

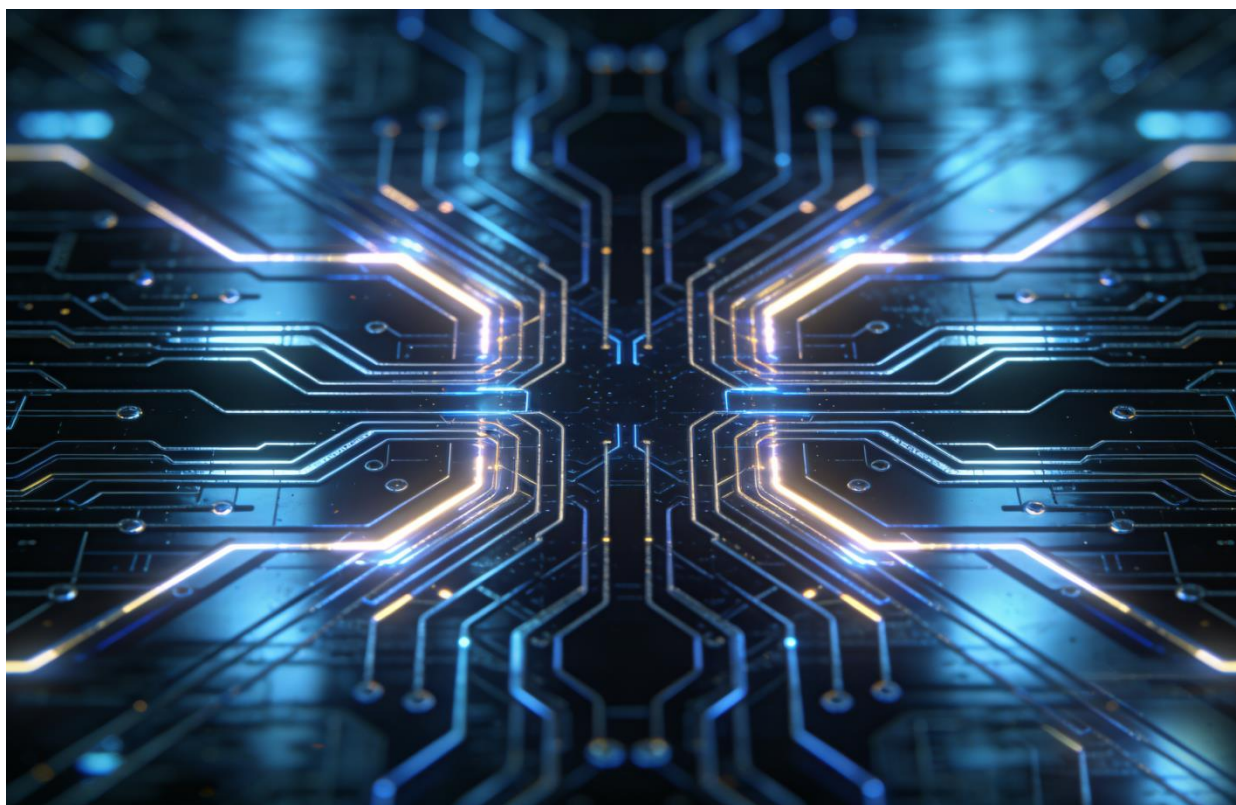


巨新科

NEEQ: 837777

东莞市巨新科技股份有限公司

Dongguan Winner Technology Co.,Ltd.



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈永、主管会计工作负责人孙兴鑫及会计机构负责人（会计主管人员）孙兴鑫保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对东莞市巨新科技股份有限公司（以下简称巨新科技公司）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月23日出具了尤振审字[2026]第0547号保留意见的审计报告。根据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14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

巨新科技公司2025年度营业收入为622,593.57元，2021年度、2022年度、2023年度、2024年度和2025年归属于母公司股东的净利润分别为-2,496,649.08元、-4,278,033.10元、-2,527,455.71元、-2,010,908.96元和-1,788,756.48元，连续五年净利润为负，截至2025年12月31日，公司合并报表未分配利润累计余额为-19,758,392.89元，公司实收资本为人民币10,000,000.00元，公司未弥补亏损金额已经超过公司实收资本总额，所有者权益为392,092.66元。上述情形影响持续经营能力，巨新科技公司存在可能导致持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

如财务报表附注三、（二）所述，巨新科技公司披露了公司可能存在对持续经营能力产生疑虑的重大不确定性事项，以及管理层计划通过多项举措来改善经营状况；但巨新科技公司暂未公开披露这些举措的具体执行方案和实施时间表，我们仍存在对其持续经营能力不确定性的疑虑。

二、发表保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十二规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。

巨新科技公司已在财务报表附注“三、（二）持续经营”中披露了公司可能存在对持续经营能力产生疑虑的重大不确定性事项，以及管理层计划通过多项举措来改善经营状况，但公司并未充分披露这些改善措施的具体方案和实施时间表，这些改善措施是否可以在未来12个月内顺利推动实施具有不

确定性，导致我们对其持续经营能力仍存在重大疑虑。因此我们对巨新科技公司2025年度财务报表出具了保留意见审计报告。

三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

巨新科技公司目前的财务状况存在多个事项导致持续经营能力产生疑虑的重大不确定性，由于管理层未充分披露这些改善措施的具体方案和实施时间表，我们无法判断这些举措能否实施及其对公司财务状况的影响程度。

四、保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

截止本专项说明出具日，根据审计取证情况，我们没有发现保留意见涉及事项存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

五、其他说明

上述专项说明仅供巨新科技公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与2025年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

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

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

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	100

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、巨新科	指	东莞市巨新科技股份有限公司
巨新共赢	指	东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）
惠州关爱铃	指	惠州关爱铃科技有限公司
深圳关爱铃	指	深圳关爱铃数字科技有限公司
康互通公司	指	康互通（中山）科技有限责任公司
惠州依维科	指	惠州市依维科投资有限公司
主办券商、中天国富证券	指	中天国富证券有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《东莞市巨新科技股份有限公司公司章程》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	自 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞市巨新科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Dongguan Winner Technology Co., Ltd.		
	Winner		
法定代表人	陈永	成立时间	2007年12月11日
控股股东	控股股东为东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘卫华，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	关爱铃智慧养老信息化平台、智慧居家医养监护平台、智能系统软硬件集成、关爱铃居家养老服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	巨新科	证券代码	837777
挂牌时间	2016年6月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	中天国富证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城B区金融商务区集中商业（北）		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵欣妮	联系地址	广东省东莞市塘厦镇林村林东路3号3栋104室
电话	18028469455	电子邮箱	1073742982@qq.com
传真	0769-82131988		
公司办公地址	广东省东莞市塘厦镇林村林东路3号3栋104室	邮政编码	516001
公司网址	www.iker.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000669829187Q		
注册地址	广东省东莞市塘厦镇林村林东路3号3栋104室		

注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

注：

报告期内，公司注册情况变化具体如下：

公司于 2025 年 8 月 26 日、2025 年 9 月 11 日分别召开第六届董事会第二次会议、2025 年第五次临时股东会会议，审议通过了《关于拟变更公司注册地址的议案》；公司于 2025 年 9 月 15 日、2025 年 10 月 13 日分别召开第六届董事会第三次会议、2025 年第六次临时股东会会议，审议通过了《关于公司拟变更公司名称、英文名称、证券简称的议案》，并于 2025 年 11 月 7 日完成工商变更登记手续，并取得了东莞市市场监督管理局换发的营业执照。具体内容详见公司于 2025 年 11 月 11 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于完成工商变更并换发营业执照的公告》（公告编号：2025-076）。

完成变更登记后，公司核准登记事项如下：

公司名称：东莞市巨新科技股份有限公司

统一社会信用代码：91442000669829187Q

类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

住所：广东省东莞市塘厦镇林村林东路 3 号 3 栋 104 室

注册资本：壹仟万元整

成立日期：2007 年 12 月 11 日

法定代表人：陈永

经营范围：许可项目：计算机软件、硬件、数字家庭相关产品的技术研究、技术开发、技术咨询、呼叫中心业务、信息服务业务（仅限互联网信息服务和移动网信息服务业务，含医疗保健，不含新闻、出版、教育、药品、医疗器械、电子公告以及其他按法律、法规规定需要前置审批或专项审批的服务项目，电子覆盖范围：广东省）、公共软件服务、应用软件服务；销售；电子产品（电子游戏设备及配件除外）；网上销售：化妆品、日用品；食品经营；药品经营；第二类、第三类医疗器械经营；电影发行；电影放映；广播电视节目制作单位，营业性演出；文学创作服务；大型活动组织服务；会议及展览服务；营利性养老机构；经营性互联网信息服务；研发：居家养老设备；盈利性医疗机构；健康管理服务；家政服务；商务代理代办服务；货物或技术进出口（国家禁止或设计行政审批的货物和技术进出口除外）（上述经营范围涉及货物进出口、技术进出口）。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。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司隶属于软件和信息技术服务业，聚焦智慧养老与远程医疗监护细分领域，连续多年的亏损已导致公司面临的严峻财务和经营挑战，公司深刻认识到持续经营能力存在不确定性，摆脱现有经营困境的根本出路在于积极拓展具有盈利前景的新业务领域、彻底优化现有商业模式。

