	3,000.00	安徽省合肥市	安徽省合肥市	制造业	-	100	直接设立
上海勤顺汇芯企业管理合伙企业(有限合伙)	1,960.00	上海市	上海市	商务服务业	-	99	直接设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海勤顺聚芯企业管理合伙企业(有限合伙)	1,316.00	上海市	上海市	商务服务业	-	76.38	直接设立
广东盛剑设备有限公司	3,000.00	广东省惠州市	广东省惠州市	通用设备制造业	100	-	直接设立
SHENGJIAN TECHNOLOGY SDN. BHD.	注	马来西亚	马来西亚	制造业	-	100	直接设立

注：①子公司 SHENGJIAN TECHNOLOGY PTE. LTD. 注册资本为新加坡元 1,250.00 万元；②子公司 SHENGJIAN TECHNOLOGY SDN. BHD. 注册资本为马来西亚林吉特 1 元。

## 2、其他原因的合并范围变动

2025 年 12 月，子公司 SHENGJIAN TECHNOLOGY PTE. LTD. 出资设立 SHENGJIAN TECHNOLOGY SDN. BHD.，并于 2025 年 12 月 9 日完成工商登记，注册资本为林吉特 1 元；该公司 2025 年尚未实际经营。

## 3、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	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
上海盛剑半导体科技有限公司	5.94	-1,661,961.91		9,879,665.75

## 4、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额 (万元)					
	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
上海盛剑半导体科技有限公司	26,582.81	34,527.72	61,110.53	29,983.35	14,494.74	44,478.09

(续)

子公司名称	上年年末余额 (万元)					
	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
上海盛剑半导体科技有限公司	31,453.86	27,788.25	59,242.11	31,136.53	11,949.33	43,085.86

(续)

子公司名称	本期金额（万元）				上期金额（万元）			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
上海盛剑半导体 科技有限公司	10,833.45	- 2,797.92	- 2,797.92	4,334.23	15,251.33	2,706.78	2,706.78	1,425.23

## 八、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	12,486,415.15	15,433,398.33

### 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
递延收益		2,085,000.00					2,085,000.00	与资产 相关

## 九、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (1) 市场风险

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

##### ①汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、新加坡元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

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。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、新加坡元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、新加坡元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响（万元）	
	本期数	上年数
上升 5%	169.52	126.70
下降 5%	-169.52	-126.70

注：本期数=期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的净额×上升或下降 5%；管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、新加坡元可能发生变动的合理范围。

### ②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### ③其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

#### (2) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### ① 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天；
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降；
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降；
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化；
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化；
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### ② 已发生信用减值的依据

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：

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

#### ③ 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损失准备。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：

- 1) 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；

2) 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；

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### ④ 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### (3) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

① 本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:万元)

项目	期末数				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	46,616.41				46,616.41
应付票据	11,333.71				11,333.71
应付账款	53,245.50				53,245.50
其他应付款	3,592.02				3,592.02
1 年内到期的非流动负债	9,001.35				9,001.35
长期借款		6,345.97	2,686.58	19,489.08	28,521.63
租赁负债		2,518.87	2,522.44	13,575.29	18,616.60
金融负债和或有负债合计	123,788.99	8,864.84	5,209.02	33,064.37	170,927.22

(续)

项目	期初数				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	50,745.04				50,745.04
应付票据	24,462.41				24,462.41
应付账款	81,323.64				81,323.64

其他应付款	3,249.25				3,249.25
1年内到期的非流动负债	4,371.11				4,371.11
长期借款		6,564.97	6,568.75	16,124.10	29,257.82
租赁负债		3,389.75	2,808.97	15,474.73	21,673.45
金融负债和或有负债合计	164,151.45	9,954.72	9,377.72	31,598.83	215,082.72

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量,因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### (4) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减少债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2025年12月31日,本公司的资产负债率为50.65%(2024年12月31日:57.13%)。

