



润生股份

NEEQ: 871986

广州一菩润生智慧科技股份有限公司



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、公司负责人陈裕新、主管会计工作负责人陈裕新及会计机构负责人（会计主管人员）陈裕新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、北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

截至2025年12月31日，润生股份累计未分配利润为-9,096,452.94元，本年净利润为-281,436.97元，公司累计亏损额已超过实收资本。

公司董事会认为：北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。非标准审计意见涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。董事会表示理解。公司董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取措施，早日实现经营业绩的稳步提升。

针对上述审计意见，公司的应对措施如下：

（1）优化资金管理，拓宽融资渠道：依托收购人资金实力与信用背书，补充公司运营资金，为业务升级与扩张提供长期资金保障。

（2）深耕核心业务，提升运营效率：拓展销售渠道，在巩固传统经销商、商超渠道基础上，大力拓展电商平台、直播带货、社群营销等线上渠道；开拓礼品市场、医药健康渠道、海外市场，构建多元化销售网络，提升市场覆盖率与产品销量。

（3）加强研发创新，打造核心竞争力：加强品牌建设，制定品牌发展战略，加大品牌宣传与推广力度，打造公司核心品牌，提升品牌知名度、美誉度与市场认可度，构建品牌壁垒。

（4）治理与管理提升计划：加强内部控制体系建设，完善财务、生产、销售、采购、人力资源等各环节内控制度，强化内部审计与监督，防范经营风险、财务风险与合规风险，确保公司规范运营。

（5）收购协同效应释放计划：结合收购后战略定位及市场发展趋势，逐步制定分阶段、系统化的资产注入，推动公司业务转型升级。

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	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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
公司、本公司、股份公司、润生股份	指	广州一善润生智慧科技股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	广州一善润生智慧科技股份有限公司公司章程
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
股东会	指	广州一善润生智慧科技股份有限公司股东会
董事会	指	广州一善润生智慧科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州一善润生智慧科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州一善润生智慧科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	陈裕新	成立时间	2003年12月23日
控股股东	控股股东为（化州裕新企业管理服务中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈裕新与黄伟勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-A017 中药材种植-A0179 其他中药材种植		
主要产品与服务项目	橘红树木种植，农产品研发与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	润生股份	证券代码	871986
挂牌时间	2017年9月6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）	4,414,024
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈孝世	联系地址	广州市白云区石沙路15号B栋7层01.03房
电话	020-86024955	电子邮箱	yh28845@163.com
传真	020-86024955		
公司办公地址	广州市白云区石沙路15号B栋7层01.03房	邮政编码	510000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401117577571951		
注册地址	广东省广州市白云区石沙路15号B栋7层01.03房		
注册资本（元）	4,414,024.00	注册情况报告期内是否变更	是

公司于2025年12月1日召开第三届董事会第十七次会议，2025年12月17日第五次临时股东会审议通过了《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》，公司全称由“广州新晟化橘红农业科技股份有限公司”变更为“广州一善润生智慧科技股份有限公司”，证券简称由“新晟橘红”变更为“润生股份”。

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

公司主营业务是集橘红苗种植、生产、加工、销售、科研为一体，涉及橘红叶、橘红食品的研发、生产、销售、基地建设、旅游等集生产销售与服务于一体的全产业链企业。公司致力于打造茂名市化橘红列入全产业链打造的“五棵树一条鱼一桌菜”特色农业产业之一。

(一) 采购模式

公司采取一整套的“采购-种植-养护-销售”的经营模式，生产经营销售业务结构完整。公司业务主要立足于苗木花卉和橘红树的种植和销售。其中公司通过橘红苗木种植行业全产业链的发展模式，利用化州市优越的自然条件发展，为公司种植橘红等苗木提供特有的良好的土地资源，目前已建立规模化的橘红种植基地。公司所需的主要苗木、化肥及其他物资均通过采购部集中统一采购。

(二) 销售模式

公司打通产品研发、采购、制造、仓储、销售、服务等各个业务环节，已开始筹备建设一支高素质的营销、管理、生产与科研队伍。通过直营连锁、特许经营、现代通路、旅游营销、VIP 客户开发、网络营销、B2B、互联网短视频直播带货等多渠道齐头并进的复合营销模式，销售网络覆盖全国各省份。公司通过不断优化产品组合和拓展市场渠道，实现业务增长。