报告期内，通过并购业务，公司控股股东由严斌变更为东莞市巨新共赢企业管理中心(有限合伙)，公司实际控制人由严斌变更为刘卫华。上述收购事项完成后，公司于2025年11月完成注册地址的变更，公司全称、英文名称、证券简称的变更等相关事宜，公司于2026年4月完成经营范围的变更。公司目前正在积极推进业务转型，逐步转变商业盈利模式，具体措施和成效如下：

① 养老相关业务收缩

截至2025年8月，已完成剥离公司及子公司智慧养老业务相关业务单元，具体包括：2025年1月，公司将持有原控股子公司惠州关爱铃99%股权转让给自然人严艺；2025年7月，完成原控股子公司深圳关爱铃工商注销登记手续；2025年7月，完成康互通（公司间接持股65%）工商注销登记手续。

② 新业务转型进展

公司新业务发展方向为电子元器件，主要为电子元器件销售业务，截至报告期末，公司新业务尚处于筹备阶段，尚未实现收入；管理团队与人员架构层面，公司已完成新业务核心团队组建，成员均为具备5年以上行业经验的运营、销售及营销人才，同时优化新业务板块组织架构，设立专项项目组并明确权责边界；资金保障方面，通过新实控人积累的存量客户资源，能够快速导入业务并实现资金流入，为新业务开展及市场推广提供资金支持。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”认定：公司于2022年12月被认定为“高新技术企业”，证书编号为GR202244008531，有效期三年，到2025年12月31日到期。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	622,593.57	1,447,205.66	-56.98%
毛利率%	10.55%	-35.49%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-1,788,756.48	-2,010,908.96	11.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,630,926.27	-3,309,879.43	-39.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	不适用	74.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	不适用	104.08%	-
基本每股收益	-0.18	-0.20	10.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	834,030.03	4,278,597.33	-80.51%
负债总计	441,937.37	3,889,033.88	-88.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	392,092.66	556,514.43	-29.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.06	-33.33%
资产负债率%（母公司）	52.99%	6.76%	-
资产负债率%（合并）	52.99%	90.90%	-
流动比率	1.89	0.34	-
利息保障倍数	-	-264.1	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-379,865.78	141,901.61	-367.70%
应收账款周转率	1.18	1.43	-
存货周转率	0.58	2.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-80.51%	-47.61%	-
营业收入增长率%	-56.98%	-7.01%	-
净利润增长率%	9.55%	20.44%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	758,974.14	91.00%	7,979.53	0.19%	9,411.51%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	808,420.58	18.89%	-100%
固定资产	-	-	36,189.47	0.85%	-100%
无形资产	-	-	2,938,926.82	68.69%	-100%
预付款项	35,000.00	4.20%	57,720.06	1.35%	-39.36%
其他应收款	2,088.00	0.25%	38,467.91	0.90%	-94.57%
开发支出	-	-	-	-	-

递延收益	-	-	-	-	-
存货	-	-	349,168.82	8.16%	-100%
其他应付款	320,000.00	38.37%	2,247,778.44	52.54%	-85.76%
应付职工薪酬	117,219.08	14.05%	1,412,607.45	33.02%	-91.70%

项目重大变动原因

1、报告期末，公司货币资金较上年期末增长 9,411.51%，主要系补充营运资金用于市场拓展及日常运营管理，实际控制人无偿捐赠 100 万元，导致货币资金大幅增加。

2、报告期末，应收账款较上年期末减少 100%，主要系公司进行业务调整，原有销售商品或服务数量大幅减少，同步公司加快了收回以往业务形成应收款项，应收款项余额降至零。

3、报告期末，公司固定资产较上年期末减少 100%，主要系 2025 年度公司股权变更及业务转型需要，公司对原经营相关的资产进行清理，其中固定资产原值 718,889.41 元，累计折旧 682,699.94 元，固定资产清理后回收金额 19,142 元；无形资产原值 6,163,896.98 元，累计摊销 3,482,790.91 元，因软件著作权到期不再续费一次性摊销 2,681,106.07 元，上述清理导致固定资产及无形资产余额归零。

4、报告期末，公司存货较上年期末减少 100%，主要系原有业务的产品正常出库销售，因业务转型需要，2025 年度不再采购原有业务的物料。

5、报告期末，其他应付款较上年期末减少 85.76%，主要原因系：（1）公司取得广州严健园林景观设计公司、李文杰、严雅兴及赵红的债务豁免，金额分别为 20 万元、10 万元、10 万元和 3 万元，合计 43 万元；（2）公司将原子公司惠州关爱铃 99% 股权对外转让后，原其他应付款中的往来款 1,516,885.85 元随股权一并转移，该笔债务相应终止确认。

6、报告期末，应付职工薪酬较上年期末减少 91.7%，主要系报告期内公司发生重大的股权转让，实际控制人的变更，公司同步对人员结构进行优化，导致应付职工薪酬余额显著下降。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	622,593.57	-	1,447,205.66	-	-56.98%
营业成本	556,939.89	89.45%	1,960,774.60	135.49%	-71.60%
毛利率%	10.55%	-	-35.49%	-	-
销售费用	77,336.90	12.42%	182,322.43	12.60%	-57.58%
管理费用	4,945,298.44	794.31%	977,139.14	67.52%	406.10%
研发费用	-	-	1,655,071.96	114.36%	-100.00%
财务费用	8,338.68	1.34%	12,776.93	0.88%	-34.74%
信用减值损失	23,143.88	3.72%	-46,917.08	-3.24%	149.33%
其他收益	-	-	977,449.79	67.54%	-100.00%
投资收益	2,675,338.47	429.71%	305,203.02	21.09%	776.58%

营业利润	-2,266,899.93	-364.11%	-2,105,150.43	-145.46%	-7.68%
营业外收入	376,117.47	60.41%	317.45	0.02%	118,380.85%
营业外支出	18,586.10	2.99%	6,159.80	0.43%	201.73%
净利润	-1,909,368.56	-306.68%	-2,110,992.78	-145.87%	9.55%

项目重大变动原因

<p>1、报告期内，营业收入比上年减少 56.98%，主要系公司进行业务重新调整，原有业务的商品销售及提供服务数量减少，导致收入相应减少。</p> <p>2、报告期内，营业成本比上年减少 71.6%，主要系公司进行业务重组，优化人员结构，并对部分高成本、持续亏损的子公司进行剥离及注销，有效控制了成本支出。</p> <p>3、报告期内，销售费用同比减少 57.58%，主要系公司进行业务战略调整，同步推行降本增效措施并优化了人员结构，导致销售费用减少。</p> <p>4、报告期内，公司管理费用同比增加 406.10%，主要原因包括：</p> <p>(1)集中支出部分非经常性第三方中介费用，其中督导费用 483,490.56 元、审计费用 132,075.48 元，律师服务费 113,160.84 元；</p> <p>(2)因业务调整且软著到期不再续费一次性摊销 2,681,106.07 元。</p> <p>5、报告期内，公司财务费用同比减少 34.74%，主要系借款利息减少所致。</p> <p>6、报告期内，公司信用减值损失同比下降 149.33%，主要系公司收回款项后冲销以前年度已确认的信用减值损失。</p> <p>7、报告期内，公司投资收益同比增加 776.58%，主要系公司将所持子公司惠州关爱铃 99%股权对外转让，结转相应所有者权益所致。</p> <p>8、报告期内，营业外收入同比增加 118,380.85%，主要系 2025 年取得债其他关联方债权人签名或盖章的债务本金豁免函，债务豁免金额合计 43 万元。</p> <p>9、报告期内，公司净利润亏损幅度同比收窄 9.55%，主要系公司通过优化人员结构、严格控制费用实现降本增效，同时对部分高成本、持续亏损的子公司进行剥离及注销，减少了亏损源，合并口径下成本费用负担显著减轻，带动净利润增长。</p>

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	622,593.57	1,447,205.66	-56.98%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	556,939.89	1,960,774.60	-71.60%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比