### 2、金融资产转移

#### ①转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	71,798.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	75,403,160.91	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
应收账款债权凭证背书	应收账款	153,694,350.87	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
应收账款债权凭证贴现	应收账款	35,407,023.81	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		264,576,333.59		

#### ②因转移而终止确认的金融资产

已转移金融资产性质	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	75,403,160.91	
应收账款	应收账款债权凭证背书	153,694,350.87	
应收账款	应收账款债权凭证贴现	35,407,023.81	-458,255.28
合计		264,504,535.59	-458,255.28

### 十、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
1、应收款项融资			40,288,178.55	40,288,178.55
2、其他权益工具投资	51,839,137.00	43,182,744.33		95,021,881.33
持续以公允价值计量的资产总额	51,839,137.00	43,182,744.33	40,288,178.55	135,310,059.88

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场中的报价确定其公允价值。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的其他权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类型工具的市场报价或交易商报价，估值技术的输入值主要为年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值。

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的应收款项融资，持有期限短，账面价值与公允价值相近，采用票据金额确定公允价值。

## 5、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、长期借款等。本公司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

## 1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为张伟明、汪哲夫妇，直接持有本公司 61.02%的股权，并通过上海昆升企业管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司 3.21%的股权，合计持有公司 64.23%的股份。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海原力芯辰科技有限公司	股东的子公司

## 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海原力芯辰科技有限公司	采购设备	4,867,256.64	

## (2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	409.76 万元	583.03 万元

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	上海原力芯辰科技有限公司	2,530,000.00	
其他应付款	上海原力芯辰科技有限公司	295,000.00	

## 十二、股份支付

## 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
2023 年度员工持股计划				
合计				

(续)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
2023 年度员工持股计划			1,480,800.00	20,172,250.00
合计			1,480,800.00	20,172,250.00

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	公司选择 Black-Scholes 模型确定授予日股票期权的公允价值，采用授予日市价确定限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	限制性股票的公允价值参照授予日股票的收盘价，不涉及重要参数；股票期权的公允价值采用布莱克-舒尔斯期权定价模型，重要参数有上证指数同期年化波动率，同期中国国债收益率、最近一期股息率；持股计划公允价值参照授予日收盘价、受让价格，不涉及重要参数。

项目	相关内容
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新预计的符合解锁条件的可行权职工人数等后续信息做出最佳估计，预计可行权的权益工具数量
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,115,505.51

### 3、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	-1,423,610.99	-
管理人员	-636,460.53	-
研发人员	-53,139.34	-
销售人员	-6,332.67	-
合计	-2,119,543.53	-

### 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况（单位：万元）

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押标的账面原值	抵押标的账面价值	担保借款和担保票据余额	借款到期日
上海盛剑半导体科技有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行	沪(2024)嘉字不动产权001725号	20,497.21	19,532.04	14,816.09	2034/4/5
江苏盛剑环境设备有限公司	江苏昆山农村商业银行股份有限公司巴城支行	苏(2018)昆山市不动产权第0161482号	7,110.63	4,757.42	2,727.87	2026/3/23

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司开立的未履行完毕的不可撤销的履约保函、预付款保函、质量保函等贸易保函 13,324.19 万元。