报告期内，公司的商业模式根据新的主营业务橘红全产业链拓展，坚持以客户为中心，秉持创新和卓越的经营理念，为消费者提供更优质的产品和服务，努力实现可持续发展。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,339.45	331,761.46	-97.79%
毛利率%	62.53%	13.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-281,436.97	-541,932.06	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-323,879.81	-541,932.06	-
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）	1,122.12%	-141.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1,291.35%	-141.40%	-
基本每股收益	-0.06	-0.12	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	634,531.48	604,348.26	4.99%
负债总计	533,664.03	492,043.84	8.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,867.45	112,304.42	-10.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.03	-33.33%
资产负债率%（母公司）	55.49%	59.04%	-
资产负债率%（合并）	84.10%	81.42%	-
流动比率	1.19	1.22	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-258,008.01	-449,394.25	-
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	0.01	3.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.99%	-41.55%	-
营业收入增长率%	-97.79%	36.69%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	226,363.65	35.67%	195,771.66	32.39%	15.63%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
其他流动性资产	37,718.88	5.94%	4,528.30	0.75%	732.96%
其他应收款			2,073.30	0.34%	-
预付账款			306,000.00	50.63%	-
存货	370,448.95	58.38%	92,465.00	15.30%	300.64%
固定资产			3,510.00	0.58%	-
合同负债	360,000.00	56.73%	360,000.00	59.57%	0.00%
应付职工薪酬	21,264.03	3.35%	19,653.66	3.25%	8.19%
应交税费			48,940.18	8.10%	-
其他应付款	152,400.00	24.02%	63,450.00	10.50%	140.19%

项目重大变动原因

- 1、预付账款本期期末比上期期末减少 30.60 万元，主要原因是上期预付货款在本期已经完成采购。
- 2、存货本期期末比上期期末增加 300.64%，主要原因是报告期内采购入库了化橘红原果。
- 3、其他应付款期末相比上年期末增加 140.19%，主要原因是报告期内收到实际控制人陈裕新的无偿借款 1.86 万元；在报告期末，还有 6 万元的中介机构服务费尚未支付。

(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	7,339.45	-	331,761.46	-	-97.79%
营业成本	2,750.00	37.47%	285,589.31	86.08%	-99.04%
毛利率%	62.53%	-	13.92%	-	-
销售费用			24,000.00	7.23%	-

管理费用	325,735.23	4,438.14%	561,976.92	169.39%	-42.04%
财务费用	2,690.10	36.65%	1,780.12	0.54%	51.12%
营业外支出	3,552.27	48.40%			-
营业外收入	45,995.11	626.68%			-

项目重大变动原因

- 1、营业收入相比上年同期减少 97.79%，主要原因是企业在进行业务转型，橘红等农产品的销售不佳。
- 2、营业成本相比上年同期减少 99.04%，主要原因是报告期内公司橘红等农产品的销售减少，相应的成本也随之减少。
- 3、管理费用本期比上年同期减少 42.04%，主要原因是报告期内公司进行节流，人员减少，相应的职工薪酬减少。
- 5、营业外支出相比于上年同期增加 3552.27 万元，主要原因是固定资产报废损失 3,510.00 元。
- 6、营业外收入相比于上年同期增加 45,995.11 元，主要原因是本期处理了以前年度多计提的附加税。

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	7,339.45	331,761.46	-97.79%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	2,750.00	285,589.31	-99.04%
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
农产品	7,339.45	2,750.00	62.53%	-97.79%	-99.04%	349.21%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

- 1、主营业务收入（农产品收入）相比上年同期减少 97.79%，主要原因是企业在进行业务转型，橘红等农产品的销售不佳。

2、主营业务成本（农产品成本）相比上年同期减少 99.04%，主要原因是报告期内公司橘红等农产品的销售减少，相应的成本也随之减少。

3、毛利率相比上年同期增长 349.21%，主要原因是报告期内的收入来自于零售业务，而上期大部分收入来自批发业务。

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	零售金额	7,339.45	100%	否
	合计	7,339.45	100%	-

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	化州市恒展橘红有限公司	280,733.94	100%	否
	合计	280,733.94	100%	-

(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	-258,008.01	-449,394.25	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	288,600.00	-276,438.08	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 19,386.24 元，主要原因：本年公司进行节流，人员减少，对应支付给职工以及为职工支付的现金减少，并且报告期内公司业务进行缩减，支付其他与经营活动有关的现金也相应减少。