居家养老信 息服务	622,593.57	556,939.89	10.55%	-56.98%	-71.60%	46.04%
--------------	------------	------------	--------	---------	---------	--------

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司营业收入同比下降 56.98%，主要原因为公司正处于收购过渡期，原有业务规模逐步收缩，新业务 2025 年暂未实现收入，目前公司收入全部来源于居家养老信息服务。

报告期内，公司毛利率较上年同期增加了 46.04 个百分点，主要系公司通过优化人员结构、严格控制费用实现降本增效，同时对部分高成本、持续亏损的子公司进行剥离及注销，减少了亏损源，使得合并口径下的成本费用负担显著减轻。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	惠州关爱铃科技有限公司	416,375.29	61.60%	是
2	中山市东区街道红十字会	154,784.00	22.85%	否
3	中山市南区街道公共服务办公室	61,276.50	9.05%	否
4	中国电信股份有限公司惠州分公司	43,478	6.42%	否
合计		675,913.79	99.92%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	惠州关爱铃科技有限公司	350,406.79	66.64%	是
2	中国电信股份有限公司中山分公司	44,271.12	8.42%	否
3	广州云芯信息科技有限公司	19,850.00	3.77%	否
4	阿里云计算有限公司	13,986.14	2.66%	否
合计		428,514.05	81.49%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-379,865.78	141,901.61	-367.70%
投资活动产生的现金流量净额	195,252.01	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	935,608.38	-141,536.10	761.04%

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额同比减少 367.7%，主要系经营处于亏损状态，经营活动现金流入无法覆盖日常运营支出。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 200,000 元，上期未发生投资活动，本期净流入主要系报告期内处置子公司惠州关爱铃股权取得转让价款 20 万元。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额同比增加 761.04%，主要系 2025 年 12 月收到股东捐赠资金 100 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务转型不确定性风险	报告期内，公司正处于收购完成后的业务转型阶段，原有业务规模缩减至停滞，新业务尚处于筹备期，本期新业务未实现营业收入，新业务拓展存在一定不确定性，公司可能面临业务转型失败的风险。 应对措施：1、公司将制定经营目标，强化运营管理，减少运营风险，保证公司平稳运行；2、加快新业务拓展，制定行业细分客户开发计划，积极寻找优质客户和渠道资源，努力推动公司业务转型；3、搭建客户管理系统，实时跟踪合作动态，提前预判风险并制定替代方案，保障新旧业务营收平稳过渡。
公司治理风险	公司股份改制后，建立健全了符合相关规定的治理机制和治

	<p>理制度。但公司治理机制的有效良好运行仍需在实践中进一度完善，同时，报告期内发生收购、人员与企业文化整合等事项对公司治理将会提出更高的要求。因此公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系，并随着国家法律法规的逐步深化及公司生产经营的需要，不断调整与优化公司内部控制体系，以满足公司发展的要求。同时，公司进一步加强并完善由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理机构，以此来加强公司的治理。</p>
控股股东、实际控制人控制不当风险	<p>截至报告期末，公司控股股东东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）持有公司 64.3710%的股份，为公司的控股股东，刘卫华持有巨新共赢 51% 合伙份额并担任执行事务合伙人，为公司实际控制人。若公司控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司日常经营、人事、财务等决策进行不当控制和施加影响，可能会给公司日常运营和其他股东带来不利影响，侵害公司或公众投资者的利益。</p> <p>应对措施：公司通过《公司章程》、《关联交易管理制度》、《防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用专项制度》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度安排，完善公司经营管理与重大事项的决策机制。通过加强对控股股东及管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。为了尽量避免和减少关联交易，严格避免关联方向公司拆借、占用公司资金等情形，控股股东、实际控制人严斌出具了《关于关联交易问题的承诺函》和《关于避免资金占用的承诺函》。</p>
持续经营能力的风险	<p>公司报告期内原有业务逐渐收缩为停滞，新业务尚未产生收入利润，报告期内收入规模较小，2025 年发生净亏损 -1,788,756.48 元。截至 2025 年 12 月 31 日，累计未分配利润 -19,758,392.89 元，这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p> <p>应对措施：公司按照制定的发展战略布局，积极开拓新的业务领域，寻求新的业务资源并引入公司，改善公司经营情况，增强公司持续经营能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，自行填写

注：

公司结合业务发展及经营实际，本期重大风险发生变化的情况说明如下：

1、删除风险：因公司完成收购后业务转型，原有居家养老业务停滞，相关重大客户依赖、行业竞争等风险不再适用；知识产权保护、核心团队稳定性风险暂不构成重大风险；2025 年底高新技术企业资质到期，当年无法享受 15% 的高新技术企业税收优惠，也不存在无法继续享受该税收优惠政策的风险；故予以删除。

2、新增风险：公司处于收购后业务转型阶段，原有业务收缩至停滞，新业务尚在筹备且未实现收入，因此新增业务

转型不确定性风险。

公司将持续关注各类风险变化，完善风险防控机制，保障公司稳定发展。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	200,000.00	200,000.00
接受债务豁免	1,054,334.71	1,054,334.71
日常经营关联交易相关的出售商品/提供劳务	376,789.79	376,789.79
日常经营关联交易采购商品/接受劳务	247,190.82	247,190.82

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司上述与关联方进行的关联交易属于正常的商业交易行为，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2025年4月2日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年4月2日	-	收购	其他承诺（避免及减少关联交易）	其他（承诺避免及减少关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年4月2日	-	收购	其他承诺（符合收购人主体资格的承诺）	其他（符合收购人主体资格的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年4月2日	-	收购	其他承诺（不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产）	其他（承诺不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年5月14日	-	收购	限售承诺	其他（承诺限售）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期末未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,437,500	64.3750%	0	6,437,500	64.3750%	
	其中：控股股东、实际 控制人	0	0.0000%	6,437,100	6,437,100	64.3710%	
	董事、监事、高管	1,187,500	11.8750%	-1,187,500	0	0.0000%	
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,562,500	35.6250%	0	3,562,500	35.6250%	
	其中：控股股东、实际 控制人	0	0.0000%	0	0	0.0000%	
	董事、监事、高管	3,562,500	35.6250%	0	3,562,500	35.6250%	
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量

1	东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）	0	6,437,100	6,437,100	64.3710%	0	6,437,100	0	0
2	严斌	4,750,000	-1,187,500	3,562,500	35.6250%	3,562,500	0	0	0
3	简维强	0	400	400	0.0040%	0	400	0	0
合计		4,750,000	5,250,000	10,000,000	100.00%	3,562,500	6,437,500	0	0

注：

股东严斌持有公司股份 3,562,500 股，占公司总股本的 35.6250%，该部分股份均为有限售条件股份，已于 2026 年 1 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司办理完成质押登记手续，质押权人为东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）。

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

报告期内，公司控股股东由惠州市依维科投资有限公司（以下称“惠州依维科”）变更为东莞市巨新共赢管理中心（有限合伙），具体情况如下：2025 年 3 月 31 日，巨新共赢与惠州依维科、严斌（以下合称“转让方”）签署《股份转让协议》，巨新共赢通过特定事项协议转让方式受让转让方合计持有的公司 6,437,100 股股份（占公司总股本的 64.3710%），公司已于 2025 年 4 月 2 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关于公司股份拟发生特定事项协议转让的公告》（公告编号：2025-017）、《权益变动报告书》（公告编号：2025-019、2025-020）、《关于股东持股情况拟变动的提示性公告》（公告编号：2025-021）；于 2025 年 5 月 14 日披露了《中山爱科数字科技股份有限公司收购报告书（二次修订稿）》。

2025 年 6 月 5 日，全国股转公司出具了《关于中山爱科特定事项协议转让申请的确认函》（股转函〔2025〕806 号）。根据 2025 年 6 月 17 日中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》、中国证券登记结算有限责任公司 2025 年 6 月 16 日下发的《持股 5%以上股东每日持股变化明细》，上述股权已于 2025 年 6 月 16 日完成过户登记手续。公司于 2025 年 6 月 17 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关于公司股份完成特定事项协议转让的公告》（公告编号：2025-042）。本次收购完成后，公司控股股东由严斌变更为巨新共赢，公司实际控制人变更为刘卫华。

东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙），出资额 500 万元，注册住所是广东省东莞市塘厦镇林村林东路 3 号 3 栋 102 室，成立日期 2025 年 1 月 21 日，经营范围为一般项目：企业管理；企业管理咨询；以自有资金从事投资活动。（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），执行事务合伙人为刘卫华。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人由严斌变更为刘卫华，具体情况详见本节“二、控股股东、实际控制 18 人变化情况”之“（一）控股股东情况”