(3) 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大承诺。

### 2、或有事项

(1) 未决诉讼

本公司诉天颂建设集团有限公司太原分公司、天颂建设集团有限公司（以下简称“天颂”）买卖合同纠案（案号（2026）晋 7191 民初 2 号、3 号、4 号），系本公司与被告签订的《不锈钢内衬涂层风管供货及安装合同》工程款纠纷，三个标的共计涉及本金 1100 余万元。法院已经受理并传唤双方第一次到庭，因天颂具有和解意愿，尚未实际开庭。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①截至 2025 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
上海盛剑科技股份有限公司	合肥盛剑微电子有限公司	中国建设银行股份有限公司合肥城东支行	300.00	2026/6/21	一年内到期的非流动负债
			300.00	2026/12/21	一年内到期的非流动负债
			300.00	2027/6/21	长期借款
			300.00	2027/12/21	长期借款
			300.00	2028/6/21	长期借款
			300.00	2028/12/21	长期借款
			300.00	2029/6/21	长期借款
			300.00	2029/12/21	长期借款
			300.00	2030/6/21	长期借款
			300.00	2030/12/21	长期借款
3,606.36	2031/3/21	长期借款			
上海盛剑科技股份有限公司	上海盛剑微电子有限公司	中信银行股份有限公司上海浦东分行	1,000.00	2026/11/24	短期借款
上海盛剑科技股份有限公司	上海盛剑半导体科技有限公司	上海银行股份有限公司嘉定支行	753.66	2026/9/29	短期借款
上海盛剑科技股份有限公司	上海盛剑半导体科技有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行	350.00	2026/10/20	一年内到期的非流动负债
			350.00	2027/4/20	长期借款
			350.00	2027/10/20	长期借款
			350.00	2028/4/20	长期借款
			350.00	2028/10/20	长期借款
			350.00	2029/4/20	长期借款
			350.00	2029/10/20	长期借款
			350.00	2030/4/20	长期借款
			350.00	2030/10/20	长期借款

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
			350.00	2031/4/20	长期借款
			3,000.00	2031/10/20	长期借款
			3,000.00	2032/4/20	长期借款
			3,500.00	2032/10/20	长期借款
			1,816.09	2033/4/5	长期借款
上海盛剑科技股份有限公司	上海盛剑半导体科技有限公司	上海银行股份有限公司嘉定支行	725.42	2026/2/13	开具银行承兑汇票
			766.07	2026/5/24	开具银行承兑汇票
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	5,000.00	2026/4/23	短期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海银行股份有限公司嘉定支行	100.00	2026/5/21	一年内到期的非流动负债
			4,500.00	2026/11/21	一年内到期的非流动负债
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海银行股份有限公司嘉定支行	100.00	2026/6/26	一年内到期的非流动负债
			100.00	2026/12/26	一年内到期的非流动负债
			4,500.00	2027/6/26	长期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行	3,000.00	2026/1/20	短期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行	6,000.00	2026/6/19	短期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	宁波银行股份有限公司上海分行	3,000.00	2026/10/22	短期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	南京银行股份有限公司上海嘉定科技支行	3,000.00	2026/10/12	短期借款

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	南京银行股份有限公司上海嘉定科技支行	3,000.00	2026/11/26	短期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	中国银行股份有限公司上海市嘉定支行	3,000.00	2026/8/21	短期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	交通银行股份有限公司上海市分行	2,736.11	2026/1/20	短期借款
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海农村商业银行股份有限公司	5,000.00	2026/1/2	银行承兑汇票
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海农村商业银行股份有限公司	3,000.00	2026/5/24	银行承兑汇票
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	中信银行股份有限公司	1,745.00	2026/1/12	信用证
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海银行股份有限公司	1,200.00	2026/1/10	银行承兑汇票
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海银行股份有限公司	858.22	2026/5/12	银行承兑汇票
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海银行股份有限公司	1,411.64	2026/5/24	银行承兑汇票
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	上海银行股份有限公司	3,000.00	2026/4/30	信用证

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司	1,091.90	2026/2/28	银行承兑汇票
江苏盛剑环境设备有限公司	上海盛剑科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司	773.44	2026/3/19	银行承兑汇票
合计			80,783.91		

### (3) 其他或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已贴现、背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资、应收账款债权凭证合计 26,450.45 万元。

### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

截至财务报告报出日，本公司无需披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	393,461,380.04	387,250,180.25
1 至 2 年	157,256,003.05	274,706,256.80
2 至 3 年	178,797,093.63	209,518,077.77
3 至 4 年	125,342,485.95	58,630,826.80
4 至 5 年	18,537,222.21	19,254,998.86
5 年以上	17,609,012.94	12,927,061.58
小计	891,003,197.82	962,287,402.06
减：坏账准备	166,708,831.73	147,634,867.68
合计	724,294,366.09	814,652,534.38