2、筹资活动产生的现金流量净额增加了 565,038.08 元，主要原因：本期收到实际控制人陈裕新提供的借款、债务豁免及捐赠合计 28.86 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
化州市新晟丰农业科技有 限公司	控股子公司	农副产品销售，树木种植经营	500,000.00	96361.55	-36,038.45	7,339.45	-56,184.64
广德市一菩酒店管理有 限公司	控股子公司	酒店管理，会议及展览服务	10,000,000.00	-	-	-	-

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
宏观经济下行风险	<p>宏观经济下行造成的需求疲软，销售萎缩。</p> <p>应对措施：针对当前宏观经济不乐观、企业困难的情况，国家提出了扩大内需、扶持企业转型升级的一系列政策，公司将结合自身情况，做好战略布局。加强资金风险控制，在积极做好融资、筹资工作的同时，加强自身的资金管理，尤其是在应收账款的风险控制方面。针对不同类型的客户，结合自己的产品，设计不同的营销方案。</p>
自然灾害风险	自然灾害风险是农林业生产的主要风险之一。干旱、洪涝、病虫害、火

	<p>灾等自然灾害对公司树木生产影响较大。因此,未来若发生严重的自然灾害,将会对公司树木种植产生影响。</p> <p>应对措施:公司会采取各种应对自然灾害的措施,公司将加强施工计划和现场管理,强化安全生产,确保质量、成本、安全、效益可控;加强对苗木基地的工作巡查和技术指导,定期做好水、肥管理。预防为主,采取周密技术措施预防霜冻、病虫害对种植苗木的影响,避免公司资产产生重大损失。</p>
公司治理风险	<p>公司的法人治理结构不够完善,内部控制有待改进。随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,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:公司将逐步改善法人治理结构和内部控制制度,完善公司经营管理与重大事项的决策机制,严格执行相关内部控制制度。公司自成立以来,根据《公司法》及公司章程,建立健全了法人治理结构,制定了一系列的基本规章制度;在制度执行中充分发挥股东会、董事会和监事会之间的制衡作用,以控制该风险。实际控制人系也将严格遵守相关法律法规和内部规章制度,合法合规使用自身对于公司的控制权规范实际控制人行为,未来不会利用其控制地位对公司进行不当控制或安排。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)持有公司96.8843%股份,为公司的控股股东。陈裕新与黄伟勇为夫妻关系,二人共同拥有化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)100%股权,为润生股份的实际控制人。二人可利用其控制地位,通过行使表决权,对公司经营管理、发展战略、资金使用、人事安排等方面产生决定性影响。虽然股份公司已经建立了较为完善公司治理结构和内部控制制度,股份公司成立以来也未发生实际控制人利用其控制地位损害公司或其他股东利益的情形,但仍不能排除未来实际控制人可能通过行使股东表决权、管理职能或其他方式对公司的重大事项施加不当控制或安排,这可能会给公司经营和其他股东的利益带来风险。</p> <p>应对措施:公司将逐步完善法人治理结构和内部控制制度、公司经营管理与重大事项的决策机制,严格执行相关内部控制制度。根据《公司法》及公司章程,建立健全了法人治理结构,制定了一系列的基本规章制度;在制</p>

	<p>度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。实际控制人系也将严格遵守相关法律法规和内部规章制度，合法合规使用自身对于公司的控制权规范实际控制人行为，未来不会利用其控制地位对公司进行不当控制或安排。</p>
公司现有规模偏小的风险	<p>截止于 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为 441.4024 万元，公司资产规模、股东权益规模较小、抵御风险的能力有限，如果宏观经济形势和外部监管环境发生变化，公司不能及时做出调整，可能使公司面临一定的经营风险。</p> <p>应对措施：目前公司处于收购转型的重要阶段。公司收购完成将引入更多的外部投资者，增加公司的股本资金，同时扩大公司的新业务。</p>
公司转型风险	<p>新的控股股东完成收购之后将引入更多的外部投资者，增强公司的股本资金，开展新业务。因此，公司未来经营中可能存在因转型失利，影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司股东齐心协力，在业务转型上展开多渠道实施阶段。根据公司目前存在的实际情况，公司董事会也采取了积极措施，调整经营策略。公司的收购在进行当中，业务转型也一直在摸索中前进，目前与其他公司的引进业务合作框架已经初步达成，细节正在洽谈之中，业务转型势在必行。</p>
可持续经营风险	<p>公司 2025 年度营业收入 7,339.45 元，归属于挂牌公司股东的净利润为-281,436.97 元，截止 2025 年 12 月 31 日，归属于母公司所有者权益合计-9,096,452.94 元，持续性经营存在重大不确定性风险。</p> <p>应对措施：根据公司目前的实际情况，公司董事、高管积极探索公司经营策略，优化资金管理，依托收购人资金实力与信用背书，补充公司运营资金，为业务升级与扩张提供长期资金保障，深耕核心业务以提升运营效率。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0	11,700.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方无偿为公司提供的资金借款	0	18,600.00
关联方向公司提供无偿捐赠	240,000.00	240,000.00
关联方向公司提供的债务豁免	30,000.00	30,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2025年，公司向实际控制人控制的公司化州市润大机电发展有限公司采购租赁物业服务，交易金额11,700.00元。本次关联交易有利于公司持续稳定经营，是合理的、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，符合公司和全体股东利益。