刘卫华，男，中国国籍，1977 年 3 月出生，无其他国家或地区的居留权。最近五年主要任职：2018 年 3 月至今，担任武汉巨芯科电子有限公司执行董事兼总经理、财务负责人；2025 年 1 月至今，担任巨新共赢执行事务合伙人；2025 年 7 月，刘卫华任中山爱科总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈永	董事长	男	1973年8月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
刘卫华	董事、总经理	男	1977年3月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
张汉平	董事	男	1972年10月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
朱爱梅	董事	女	1980年9月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
孙兴鑫	董事、财务总监	男	1988年11月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
周平	监事会主席、职工代表监事	男	1974年5月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
李青松	监事	男	1985年4月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
杜军	监事	男	1989年1月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
赵欣妮	董事会秘书	女	1992年6月	2025年7月21日	2028年7月20日	0	0	0	0%
严艺	董事长、总经理	男	1973年8月	2023年10月9日	2025年7月20日	0	0	0	0%
朱小	董事	女	1978年	2023年	2023年	0	0	0	0%

婧			5月	10月9日	10月9日				
严斌	董事	男	1968年12月	2023年10月9日	2025年7月20日	5,250,000	1,687,500	3,562,500	35.6250%
严健	董事	男	1971年10月	2023年10月9日	2025年7月20日	0	0	0	0%
赵红	董事	女	1969年5月	2023年10月9日	2025年7月20日	0	0	0	0%
李文杰	监事会主席	男	1979年5月	2023年10月9日	2025年7月20日	0	0	0	0%
叶意荣	监事	女	1996年1月	2023年10月9日	2025年7月20日	0	0	0	0%
纪捷聪	职工代表监事	男	1995年12月	2023年10月9日	2028年7月20日	0	0	0	0%
蓝艳	财务总监	女	1989年12月	2024年5月29日	2025年7月20日	0	0	0	0%
赵欣妮	董事会秘书	女	1992年6月	2024年8月23日	2025年7月20日	0	0	0	0%

注：

2025年6月17日，巨新共赢与严斌、惠州依维科完成了特定事项协议转让，公司控股股东由惠州市依维科变更为巨新共赢，公司实际控制人由严斌变更为刘卫华。因前述公司控股股东、实际控制人发生变更的情况，根据公司经营需要，对公司董事会、监事会提前换届选举。

公司于2025年7月3日召开第五届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司董事会换届选举的议案》，并提交股东会审议；公司于2025年7月3日召开第五届监事会2025年第二次会议，审议通过了《关于公司监事会换届选举的议案》，并提交股东会审议。公司于2025年7月3日召开2025年第一次职工代表大会，选举周平为第六届监事会职工代表。

2025年7月21日，公司召开2025年第四次临时股东会，审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》，选举陈永、刘卫华、张汉平、朱爱梅、孙兴鑫为公司第六届董事会董事，任期三年，股东会决议通过之日起生效；选举杜军、李青松、周平（职工代表监事，通过职工代表大会选举产生）为公司第六届监事会监事，任期三年，股东会决议通过之日起生效。

2025年7月21日，公司召开第六届董事会第一次会议，审议通过《关于选举公司第六届董事会董事长的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》等议案，选举陈永为第六届董事会董事长，聘任刘卫华、孙兴鑫、赵欣妮为公司高级管理人员，分别任总经理、财务负责人及董事会秘书职务。

上述新任董事、监事简历详见公司于 2025 年 7 月 4 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于董事、监事换届的公告》（公告编号：2025-047）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人、总经理刘卫华系控股股东巨新共赢执行事务合伙人执行事务合伙人、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
严艺	董事长、总经理	离任	-	换届选举
严斌	董事	离任	-	换届选举
严健	董事	离任	-	换届选举
朱小婧	董事	离任	-	换届选举
赵红	董事	离任	-	换届选举
李文杰	监事会主席	离任	-	换届选举
叶意荣	监事	离任	-	换届选举
纪捷聪	职工代表监事	离任	-	换届选举
蓝艳	财务总监	离任	-	换届选举
陈永	-	新任	董事长	换届选举
刘卫华	-	新任	董事	换届选举
张汉平	-	新任	董事	换届选举
朱爱梅	-	新任	董事	换届选举
孙兴鑫	-	新任	董事、财务总监	换届选举
杜军	-	新任	监事	换届选举
周平	-	新任	职工代表监事	换届选举
李青松	-	新任	监事	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

陈永，男，1973 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2000 年 7 月-2003 年 5 月任深圳市晟业画框厂统计员，办公室主任；2003 年 6 月-2025 年 6 月历任深圳市巨新科电子有限公司销售员，销售经理，销售副总；2025 年 7 月入职中山爱科数字科技股份有限公司。

刘卫华，男，1977 年 3 月生，中国国籍，无境外永居居留权，高中学历，1996 年 12 月至 2004 年 10 月任国巨电子（东莞）有限公司部门主管；2004 年 11 月至 2025 年 6 月任深圳市巨新科电子有限公司销售经理，销售副总；2025 年 7 月入职中山爱科数字科技股份有限公司。

张汉平，男，1972 年 10 月生，中国国籍，无境外永居居留权，大专学历，2001 年 6 月至 2003 年

2月任国巨电子（东莞）有限公司仓库管理员；2018年7月至今任东莞市楚汇电子有限公司执行董事、经理、财务负责人；2003年3月加入深圳市巨新科电子有限公司，历任销售部门销售员、销售经理，现任销售副总；2025年6月至今任广东翔胜供应链有限公司董事、经理、财务负责人。

孙兴鑫，男，1988年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年10月-2014年6月，任广州市迪彩化妆品有限公司费用会计、成本会计；2014年7月-2017年5月担任东莞万年富电子有限公司财务科长；2017年6月-2020年7月担任东莞市鑫赣辉电子科技有限公司财务经理；2020年7月-2022年4月担任国巨电子（东莞）有限公司业务员；2022年4月-2025年6月担任深圳市巨新科电子有限公司销售经理；2023年11月至今任深圳市芯链网络有限公司总经理、执行董事；2025年7月入职中山爱科数字科技股份有限公司。

朱爱梅，女，1980年09月生，中国国籍，无境外永居居留权，大专学历，2002年6月-2003年11月任国巨电子（东莞）有限公司业务员；2003年12月加入深圳市巨新科电子有限公司，历任财务部会计助理、财务经理，现任财务副总。

杜军，男，1989年01月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2012年5月加入深圳市巨新科电子有限公司，历任销售部门销售员，销售主管，现任董事、销售总监；2022年9月至今任东莞市极芯电子有限公司执行董事、经理。

李青松，男，1985年4月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2008年5月-2009年12月任东莞新进电子有限公司AOI工程师，2010年1月-2012年4月任广州品鑫机电科技有限公司销售工程师；2012年5月-2014年1月任国巨电子（东莞）有限公司业务代表；2014年2月加入深圳市巨新科电子有限公司，历任销售工程师、销售经理，现任销售总监。

周平，男，1974年5月生，中国国籍，无境外永居居留权，大专学历，1999年4月至2000年9月任湖北省荆州市海天职业中等专业学校招毕办副主任；2008年8月至2025年6月历任深圳市巨新科电子有限公司仓储部仓管员、副主管、主管、经理；2025年7月入职中山爱科数字科技股份有限公司。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	2	0	3
行政人员	1	1	0	2
销售人员	7	0	7	0
技术人员	0	1	0	1
财务人员	1	1	0	2
员工总计	10	5	7	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	1	1
专科	4	4
专科以下	4	3
员工总计	10	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动及人才引进：公司制定了《员工内部推荐招聘奖励》，激励公司全员招聘，同时通过社会招聘、校园招聘、猎头推荐、网络招聘、组织各类社会和行业活动等方式引进人才。通过新入职员工的加入，扬长避短，提升公司的竞争力，为企业长远战略目标实现夯实了基础，企业持久发展得到了强有力的人力资源保障。

2、培训体系建设：针对新员工入职培训、在职员工岗位知识（技能）培训以及各部门管理人员理念等方面指定培训计划。通过内部分享、外聘讲师等方式等进行人才培养，一方面传承优秀的实践经验，另一方面通过外部资源整合，吸收外部先进理念和工作方法，以开阔员工视野，提升整体工作水平。

3、员工薪酬政策：公司依据《中华人民共和国合同法》等相关法律、法规、规范性文件之规定，与员工签订劳动合同。本着公平、竞争、鼓励的原则，制定并完善绩效考核管理办法及奖惩机制，向员工支付包括但不限于薪金、补贴奖金等在内的薪酬。公司依法为员工缴纳养老、医疗、工伤、生育等社会保险，为员工代扣缴个人所得税。公司不断优化企业内部管理体系，制度化与人性化管理并行，根据社会消费水平调整薪资体系，使员工收入更加公平合理，激发员工的积极性与创造性，促进公司经营效益的增长，实现公司持续发展，保证公司战略目标的达成。