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,980,359.32	1.12	9,980,359.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	881,022,838.50	98.88	156,728,472.41	17.79	724,294,366.09
其中：账龄组合	881,022,838.50	98.88	156,728,472.41	17.79	724,294,366.09
合计	891,003,197.82	100.00	166,708,831.73	18.71	724,294,366.09

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,982,443.46	1.04	9,982,443.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	952,304,958.60	98.96	137,652,424.22	14.45	814,652,534.38
其中：账龄组合	952,304,958.60	98.96	137,652,424.22	14.45	814,652,534.38
合计	962,287,402.06	100.00	147,634,867.68	15.34	814,652,534.38

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
第一名	3,082,360.78	3,082,360.78	100.00	预计难以收回
第二名	2,921,884.91	2,921,884.91	100.00	预计难以收回
第三名	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预计难以收回
第四名	1,876,113.63	1,876,113.63	100.00	预计难以收回
合计	9,980,359.32	9,980,359.32	100.00	——

(续)

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
第一名	2,921,884.91	2,921,884.91	100.00	预计难以收回

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
第二名	3,084,444.92	3,084,444.92	100.00	预计难以收回
第三名	1,876,113.63	1,876,113.63	100.00	预计难以收回
第四名	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预计难以收回
合计	9,982,443.46	9,982,443.46	100.00	——

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	393,439,580.04	19,671,979.00	5.00
1-2 年	157,256,003.05	15,725,600.31	10.00
2-3 年	178,797,093.63	35,759,418.73	20.00
3-4 年	125,342,485.95	62,671,242.98	50.00
4-5 年	16,437,222.21	13,149,777.77	80.00
5 年以上	9,750,453.62	9,750,453.62	100.00
合计	881,022,838.50	156,728,472.41	17.79

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	387,250,180.25	19,362,509.02	5.00
1-2 年	274,706,256.80	27,470,625.68	10.00
2-3 年	209,518,077.77	41,903,615.55	20.00
3-4 年	56,530,826.80	28,265,413.40	50.00
4-5 年	18,246,782.04	14,597,425.63	80.00
5 年以上	6,052,834.94	6,052,834.94	100.00
合计	952,304,958.60	137,652,424.22	14.45

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转 回	转销或 核销	
按单项计提坏账准备	9,982,443.46	-2,084.14			9,980,359.32
按组合计提坏账准备	137,652,424.22	19,076,048.19			156,728,472.41

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转 回	转销或 核销	
合计	147,634,867.68	19,073,964.05			166,708,831.73

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	76,411,150.94	16,928,085.83	93,339,236.77	9.20	4,666,961.84
第二名	74,927,116.08	8,463,113.75	83,390,229.83	8.22	8,302,421.71
上海盛剑半导体科技有限公司	63,671,235.99		63,671,235.99	6.28	3,183,561.80
第三名	59,051,953.23	3,827,560.91	62,879,514.14	6.20	5,261,040.22
第四名	60,252,467.71	8,149.63	60,260,617.34	5.94	20,192,535.45
合计	334,313,923.95	29,226,910.12	363,540,834.07	35.84	41,606,521.02

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	165,170,992.84	210,960,979.57
合计	165,170,992.84	210,960,979.57

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	97,725,575.62	152,126,540.76
1 至 2 年	80,150,051.66	73,498,760.33
2 至 3 年	166,443.94	362,019.63
3 至 4 年	125,176.05	4,531.70
4 至 5 年	4,531.70	
5 年以上	1,500.00	1,500.00
小计	178,173,278.97	225,993,352.42

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	13,002,286.13	15,032,372.85
合计	165,170,992.84	210,960,979.57

## ②按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	178,173,278.97	100.00	13,002,286.13	7.30	165,170,992.84
其中：账龄组合	178,173,278.97	100.00	13,002,286.13	7.30	165,170,992.84
合计	178,173,278.97	100.00	13,002,286.13	7.30	165,170,992.84