关联股东陈裕新对公司进行无偿捐赠、债务豁免及无息借款，该关联交易有利于提高公司资金流动性，满足公司业务发展及生产经营的资金需求，有助于公司补充流动资金，改善财务状况，对公司的业务发展及生产经营具有必要性。该关联交易不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司的财务状况、经营成果及独立性产生重大不利影响。

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	2017年9月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年9月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年9月6日	-	挂牌	其他承诺（关联交易的承诺）	其他（关联交易的承诺）	正在履行中
董监高	2017年9月6日	-	挂牌	其他承诺（关联交易的承诺）	其他（关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年5月15日	2025年2月2日	挂牌	其他承诺（12个月内不转让股票的承诺）	其他（实际控制人或控股股东自收购完成后12个月内不转让	已履行完毕

					股票的承诺)	
收购人	2025年10月20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10月20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10月20日	-	收购	其他承诺(12个月内不转让股票的承诺)	其他(关联交易的承诺)	正在履行中
收购人	2025年10月20日	-	收购	其他承诺(1、收购人资金来源的承诺;2、收购人符合资格的承诺;3、保持公司独立性的承诺;4、关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产及投资类资产的承诺。)	其他(1、收购人资金来源的承诺;2、收购人符合资格的承诺;3、保持公司独立性的承诺;4、关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产及投资类资产的承诺。)	正在履行中

2025年10月17日，浙江润生生命科技有限公司与化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)签订了《股份转让协议》，化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)持有的公司股份4,276,498股以特定事项协议转让的方式转让给浙江润生生命科技有限公司，公司于2025年10月20日披露了《第一大股东、控股股东、实际控制人拟变更公告》(公告编号：2025-045)。上述股权暂未完成特定事项协议转让的过户登记手续，收购还在进行当中。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,414,024	100%	0	4,414,024	100%
	其中：控股股东、实际控制人	4,276,498	96.8843%		4,276,498	96.8843%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		4,414,024	-	0	4,414,024	-
普通股股东人数						4

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	化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）	4,276,498	0	4,276,498	96.8843%	0	4,276,498	0	0
2	黄广荣	132,526	0	132,526	3.0024%	0	132,526	0	0
3	刘丽梅	0	4,500	4,500	0.1019%	0	4,500	0	0
4	上海惜苟服装设计有限公司	0	500	500	0.0113%	0	500	0	0

5	刘良松	5,000	-5,000	0	0%	0	0	0	0
合计		4,414,024	0	4,414,024	100%	0	4,414,024	0	0

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

2025年10月17日，浙江润生生命科技有限公司与化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）签订了《股份转让协议》，化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）持有的公司股份4,276,498股以特定事项协议转让的方式转让给浙江润生生命科技有限公司，上述股权暂未完成特定事项协议转让的过户登记手续。挂牌公司于2025年10月20日披露了《第一大股东、控股股东、实际控制人拟变更公告》，但由于收购还在进行中，截至本年度报告披露日，第一大股东、控股股东、实际控制人未实际发生变动。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。公司控股股东为化州裕新企业管理服务中心（有限合伙），实际控制人为陈裕新与黄伟勇。

陈裕新，男，中国国籍，1970年11月出生，无境外永久居留权。最近5年主要任职：2015年11月至今，担任化州市新晟汽车有限公司执行董事；2020年04月至今，担任化州市新晟二手车交易市场有限公司财务负责人；2021年04月至2025年03月，担任化州市澳香农业科技有限公司执行董事；2022年12月至2023年11月，担任化州市星企影业投资有限公司执行董事；2023年09月至今，担任化州市新晟丰农科技有限公司经理；2024年12月至今，担任化州市润大机电发展有限公司执行董事。