4、公司目前没有需要承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理

结构、建立企业制度、规范公司运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自应尽的权利和义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司建立了较为完善的内部制度，机构设置健全合理，董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规的规定，相关履职情况良好，公司三会决策运行良好，在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。

2025年度公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情形。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立。

1、业务独立性

公司的主要从事关爱铃居家养老服务业务，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在实质上的同业竞争或显失公平的关联交易。公司拥有独立的生产经营场所，为完成主营业务组建了专业团队，配备了专职人员，拥有独立的业务流程，具备直接面向市场的独立经营能力。

2、资产独立性

公司自成立以来，历次出资、股权转让、增加注册资本均经过中介机构出具验资报告，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。

3、人员独立性

公司拥有独立的技术、销售、管理、财务等人员，公司依法独立与员工签署劳动合同，缴纳社会保险，并设立人力资源部门，负责制定有关劳动、人事、工资等制度。公司以建立独立的劳动、人事和工资管理体系。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》中规定的程序选举或聘任产生。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，未在其他企业兼职。

4、财务独立性

公司设立独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司设立独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行

账户的情况；公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。

5、机构独立性

公司建立独立的组织机构，拥有独立的职能部门，设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司法人治理机构。公司各职能部门分工明确，并制定了较为完备的内部管理制度，各部门之间分工明确，各司其职，保证了公司运转顺利。报告期内，公司拥有独立住所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行正常，未发现重大缺陷。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格执行会计核算的相关规定，结合行业特性和自身的情况，制定会计核算的具体细节制度，并严格执行，确保核算的及时、准确、完整和独立性，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格遵守法律法规，建立健全并严格执行财务制度及各项内控制度，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	尤振审字[2026]第 0547 号
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中山 A 座 801
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张琦 3 年 吴培田 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬（万元）	7

审计报告

尤振审字[2026]第 0547 号

东莞市巨新科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了东莞市巨新科技股份有限公司（以下简称巨新科技公司）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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了巨新科技公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

巨新科技公司 2025 年度营业收入为 622,593.57 元，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年归属于母公司股东的净利润分别为-2,496,649.08 元、-4,278,033.10 元、-2,527,455.71 元、-2,010,908.96 元和-1,788,756.48 元，连续五年净利润为负，截至 2025 年 12 月 31 日，公司合并报表未分配利润累计余额为-19,758,392.89 元，公司实收资本为人民币 10,000,000.00 元，公司未弥补亏损金额已经超过公司实收资本总额，所有者权益为 392,092.66 元。上述情形影响持续经营能

力，巨新科技公司存在可能导致持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

如财务报表附注三、（二）所述，巨新科技公司披露了公司可能存在对持续经营能力产生疑虑的重大不确定性事项，以及管理层计划通过多项举措来改善经营状况；但巨新科技公司暂未公开披露这些举措的具体执行方案和实施时间表，我们仍存在对其持续经营能力不确定性的疑虑。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于巨新科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

巨新科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估巨新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巨新科技公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督巨新科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故

意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对巨新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巨新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（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就巨新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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 深圳

中国注册会计师：张琦

中国注册会计师：吴培田

二〇二六年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	758,974.14	7,979.53
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、（二）	-	808,420.58
应收款项融资		-	-

预付款项	六、（三）	35,000.00	57,720.06
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、（四）	2,088.00	38,467.91
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（五）	-	349,168.82
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（六）	37,967.89	41,724.14
流动资产合计		834,030.03	1,303,481.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、（七）	-	36,189.47
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、（八）	-	2,938,926.82
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、（九）	-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		-	2,975,116.29
资产总计		834,030.03	4,278,597.33
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-

交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、（十）	117,219.08	1,412,607.45
应交税费	六、（十一）	4,718.29	32,788.58
其他应付款	六、（十二）	320,000.00	2,247,778.44
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、（十三）	-	195,859.41
其他流动负债		-	-
流动负债合计		441,937.37	3,889,033.88
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		441,937.37	3,889,033.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十四）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、（十五）	9,410,472.57	7,786,137.86
减：库存股		-	-

其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、（十六）	740,012.98	740,012.98
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、（十七）	-19,758,392.89	-17,969,636.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		392,092.66	556,514.43
少数股东权益		-	-166,950.98
所有者权益（或股东权益）合计		392,092.66	389,563.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		834,030.03	4,278,597.33

法定代表人：陈永

主管会计工作负责人：孙兴鑫

会计机构负责人：孙兴鑫

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		758,974.14	369.51
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三、（一）	-	502,512.44
应收款项融资		-	-
预付款项		35,000.00	46,336.14
其他应收款	十三、（二）	2,088.00	5,078,047.52
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	238,961.99
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		37,967.89	29,668.13
流动资产合计		834,030.03	5,895,895.73
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、（三）	-	8,550,500.00
其他权益工具投资		-	-

其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		-	19,115.49
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	156,602.05
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		-	8,726,217.54
资产总计		834,030.03	14,622,113.27
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	87,500.00
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		117,219.08	330,118.02
应交税费		4,718.29	32,568.79
其他应付款		320,000.00	474,478.56
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	64,166.74
其他流动负债		-	-
流动负债合计		441,937.37	988,832.11
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-

预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		441,937.37	988,832.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		8,786,137.86	7,786,137.86
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		740,012.98	740,012.98
一般风险准备		-	-
未分配利润		-19,134,058.18	-4,892,869.68
所有者权益（或股东权益）合计		392,092.66	13,633,281.16
负债和所有者权益（或股东权益）合计		834,030.03	14,622,113.27

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		622,593.57	1,447,205.66
其中：营业收入	六、（十八）	622,593.57	1,447,205.66
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		5,588,016.88	4,788,091.82
其中：营业成本	六、（十八）	556,939.89	1,960,774.60
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-

税金及附加	六、（十九）	102.97	6.76
销售费用	六、（二十）	77,336.90	182,322.43
管理费用	六、（二十一）	4,945,298.44	977,139.14
研发费用	六、（二十二）	-	1,655,071.96
财务费用	六、（二十三）	8,338.68	12,776.93
其中：利息费用		-	7,963.10
利息收入		21.88	70.05
加：其他收益	六、（二十四）	41.03	977,449.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十五）	2,675,338.47	305,203.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（二十六）	23,143.88	-46,917.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,266,899.93	-2,105,150.43
加：营业外收入	六、（二十七）	376,117.47	317.45
减：营业外支出	六、（二十八）	18,586.10	6,159.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,909,368.56	-2,110,992.78
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,909,368.56	-2,110,992.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,909,368.56	-2,110,992.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-120,612.08	-100,083.82
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,788,756.48	-2,010,908.96

六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-1,909,368.56	-2,110,992.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,788,756.48	-2,010,908.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-120,612.08	-100,083.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.20

法定代表人：陈永

主管会计工作负责人：孙兴鑫

会计机构负责人：孙兴鑫

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十三、 （四）	622,593.57	1,098,616.55
减：营业成本	十三、 （四）	516,423.85	775,644.36
税金及附加		50.00	-
销售费用		72,041.36	38,768.04
管理费用		2,120,496.49	908,697.61
研发费用		-	-
财务费用		7,848.30	5,619.65
其中：利息费用		-	2,833.34

利息收入		21.24	61.69
加：其他收益		10.35	975,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-12,344,393.89	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		29,903.08	-40,808.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,408,746.89	304,078.83
加：营业外收入		376,117.47	317.45
减：营业外支出		208,559.08	590.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,241,188.50	303,805.72
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,241,188.50	303,805.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,241,188.50	303,805.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-14,241,188.50	303,805.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,132,972.44	1,615,597.48
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十九）	1,880,968.58	674,432.93
经营活动现金流入小计		3,013,941.02	2,290,030.41
购买商品、接受劳务支付的现金		89,950.03	207,293.42
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,282,621.81	1,394,900.72
支付的各项税费		188.23	8,372.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十九）	2,021,046.73	537,561.79
经营活动现金流出小计		3,393,806.8	2,148,128.80
经营活动产生的现金流量净额		-379,865.78	141,901.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,090.26	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		200,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流入小计		208,090.26	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六、（二十九）	12,838.25	-
投资活动现金流出小计		12,838.25	-
投资活动产生的现金流量净额		195,252.01	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（二十九）	1,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		64,166.74	133,343.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		224.88	8,192.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		64,391.62	141,536.10
筹资活动产生的现金流量净额		935,608.38	-141,536.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		750,994.61	365.51
加：期初现金及现金等价物余额		7,979.53	7,614.02
六、期末现金及现金等价物余额		758,974.14	7,979.53