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	225,993,352.42	100.00	15,032,372.85	6.65	210,960,979.57
其中：账龄组合	225,993,352.42	100.00	15,032,372.85	6.65	210,960,979.57
合计	225,993,352.42	100.00	15,032,372.85	6.65	210,960,979.57

## ③期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	97,725,575.62	4,886,278.79	5.00
1-2年	80,150,051.66	8,015,005.16	10.00
2-3年	166,443.94	33,288.79	20.00
3-4年	125,176.05	62,588.03	50.00
4-5年	4,531.70	3,625.36	80.00
5年以上	1,500.00	1,500.00	100.00
小计	178,173,278.97	13,002,286.13	7.30

(续)

账龄组合	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	152,126,540.76	7,606,327.04	5.00
1-2年	73,498,760.33	7,349,876.03	10.00

账龄组合	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	362,019.63	72,403.93	20.00
3-4 年	4,531.70	2,265.85	50.00
5 年以上	1,500.00	1,500.00	100.00
小计	225,993,352.42	15,032,372.85	6.65

## ④按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并内往来款	169,308,780.91	215,989,804.90
保证金、押金	5,178,166.99	6,243,132.39
备用金	1,198,556.62	1,163,312.01
应付暂收款	2,487,774.45	2,432,119.08
其他		164,984.04
小计	178,173,278.97	225,993,352.42
减：坏账准备	13,002,286.13	15,032,372.85
合计	165,170,992.84	210,960,979.57

## ⑤坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	14,956,203.08	72,403.92	3,765.85	15,032,372.85
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-3,328.88	3,328.88		
——转入第三阶段		-12,517.61	12,517.61	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,051,590.25	-29,926.40	51,429.93	-2,030,086.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,901,283.95	33,288.79	67,713.39	13,002,286.13

## ⑥坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备	15,032,372.85	-2,030,086.72			13,002,286.13

## ⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海盛剑半导体科技有限公司	合并内往来款	88,053,527.71	1年以内 63,758,523.09; 1-2年 24,295,004.62	49.42	5,617,426.62
北京盛剑微电子技术有限公司	合并内往来款	70,040,045.32	1年以内 26,246,547.47; 1-2年 43,793,497.85	39.31	5,691,677.16
上海盛睿达检测技术有限公司	合并内往来款	5,007,129.31	1年以内 3,000,000.00; 1-2年 2,000,000.00; 2-3年 7,129.31	2.81	351,425.86
合肥盛剑微电子有限公司	合并内往来款	4,539,450.36	1年以内 1,288,235.68; 1-2年 3,239,569.91; 2-3年 11,644.77	2.55	390,697.72
孝感市高创投资有限公司	保证金	2,500,000.00	1-2年 2,500,000.00	1.40	250,000.00
合计	—	170,140,152.70	—	95.49	12,301,227.36

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	478,354,345.68		478,354,345.68	401,043,906.93		401,043,906.93

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
江苏盛剑环境设备有限公司	97,541,221.48		180,481.00	97,360,740.48		
上海盛剑半导体科技有限公司	100,002,615.69		18,998.00	99,983,617.69		
广东盛剑设备有限公司	16,500,000.00	13,500,000.00		30,000,000.00		
湖北盛剑设备有限公司	63,500,000.00	16,500,000.00		80,000,000.00		
上海盛睿达检测技术有限公司	5,024,917.67		6,332.67	5,018,585.00		
北京盛剑微电子技术有限公司	50,124,588.33		31,663.33	50,092,925.00		
合肥盛剑微电子有限公司	191,057.27		3,166.33	187,890.94		
上海盛剑微电子有限公司	538,620.81		91,823.67	446,797.14		
上海盛剑通风管道有限公司	51,933,900.68		34,829.67	51,899,071.01		
SHENGJIAN TECHNOLOGY PTE. LTD.	15,685,985.00	18,220,733.42		33,906,718.42		
上海盛剑芯科企业管理有限公司	1,000.00	29,457,000.00		29,458,000.00		
合计	401,043,906.93	77,677,733.42	367,294.67	478,354,345.68		