黄伟勇，女，中国国籍，1973年12月出生，无境外永久居留权。最近5年主要任职：2015年11月至今，担任化州市新晟汽车有限公司监事；2019年07月至今，担任广东化企农业科技有限公司执行董事；2021年04月至2025年03月，担任化州市澳香农业科技有限公司财务负责人；2022年12月至2023年11月，担任化州市星企影业投资有限公司财务负责人；2023年09月至今，担任化州市新晟丰农科技有限公司执行董事；2024年12月至今，担任化州市润大机电发展有限公司财务负责人。

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				
陈裕新	董事长、董事、总经理、财务负责人（代）	男	1970年11月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
黄伟勇	董事	女	1973年12月	2025年3月7日	2026年8月10日	0	0	0	0%
陈亚传	董事	女	1991年6月	2025年3月7日	2026年8月10日	0	0	0	0%
廖东东	董事	女	1987年11月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
夏青	董事	女	1981年8月	2025年12月26日	2026年8月10日	0	0	0	0%
陈海清	职工代表监事、监事会主席	女	1976年5月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
庞华明	监事	男	1988年8月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
庞增培	监事	男	1993年8月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
陈孝世	董事会秘书	男	1976年12月	2025年12月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
王秋燕	董事	女	1982年8月	2023年8月11日	2025年12月26日	0	0	0	0%
袁乐慧	财务负责人	女	1994年9月	2023年8月11日	2025年5月7日	0	0	0	0%
夏婉玲	董事会秘书	女	1986年9月	2023年8月11日	2025年5月7日	0	0	0	0%
郭勇	财务负责人、董事会秘书	男	1970年1月	2025年5月7日	2025年7月21日	0	0	0	0%

胡燕	董事	女	1990年 4月	2023年8 月11日	2025年3 月7日	0	0	0	0%
蔡雯心	董事	女	2000年 5月	2023年8 月11日	2025年3 月7日	0	0	0	0%

说明：因公司财务负责人郭勇于 2025 年 7 月 21 日辞任，财务负责人相关事务暂时由陈裕新负责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理陈裕新是控股股东化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）的合伙人、公司的实际控制人；董事黄伟勇与陈裕新是夫妻关系；董事陈亚传与陈裕新是父子关系；监事会主席陈海清与陈裕新是兄妹关系。除此之外，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
王秋燕	董事	离任		辞任
黄伟勇		新任	董事	选举产生
陈亚传		新任	董事	选举产生
夏青		新任	董事	选举产生
陈孝世		新任	董事会秘书	聘任
夏婉玲	董事会秘书	离任		辞任
胡燕	董事	离任		辞任
蔡雯心	董事	离任		辞任
袁乐慧	财务负责人	离任		辞任

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

夏青，女，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。职业经历：2008 年 11 月至 2019 年 11 月，任合肥庐阳区美丽天使形象设计工作室经理；2011 年 12 月至 2021 年 10 月，任合肥市蜀山区艾家美容养生会所经营者；2019 年 11 月至 2024 年 10 月，任合肥庐阳区雅懿日用品商行经理；2024 年 4 月至 2025 年 11 月任安徽优乐曼科技(集团)有限公司董事、经理；2025 年 7 月至今任职浙江润生生物科技有限公司运营经理。

陈孝世，男，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。职业经历：1996 年 1 月至

1998年12月，任广德县农药厂主办会计；1999年1月至2001年5月自由职业；2001年6月至2011年6月，任广德县艺华装饰材料有限公司董事长；2011年7月至2018年6月，自由职业；2018年7月至2021年2月，任安徽心耕堂文化创意有限公司董事长；2021年2月至2022年4月任安徽御蕾生态农业科技有限责任公司监事；2022年5月至2025年6月，任安徽云销商务服务有限公司区域经理；2025年7月至今，任浙江润生生命科技有限公司副总经理。