法定代表人：陈永

主管会计工作负责人：孙兴鑫

会计机构负责人：孙兴鑫

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,140,324.82	1,475,063.97
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,404,185.22	353,122.06
经营活动现金流入小计		2,544,510.04	1,828,186.03
购买商品、接受劳务支付的现金		194,558.39	146,689.44
支付给职工以及为职工支付的现金		835,644.43	624,873.79
支付的各项税费		136.63	-

支付其他与经营活动有关的现金		1,899,489.48	989,253.29
经营活动现金流出小计		2,929,828.93	1,760,816.52
经营活动产生的现金流量净额		-385,318.89	67,369.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,090.26	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		200,000.00	-
-收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		208,090.26	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		208,090.26	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		64,166.74	64,166.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	2,833.34
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		64,166.74	67,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		935,833.26	-67,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		758,604.63	369.51
加：期初现金及现金等价物余额		369.51	-
六、期末现金及现金等价物余额		758,974.14	369.51

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	7,786,137.86	-	-	-	740,012.98	-	-	-166,950.98	389,563.45
											17,969,636.41		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	7,786,137.86	-	-	-	740,012.98	-	-	-166,950.98	389,563.45
											17,969,636.41		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,624,334.71	-	-	-	-	-	-1,788,756.48	166,950.98	2,529.21
(一) 综合收益总额	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-1,788,756.48	-120,612.08	-1,909,368.56
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,624,334.71	-	-	-	-	-	-	287,563.06	1,911,897.77

1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	1,624,334.71	-	-	-	-	-	-	287,563.06	1,911,897.77
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	9,410,472.57	-	-	-	740,012.98	-	-	0.00	392,092.66
											19,758,392.89		

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	3,527,036.79	-	-	-	740,012.98	-	-15,958,727.45	238,335.86	-
													1,453,341.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初	10,000,000.00	-	-	-	3,527,036.79	-	-	-	740,012.98	-	-15,958,727.45	238,335.86	-

余额														1,453,341.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	4,259,101.07	-	-	-	-	-	-2,010,908.96	-405,286.84		1,842,905.27
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,010,908.96	-100,083.82		- 2,110,992.78
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,259,101.07	-	-	-	-	-	-	-305,203.02		3,953,898.05
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
4. 其他	-	-	-	-	4,259,101.07	-	-	-	-	-	-	-305,203.02		3,953,898.05
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-

3. 对所有者 (或股东)的 分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者 权益内部结 转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积 转增资本(或 股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合 收益结转留 存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储 备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	7,786,137.86	-	-	-	740,012.98	-	-17,969,636.41	-166,950.98	389,563.45

法定代表人：陈永

主管会计工作负责人：孙兴鑫

会计机构负责人：孙兴鑫

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	7,786,137.86	-	-	-	740,012.98	-	-4,892,869.68	13,633,281.16
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	7,786,137.86	-	-	-	740,012.98	-	-4,892,869.68	13,633,281.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-14,241,188.50	-13,241,188.50

(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,241,188.50	-
												14,241,188.50
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

存收益												
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	8,786,137.86	-	-	-	740,012.98	-	-19,134,058.18	392,092.66

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	3,527,036.79	-	-	-	740,012.98	-	-5,196,675.4	90,700,374.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	3,527,036.79	-	-	-	740,012.98	-	-5,196,675.40	9,070,374.37
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	-	-	-	-	4,259,101.07	-	-	-	-	-	303,805.72	4,562,906.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	303,805.72	303,805.72
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,259,101.07	-	-	-	-	-	-	4,259,101.07

1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	4,259,101.07	-	-	-	-	-	-	4,259,101.07
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	7,786,137.86	-	-	-	740,012.98	-	-4,892,869.68	13,633,281.16

东莞市巨新科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

中文名称: 东莞市巨新科技股份有限公司

类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

证券代码: 837777

成立日期: 2007 年 12 月 11 日

注册地址: 广东省东莞市塘厦镇林村林东路 3 号 3 栋 104 室

注册资本: 1000 万元; 股本: 1000 万元

统一社会信用代码: 91442000669829187Q

法定代表人: 陈永

营业期限: 长期

经营范围: 计算机软件、硬件、数字家庭相关产品的技术研究、技术开发、技术咨询、呼叫中心业务、信息服务业务(仅限互联网信息服务和移动网信息服务业务, 含医疗保健, 不含新闻、出版、教育、药品、医疗器械、电子公告以及其他按法律、法规规定需前置审批或专项审批的服务项目, 业务覆盖范围: 广东省)、公共软件服务、应用软件开发; 销售: 电子产品(电子游戏设备及配件除外); 网上销售: 化妆品、日用品; 食品经营; 药品经营; 第二类、第三类医疗器械经营; 电影发行; 电影放映; 广播电视节目制作单位; 营业性演出; 文学创作服务; 大型活动组织服务; 会议及展览服务; 营利性养老机构; 经营性互联网信息服务; 研发: 居家养老设备; 营利性医疗机构; 健康管理服务; 家政服务; 商务代理代办服务; 货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)(上述经营范围涉及货物进出口、技术进出口)。(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)。(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)。

本财务报表业经公司全体董事于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 1 家, 减少 1 家, 具体见本附注“七、合并范围的变更”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——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》的披露规定编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 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。

(二) 持续经营

公司 2025 年度营业收入为 622,593.57 元, 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年归属于母公司股东的净利润分别为-2,496,649.08 元、-4,278,033.10 元、-2,527,455.71 元、-2,010,908.96 元和-1,788,756.48 元, 连续五年净利润为负。截至 2025 年 12 月 31 日, 公司合并报表未分配利润累计余额为-19,758,392.89 元, 公司实收资本为人民币 10,000,000.00 元, 公司未弥补亏损金额已经超过公司实收资本总额, 所有者权益为

392,092.66 元。上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，公司管理层制定了相应的应对计划，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

为保证公司的持续经营能力，公司拟于 2026 年加快业务转型，实现业务收入的扩张和增长；采取有效措施，优化组织结构和人员，提升客户服务能力。通过以上措施，公司董事会认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、

利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

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

1、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同)的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已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联款项。

账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
------	----------------------

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(十一) 存货

1、存货的分类

本公司存货是指企业在日常生产经营活动中持有以备出售的商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

本公司各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十)金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	------	--------	---------

		(年)		
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

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

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

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损

益；

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

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

以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	有效使用年限
非专利技术	10年	有效使用年限

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以

折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十九)“租赁”。

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

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在

本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、收入确认的具体方法

呼叫服务：公司按合同或协议的要求，将服务的人数上报至指定机构，待机构对人员相关信息确认后，在提供服务的期限内按合同约定时段确认销售收入。

软件开发及维护收入：根据公司与客户签订合同或协议的约定，软件开发业务在同一会计年度开始并完成的，在完成时确认收入；如果软件开发项目的开始和完成分属不同会计年度，在资产负债表日根据开发的完工程度确认收入。软件维护收入是按照合同或协议约定的金额确认收入。

（二十六）合同成本

1、合同履约成本

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

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

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

2、合同取得成本

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

3、合同成本摊销

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

4、合同成本减值

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

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

政府补助，是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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- (1) 用于补偿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。
- (2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

无。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	758,974.14	2,325.91
其他货币资金	-	5,653.62
合计	758,974.14	7,979.53

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
-至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	99,460.00
小 计	99,460.00
减：坏账准备	99,460.00
合 计	—

2、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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	99,460.00	100.00	99,460.00	100.00	-
其中：账龄组合	99,460.00	100.00	99,460.00	100.00	-
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合 计	99,460.00	—	99,460.00	—	—

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	953,884.09	100.00	145,463.51	15.25	808,420.58
其中：账龄组合	953,884.09	100.00	145,463.51	15.25	808,420.58
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合 计	953,884.09	——	145,463.51	——	808,420.58

(1) 组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	-	-	40.00
4 至 5 年	-	-	50.00
5 年以上	99,460.00	99,460.00	100.00
合 计	99,460.00	99,460.00	——

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	145,463.51	-23,143.88	-	-	-22,859.63	99,460.00
合 计	145,463.51	-23,143.88	——	——	-22,859.63	99,460.00

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中山市三角镇慈善会	非关联方	99,460.00	5 年以上	100.00	99,460.00
合 计	——	99,460.00	——	100.00	99,460.00

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	35,000.00	100.00	25,569.01	44.30
1-2 年	-	-	31,950.00	55.35
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	201.05	0.35
合计	35,000.00	100.00	57,720.06	100.0