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	899,082,422.48	721,246,174.91	1,094,882,081.22	826,375,314.85
其他业务	727,551.26	110,870.36	413,038.25	135,824.77
合计	899,809,973.74	721,357,045.27	1,095,295,119.47	826,511,139.62

## 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置金融资产产生的投资收益	-267,671.78	-646,838.31

## 十七、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	1,796,182.30	
2、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；	12,486,415.15	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		

项目	金额	说明
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-724,924.18	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	151,976.78	
扣除所得税前非经常性损益合计	13,709,650.05	
减：所得税影响金额	2,785,508.64	
扣除所得税后非经常性损益合计	10,924,141.41	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	132,137.02	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	10,792,004.39	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.03	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.68	-0.19	-0.19

## 3、计算过程

## (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-17,109,635.68
非经常性损益	2	10,792,004.39
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-27,901,640.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,681,419,201.69
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	20,978,338.03
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	4,597,534.84
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	1,656,483,580.65
加权平均净资产收益率(%)	9=1/8	-1.03
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	10=3/8	-1.68

## (2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-17,109,635.68
非经常性损益	2	10,792,004.39
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-27,901,640.07
期初股份总数	4	146,405,360.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	449,958.33
报告期缩股数	8	
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	145,955,401.67
基本每股收益	10=1/9	-0.12
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	-0.19

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海盛剑科技股份有限公司

2026年4月21日

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张伟明

郝洪伟

郝洪伟



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

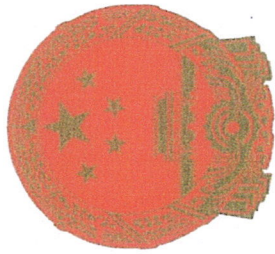
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审订章(1)

登记机关



2025 年 02 月 27 日



## 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

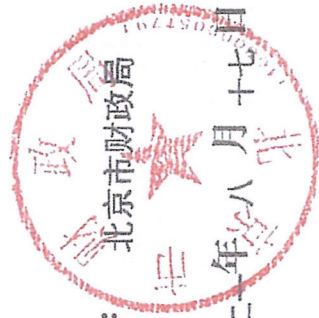
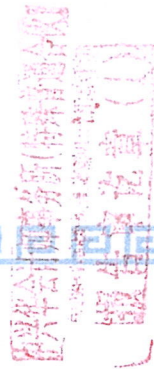
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 办事服务 > 备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

日期: 2026-01-09 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

报告审讫章 (1)



从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	会计师事务所执业证书编号	通讯地址	联系电话
99	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	010-52805612
100	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层	010-51423818
101	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990-8096
102	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
103	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼18楼	021-63525500
104	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	91500103MA614NHH0G	50030002	重庆市渝中区中山三路168号中安大厦22楼	023-63870921-616



姓名 潘大亮  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1980-08-16  
Date of birth  
工作单位 南京立信永华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 320123198008163615  
Identity card No.

证书编号: 320100010120  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年 7月 11日  
Date of Issuance

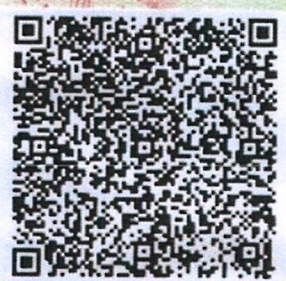


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

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

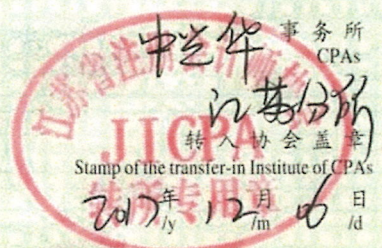
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



潘大亮 320100010120



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



2008年 1月 2日  
/y /m /d

2007年 12月 06日  
/y /m /d

2010-1-4



姓名 鲁霞

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1987-11-27

Date of birth

工作单位

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

Working unit

身份证号码 320981198711275763

Identity card No



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

110001673899

批准注册协会:

江苏省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2017 年 02 月 28 日

年 月 日