黄伟勇，女，中国国籍，1973年12月出生，无境外永久居留权。最近5年主要任职：2015年11月至今，担任化州市新晟汽车有限公司监事；2019年07月至今，担任广东化企农业科技有限公司执行董事；2021年04月至2025年03月，担任化州市澳香农业科技有限公司财务负责人；2022年12月至2023年11月，担任化州市星企影业投资有限公司财务负责人；2023年09月至今，担任化州市新晟丰农科技有限公司执行董事；2024年12月至今，担任化州市润大机电发展有限公司财务负责人，担任化州市新晟汽车有限公司监事、化州市新晟旅游度假有限公司财务负责人、广东化企农业科技有限公司执行事务的董事等。

陈亚传，男，1991年6月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。2019年12月至今担任化州市铭晟农业科技有限公司执行董事及总经理；2023年4月至今担任化州市新晟旅游度假有限公司总经理；2023年4月至今担任化州市新晟汽车有限公司总经理；2024年5月担任化州市铭晟企业咨询有限责任公司执行董事及总经理。

郭勇，男，1970年1月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。1999年9月至2001年8月担任香港兴业集团英陶洁具有限公司会计；2001年9月至2004年2月担任真明丽集团银雨灯饰有限公司财务科长；2004年4月至2010年8月担任广州市冠誉铝箔包装材料有限公司财务主管；2004年9月至2024年6月担任广州萝岗金发小额贷款股份有限公司财务部部门经理。2025年5月7日至2025年7月21日担任广州新晟化橘红农业科技股份有限公司董事会秘书以及财务负责人。

(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	3	0	2	1
销售人员	1	0	1	0

财务人员	1	0	0	1
员工总计	5	0	3	2

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	0
专科	3	2
专科以下	0	0
员工总计	5	2

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、薪酬政策

公司建立了年薪工资制、月薪工资制和绩效工资制相结合的薪酬政策，公司管理人员实行年薪工资制，其他员工实行月薪工资制。公司实行全面绩效考核制度，对公司整体经营、各部门及员工个人进行年度、季度、月度全面绩效考核，根据考核结果发放相应的绩效考核奖金，保证公司整体战略目标的有效分解和落地达成。公司定期根据市场环境、外部因素、物价水平等，以员工绩效为依据适时进行薪酬水平调整，确保整体薪酬水平的竞争力。

2、培训计划

公司根据公司战略发展需要及各部门需求，制定了详细的年度培训计划，通过培训形成了全员学习的良好氛围，有效提升了员工技能水平。

3、公司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，公司一直把规范治理作为公司发展的基础和根本，并严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，规范公司运作，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平。

公司已建立并完善了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的治理结构，并严格按照《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

报告期内，公司治理机制完善，未出现违法违规现象和重大治理缺陷。

（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，报告期内，公司依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，形成了较完善、合理的内部控制制度，决策程序符合相关规定。监事会对公司本年度内定期报告进行了审议，认为定期报告基本上真实地反映出公司的经营成果和财务状况。编制和审议程序符合法律、法规、《公司章程》和公司内部管理制度的各项规定，内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项规定，未发现公司本年度内定期报告所包含的信息存在不符合实际的情况。参与定期年报编制和审议的人员不存在违反保密规定的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统。

1、业务独立情况

公司主要从事智能交通软件的设计研发及技术服务和设备销售。在业务上独立于控股股东、实际控制人和其他关联方。拥有独立完整的技术研发支持体系、客户服务与市场营销体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、资产独立情况

公司的各项资产不存在产权归属纠纷或潜在重大纠纷，资产独立完整。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、软件著作权及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金，均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务的独立性

公司建立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员；公司建立了独立的财务核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定；公司开立了独立的银行账号，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情况。

5、机构独立情况

本公司依照《公司法》和《公司章程》建立健全了股东会、董事会、监事会等法人治理结构，建立了符合自身经营特点的独立完整的组织结构，不存在职能部门与股东及其控制的其它企业混同的情况。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、财务管理制度

报告期内，公司按照国家法律法规的财务管理规定，制定了整套财务管理体系，并认真贯彻执行，保证财务核算工作的独立性。

2、信息披露制度

公司制定的“三会”制度、信息披露、年度报告重大差错责任追究制度、对外担保、关联交易、对外投资等管理制度，实践中也得到比较好的贯彻实施，符合公司治理的相关规定，对规范公司经营活动起到了积极的作用。

3、风险管理制度

根据《中华人民共和国公司法》、《企业内部控制基本规范》等法律、规范性文件，建立了规范、有效的控制风险制度，提高了公司风险防范能力，保证了公司安全、稳健运行。报告期内，公司未发现内部管理制度上的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	兴荣华审字[2026]055号	
审计机构名称	北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)	
审计机构地址	北京市朝阳区通惠家园惠润园7、8号楼1层7-10号A区101室	
审计报告日期	2026年4月24日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴岚 1年	冯倩 1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬(万元)	10	