(四) 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	2,088.00	38,467.91
合 计	2,088.00	38,467.91

1、其他应收款

(1) 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
押金及保证金	-	20,762.85
备用金	-	16,662.56
代扣代缴款项	2,088.00	1,042.50
往来款	-	-
小 计	2,088.00	38,467.91
减：坏账准备	-	-
合 计	2,088.00	38,467.91

(2) 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
社保员工负担部分	代扣代缴	2,088.00	1 年以内	100.00	-
合 计	——	2,088.00	——	100.00	——

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-	334,538.96	-	334,538.96
发出商品	-	-	-	14,629.86	-	14,629.86
合计	—	—	—	349,168.82	—	349,168.82

2、存货期末余额无含有借款费用资本化的金额。

3、期末存货所有权无受到限制的情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额、待抵扣进	37,967.89	41,724.14
合计	37,967.89	41,724.14

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	-	36,189.47
固定资产清理	-	-
合计	—	36,189.47

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：	-	-	-
1. 上年年末余额	663,997.41	54,892.00	718,889.41
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	663,997.41	54,892.00	718,889.41
(1) 处置或报 废	515,912.86	40,002.00	555,914.86
(2) 处置子公 司	148,084.55	14,890.00	162,974.55
4. 期末余额	-	-	-

二、累计折旧	-	-	-
1.上年年末余额	630,797.92	51,902.02	682,699.94
2.本期增加金额	7,952.01	973.17	8,925.18
(1)计提	7,952.01	973.17	8,925.18
3.本期减少金额	638,749.93	52,875.19	691,625.12
(1)处置或报废	498,069.42	38,729.95	536,799.37
(2)处置子公司	140,680.51	14,145.24	154,825.75
4.期末余额	-	-	-
三、减值准备	-	-	-
1.上年年末余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.期末账面价值	-	-	-
2.上年年末账面价值	33,199.49	2,989.98	36,189.47

(2) 报告期公司无暂时闲置的固定资产

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 公司无未办妥产权证书的固定资产

(八) 无形资产

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值	-	-	-
1.上年年末余额	1,196,157.11	4,967,739.87	6,163,896.98
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	1,196,157.11	4,967,739.87	6,163,896.98
(1)处置	1,191,201.36	4,967,739.87	6,158,941.23
(2)处置子公司	4,955.75	-	4,955.75
4.期末余额	-	-	-

二、累计摊销	-	-	-
1.上年年末余额	1,039,555.06	2,185,415.10	3,224,970.16
2.本期增加金额	156,602.05	2,782,324.77	2,938,926.82
(1) 计提	156,602.05	2,782,324.77	2,938,926.82
3.本期减少金额	1,196,157.11	4,967,739.87	6,163,896.98
(1) 处置	1,191,201.36	4,967,739.87	6,158,941.23
(2) 处置子公司	4,955.75	-	4,955.75
4.期末余额	-	-	-
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	-	-	-
2.上年年末账面价值	156,602.05	2,782,324.77	2,938,926.82

(九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
信用减值损失	99,460.00	145,463.51
可抵扣亏损	3,616,613.82	12,816,412.04
合 计	3,716,073.82	12,961,875.55

2、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	年末余额	年初余额	备注
2025 年		588,858.35	
2026 年	1,693,572.53	793,072.56	
2027 年	2,891.96	2,155,278.65	
2028 年		3,262,115.66	
2029 年		2,738,100.56	
2030 年	1,920,149.33	1,582,521.77	
2031 年		1,693,572.53	
2032 年		2,891.96	
合 计	3,616,613.82	12,816,412.04	/

(十) 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	1,386,423.53	651,291.42	1,920,495.87	117,219.08
二、离职后福利-设定提存计划	26,183.92	39,017.48	65,201.40	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,412,607.45	690,308.90	1,985,697.27	117,219.08

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,371,428.54	629,202.27	1,883,411.73	117,219.08
二、职工福利费	-	200.00	200.00	-
三、社会保险费	6,119.99	8,844.15	14,964.14	-
其中：医疗保险费	5,656.65	8,209.61	13,866.26	-
工伤保险费	463.34	634.54	1,097.88	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	8,875.00	13,045.00	21,920.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,386,423.53	651,291.42	1,920,495.87	117,219.08

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	25,290.00	37,556.20	62,846.20	-
2. 失业保险费	893.92	1,461.28	2,355.20	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	26,183.92	39,017.48	65,201.40	-

(十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-	32,568.79
个人所得税	4,718.29	219.79
合计	4,718.29	32,788.58

(十二) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
其他应付款	320,000.00	2,247,778.44
合计	320,000.00	2,247,778.44

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	-	-
往来款	-	2,198,558.87
已报销未付款	-	7,800.00
代扣代缴款项	-	39,425.48
预提费用	-	1,994.09
其他	-	-
关联方款项	320,000.00	-
合计	320,000.00	2,247,778.44

(十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	-	-
一年内到期的长期借款	-	195,859.41
合计	—	195,859.41

(十四) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

(十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	7,786,137.86	1,624,334.71	-	9,410,472.57
合计	7,786,137.86	1,624,334.71	—	9,410,472.57

本期资本公积增加624,334.71元系公司原董事严艺先生(已于2025年7月20日离任)豁免其对子公司深圳关爱铃数字科技有限公司624,334.71元的债权金额。

本期资本公积增加 100 万元系公司控股股东东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）为支持公司发展，改善公司财务状况，向公司提供无偿捐赠 100 万元人民币，用于补充公司流动资金，增加公司资产，发展公司业务，公司于 2025 年 12 月 8 日召开第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于接受控股股东捐赠的议案》。

（十六）盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	740,012.98	-	-	-	740,012.98
合计	740,012.98	-	-	-	740,012.98

（十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-17,969,636.41	-15,958,727.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-17,969,636.41	-15,958,727.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,788,756.48	-2,010,908.96
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-19,758,392.89	-17,969,636.41

（十八）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	622,593.57	556,939.89	1,447,205.66	1,960,774.60
其他业务	-	-	-	-
合计	622,593.57	556,939.89	1,447,205.66	1,960,774.60

（十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1.37	6.76
印花税	101.60	-
合计	102.97	6.76

（二十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,620.35	118,314.98
房租水电物管费	-	-
广告宣传费	7,500.00	10,000.00
折旧及摊销费	9,433.95	25,565.60
差旅费	617.00	3,612.00
运输装卸费	-	1,704.76
办公费	-	390.00
通讯费	132.19	22,735.09
展览费	14,450.00	-
其他	39,583.41	-
合计	77,336.90	182,322.43

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	650,649.01	390,422.01
办公费	4,315.97	28,167.42
租赁费	9,600.00	-
房租水电物管费	89.02	71,360.07
差旅费	71.63	4,131.12
业务招待费	-	-
装修费	8,179.55	-
物业费	972.81	-
顾问咨询费	917,229.71	39,654.71
车辆费用	-	4,864.45
折旧及摊销费	2,938,418.05	3,031.18
存货报废	-	430,905.42
其他	415,772.69	3,766.32
合计	4,945,298.44	977,139.14

(二十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	-	1,456,057.42
折旧费	-	33,635.55
其他	-	165,378.99

合计	---	1,655,071.96
----	-----	--------------

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	7,963.10
减：利息收入	21.88	70.05
手续费	8,360.56	4,883.88
合计	8,338.68	12,776.93

(二十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	-	977,449.79	与收益相关
代扣个人所得税手续费	41.03	-	与收益相关
合计	41.03	977,449.79	/

(二十五) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,675,338.47	305,203.02
合计	2,675,338.47	305,203.02

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	23,143.88	-46,917.08
合计	23,143.88	-46,917.08

(二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	-
无法支付的应付款项	376,117.47	-	376,117.47
其他	-	317.45	-
合计	376,117.47	317.45	376,117.47

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,025.23	-	11,025.23

罚款支出	6,548.36	6,159.80	6,548.36
无法收回的应收款项	-	-	-
对外捐赠支出	-	-	-
其他	1,012.51	-	1,012.51
合计	18,586.10	6,159.80	18,586.10

(二十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	21.88	70.05
收到经营性往来款	1,880,905.67	446,603.52
政府补助收入	41.03	2,449.79
经营租赁收入	-	-
年初受限货币资金本期收回	-	224,992.12
其他	-	317.45
合计	1,880,968.58	674,432.93

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付经营性往来款	579,699.35	333,617.28
期间费用	1,415,825.95	119,862.31
手续费支出	8,360.56	4,883.88
经营租赁支出	9,600.00	71,360.07
罚款支出	6,548.36	6,159.80
营业外支出	1,012.51	-
期末受限货币资金	-	1,678.45
合计	2,021,046.73	537,561.79