审计报告

兴荣华审字[2026]055号

广州一善润生智慧科技股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了广州一善润生智慧科技股份有限公司(以下简称润生股份)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了润生股份2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第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,我们独立于润生股份公司,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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述：截至2025年12月31日，润生股份累计未分配利润为-9,096,452.94元，本年净利润为-281,436.97元，公司累计亏损额已超过实收资本。该事项或情况表明存在可能导致对润生股份持续经营能力产生重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

润生股份管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

润生股份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，润生股份管理层负责评估润生股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算润生股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润生股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

错误导致的重大错报的风险。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

北京兴荣华会计师事务所
(普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师： 吴岚

中国注册会计师： 齐吉秋

二〇二六年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	226,363.65	195,771.66
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			
应收款项融资			
预付款项	五、2		306,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、3		2,073.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、4	370,448.95	92,465.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	37,718.88	4,528.30
流动资产合计		634,531.48	600,838.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6		3,510.00
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			3,510.00
资产总计		634,531.48	604,348.26
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	五、7	360,000.00	360,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、8	21,264.03	19,653.66
应交税费	五、9		48,940.18
其他应付款	五、10	152,400.00	63,450.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		533,664.03	492,043.84
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		533,664.03	492,043.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、11	4,414,024.00	4,414,024.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、12	4,757,422.62	4,487,422.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、13	25,873.77	25,873.77
一般风险准备			
未分配利润	五、14	-9,096,452.94	-8,815,015.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		100,867.45	112,304.42
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		100,867.45	112,304.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		634,531.48	604,348.26

法定代表人：陈裕新

主管会计工作负责人：陈裕新

会计机构负责人：陈裕新

(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		219,717.10	180,095.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			

预付款项			306,000.00
其他应收款	十二、1	20,000.00	21,647.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		280,733.95	
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		37,718.88	4,528.30
流动资产合计		558,169.93	512,271.55
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	十二、2	201,000.00	200,000.00
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			3,510.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		201,000.00	203,510.00
资产总计		759,169.93	715,781.55
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			
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,264.03	14,227.64
应交税费			48,345.68
其他应付款		60,000.00	50.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		360,000.00	360,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		421,264.03	422,623.32
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		421,264.03	422,623.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本		4,414,024.00	4,414,024.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,757,422.62	4,487,422.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,873.77	25,873.77
一般风险准备			
未分配利润		-8,859,414.49	-8,634,162.16
所有者权益（或股东权益）合计		337,905.90	293,158.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		759,169.93	715,781.55

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		7,339.45	331,761.46
其中：营业收入	五、15	7,339.45	331,761.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		331,219.26	873,693.52
其中：营业成本	五、15	2,750.00	285,589.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、16	43.93	347.17
销售费用	五、17		24,000.00
管理费用	五、18	325,735.23	561,976.92
研发费用			
财务费用	五、19	2,690.10	1,780.12
其中：利息费用			
利息收入		62.90	770.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		-323,879.81	-541,932.06

加：营业外收入	五、20	45,995.11	
减：营业外支出	五、21	3,552.27	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-281,436.97	-541,932.06
减：所得税费用	五、22		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-281,436.97	-541,932.06
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）		-281,436.97	-541,932.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-281,436.97	-541,932.06
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		-281,436.97	-541,932.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-281,436.97	-541,932.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.12

法定代表人：陈裕新

主管会计工作负责人：陈裕新

会计机构负责人：陈裕新

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、3		311,926.61
减：营业成本	十二、3		280,054.31
税金及附加			305.50
销售费用			
管理费用		265,410.53	419,198.34
研发费用			
财务费用		2,326.91	1,367.12
其中：利息费用			
利息收入		56.09	697.88
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		-267,737.44	-388,998.66
加：营业外收入		45,995.11	
减：营业外支出		3,510.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-225,252.33	-388,998.66
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-225,252.33	-388,998.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-225,252.33	-388,998.66
（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		-225,252.33	-388,998.66
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		8,000.00	721,620.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、23	62.90	770.18
经营活动现金流入小计		8,062.90	722,390.18
购买商品、接受劳务支付的现金			595,000.00
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		114,757.35	337,147.22
支付的各项税费		3,699.55	1,343.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、23	147,614.01	238,293.64
经营活动现金流出小计		266,070.91	1,171,784.43
经营活动产生的现金流量净额		-258,008.01	-449,394.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	
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	五、23	288,600.00	
筹资活动现金流入小计		288,600.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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、23		276,438.08
筹资活动现金流出小计			276,438.08
筹资活动产生的现金流量净额		288,600.00	-276,438.08
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		30,591.99	-725,832.33
加：期初现金及现金等价物余额		195,771.66	921,603.99
六、期末现金及现金等价物余额		226,363.65	195,771.66