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额的负数	12,838.25	-
合计	12,838.25	-

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东捐赠收到的现金	1,000,000.00	-

合计	1,000,000.00	---
----	--------------	-----

(三十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	-1,909,368.56	-2,110,992.78
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	-23,143.88	46,917.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,925.18	5,953.54
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	2,938,926.82	519,416.84
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,025.23	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	7,963.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,675,338.47	-305,203.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	238,961.99	1,070,684.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,076,613.58	2,246,374.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,106,759.49	-1,339,211.73
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-379,865.78	141,901.61
2. 不涉及现金收支的重大活动:	-	-

销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	758,974.14	7,979.53
减：现金的上年年末余额	7,979.53	7,614.02
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	750,994.61	365.51

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	758,974.14	7,979.53
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	758,974.14	2,325.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	5,653.62
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	758,974.14	7,979.53

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
惠州关爱铃科技有限公司	200,000.00	100.00	出售	2025年1月20日	股东决议	2,962,895.12

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
惠州关爱铃科技有限公司						

(二) 其他原因和合并范围变动

2025年7月，本公司下属子公司康互通（中山）科技有限责任公司完成注销。

2025年7月，本公司下属子公司深圳关爱铃数字科技有限公司完成注销。

八、在其他主体中的权益

无。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对本企业的持股比例 (%)	控股股东对本企业的表决权比例 (%)
东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）	东莞市	管理咨询	500.00	64.3710	64.3710

截至报告期末，刘卫华为公司的控股股东、实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

无。

(三) 其他关联方情况

类别	其他关联方	董监高人员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业	注册资本 (万元)	关联方与本公司关系
股东	东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）（持股 64.3710%）	无	500	/
	严斌（直接持股 35.6250%）	惠阳区正茂实业有限公司	6000	严斌持股 48.07%、担任法定代表人、任职执行董事、经理；

		惠州市乐活工程咨询服务有限 公司	50	严斌担任监事；
		惠州市依维科投资有限公司	555	严斌持股 50%，担任执 行董事、经理；
		久聊网络科技(深圳)有限公司	103	严斌持股 60%，担任监 事；
		惠州市传画网络科技有限公司	666	严斌持股 30%，担任监 事；
其他	严艺	惠州关爱铃科技有限公司	500	严艺持股 99%，担任法 定代表人、任职执行董 事、经理；
其他	严健	广州严健园林景观设计有限公 司	30	严健持股 99%，任职执 行董事、经理；
其他	赵红	惠州市惠阳海船实业有限公司	488	赵红任职监事；
		惠州市乐活工程咨询服务有限 公司	50	赵红持股 80%，任执行 董事；
其他	李文杰	惠州关爱铃科技有限公司	500	持股 1%，担任监事；
其它	严雅兴	无	-	/
董事长	陈永	深圳市巨新科电子有限公司	6000	持股 4.86%；
		东莞欧联实业投资有限公司	10	持股 15%；
董事	刘卫华	东莞市巨新共赢企业管理中心 (有限合伙)	500	持股 51%；
		东莞欧联实业投资有限公司	10	持股 10%；
		深圳市巨新科电子有限公司	6000	持股 1.39%；
董事	张汉平	东莞市巨新共赢企业管理中心 (有限合伙) 深圳市巨新科电 子有限公司	500	持股 49%；
		深圳市巨新科电子有限公司	6000	持股 6.25%；
董事	朱爱梅	深圳巨新科电子有限公司	6000	持股 1.39%；
董事、财 务总监	孙兴鑫	无	-	/
监事	周平	深圳市巨新科电子有限公司	6000	持股 0.28%；
监事	李青松	东莞市巨新科实业有限公司	500	担任法定代表人

		重庆巨新科电子有限公司	500	担任法定代表人
监事	杜军	深圳市巨新科电子有限公司	6000	担任法定代表人
		东莞市极芯电子有限公司	500	持股 40%；担任法定代表人
董事会秘书	赵欣妮	无	-	/

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
惠州关爱铃科技有限公司	销售商品	376,789.79

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
惠州关爱铃科技有限公司	其他咨询服务	247,190.82

2、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州关爱铃科技有限公司	股权转让	200,000.00	-

3、其他关联交易

2025年4月18日，公司原董事严艺先生（已于2025年7月20日离任）豁免其对子公司深圳关爱铃数字科技有限公司624,334.71元的债权金额，本次豁免后公司对严艺的债务本金余额为0元，严艺的债务豁免，基于风险可控的情况考量，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大不利影响，不存在损害公司、股东利益的情形。

2025年6月19日，公司召开《中山爱科数字科技股份有限公司第五届董事会第十三次会议决议》为支持公司经营发展，公司原监事李文杰先生（已于2025年7月20日离任）拟豁免其对公司100,000元的债权金额、严雅兴先生拟豁免其对公司100,000元的债权金额、公司原董事赵红女士（已于2025年7月20日离任）拟豁免其对公司30,000元的债权金额、广州严健园林景观设计公司拟豁免其对公司200,000元的债权金额，本次豁免后公司对李文杰、严雅兴、赵红、广州严健园林景观设计有限公司的债务本金余额为0元。本次李文杰、严雅兴、赵红、广州严健园林景观设计有限公司的债务豁免公司不承担任何义务或潜在义务。

(五) 关联方应收应付款项

科目名称	项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款	严艺	-	335,319.34
其他应付款	严斌	-	1,203,373.00

其他应付款	广州严健园林景观设计公司	-	200,000.00
其他应付款	赵红	-	30,000.00
其他应付款	严雅兴	-	123,531.00
其他应付款	李文杰	-	100,000.00
其他应付款	东莞市巨新共赢企业管理中心（有限合伙）	320,000.00	-

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	99,460.00
小 计	99,460.00
减：坏账准备	99,460.00
合 计	—

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	99,460.00	100.00	99,460.00	100.00	-
其中：账龄组合	99,460.00	100.00	99,460.00	100.00	-
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合 计	99,460.00	100.00	99,460.00	100.00	——

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	631,875.52	100.00	129,363.08	20.47	502,512.44
其中：账龄组合	631,875.52	100.00	129,363.08	20.47	502,512.44
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合 计	631,875.52	100.00	129,363.08	20.47	502,512.44

(1) 期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	40.00
4-5年	-	-	50.00
5年以上	99,460.00	99,460.00	100.00
合 计	99,460.00	99,460.00	——

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	129,363.08	-29,903.08	-	-	-	99,460.00

合 计	129,363.08	-29,903.08	-	-	-	99,460.00
-----	------------	------------	---	---	---	-----------

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中山市三角镇慈善会	非关联方	99,460.00	5年以上	100.00	99,460.00
合计	---	99,460.00	---	100.00	99,460.00

(二) 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	2,088.00	5,078,047.52
合 计	2,088.00	5,078,047.52

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	2,088.00
1至2年	-
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小 计	2,088.00
减：坏账准备	-
合 计	2,088.00

(2) 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
押金及保证金	-	1,600.00
备用金	-	8,999.41
代扣代缴款项	2,088.00	1,042.50
往来款	-	5,066,405.61
小 计	2,088.00	5,078,047.52
减：坏账准备	-	-

合 计	2,088.00	5,078,047.52
-----	----------	--------------

(3) 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
社保员工负担部分	代扣代缴	2,088.00	1年以内	100.00	-
合 计	——	2,088.00	——	100.00	——

(三) 长期股权投资

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	-	-	-	8,550,500.00	-	8,550,500.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	——	——	——	8,550,500.00	——	8,550,500.00

1、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
惠州关爱铃科技有限公司	4,050,500.00	-	4,050,500.00	-	-	-
深圳关爱铃数字科技有限公司	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	-	-
合 计	8,550,500.00	——	8,550,500.00	——	——	——

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	622,593.57	516,423.85	1,098,616.55	775,644.36
其他业务	-	-	-	-

合计	622,593.57	516,423.85	1,098,616.55	775,644.36
----	------------	------------	--------------	------------

十四、补充资料

(一) 当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；	-11,025.23	/
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；	-	/
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；	2,675,338.47	/
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；	-	/
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；	-	/
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	177,571.11	/
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	/
扣除所得税前非经常性损益合计	2,841,884.35	/
减：所得税影响金额	-253.13	/
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-32.31	/
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	2,842,169.79	/

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.46	-0.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东莞市巨新科技股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	2,841,884.35
减：所得税影响数	-253.13
少数股东权益影响额（税后）	-32.31
非经常性损益净额	2,842,169.79

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用