法定代表人：陈裕新

主管会计工作负责人：陈裕新

会计机构负责人：陈裕新

(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			700,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		56.09	697.88
经营活动现金流入小计		56.09	700,697.88
购买商品、接受劳务支付的现金			595,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		84,090.38	212,627.56
支付的各项税费		2,400.57	111.25
支付其他与经营活动有关的现金		142,944.01	240,749.42
经营活动现金流出小计		229,434.96	1,048,488.23
经营活动产生的现金流量净额		-229,378.87	-347,790.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,000.00	200,000.00
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			
投资活动现金流出小计		1,000.00	200,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,000.00	-200,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		270,000.00	
筹资活动现金流入小计		270,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			131,766.08
筹资活动现金流出小计			131,766.08

筹资活动产生的现金流量净额		270,000.00	-131,766.08
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		39,621.13	-679,556.43
加：期初现金及现金等价物余额		180,095.97	859,652.40
六、期末现金及现金等价物余额		219,717.10	180,095.97

(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	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,815,015.97		112,304.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,815,015.97		112,304.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					270,000.00						-281,436.97		-11,436.97
（一）综合收益总额											-281,436.97		-281,436.97
（二）所有者投入和减少资本					270,000.00								270,000.00
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				270,000.00							270,000.00
(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	4,414,024.00			4,757,422.62			25,873.77		-9,096,452.94		100867.45

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	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,273,083.91		654,236.48
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	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,273,083.91		654,236.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-541,932.06		-541,932.06
（一）综合收益总额											-541,932.06		-541,932.06
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,815,015.97	112,304.42

法定代表人：陈裕新

主管会计工作负责人：陈裕新

会计机构负责人：陈裕新

(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	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,634,162.16	293,158.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,634,162.16	293,158.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					270,000.00						-225,252.33	44,747.67
（一）综合收益总额											-225,252.33	-225,252.33
（二）所有者投入和减少资本					270,000.00							270,000.00
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					270,000.00							270,000.00

(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、本期末余额	4,414,024.00				4,757,422.62				25,873.77		-8,859,414.49	337,905.90

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	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,245,163.50	682,156.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,414,024.00				4,487,422.62				25,873.77		-8,245,163.50	682,156.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-388,998.66	-388,998.66
（一）综合收益总额											-388,998.66	-388,998.66
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	4,414,024.00				4,487,422.62			25,873.77		-8,634,162.16		293,158.23

广州一菩润生智慧科技股份有限公司

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、组织形式和总部地址

广州市中冠智能科技股份有限公司，于 2003 年 12 月 23 日在广州市工商行政管理局登记注册，2023 年 06 月 14 日，公司名称由“广州市中冠智能科技股份有限公司”变更为“广州新晟智能科技股份有限公司”；2024 年 05 月 30 日，公司名称由“广州新晟智能科技股份有限公司”变更为“广州新晟化橘红农业科技股份有限公司”，2025 年 12 月 24 日，公司名称由“广州新晟化橘红农业科技股份有限公司”变更为“广州一菩润生智慧科技股份有限公司”(以下简称“公司”或“本公司”)。本公司统一社会信用代码为：914401117577571951；组织形式：股份有限公司。公司股票于 2017 年 9 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码 871986；注册地址：广东省广州市白云区石沙路 15 号 B 栋 7 层 01.03 房；注册资本：人民币 4,414,024.00 元；公司法定代表人：陈裕新。

2、 公司实际从事的主要经营活动

主要从事橘红树木种植，橘红等农产品研发与销售。

3、 公司及最终控制方

截至 2025 年 12 月 31 日，最终控制方为陈裕新、黄伟勇。

4、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

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”）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

截至 2025 年 12 月 31 日，累计未分配利润为人民币-9,090,977.90 元，公司累计亏损额已超过实收资本，公司持续亏损，可能导致对持续经营能力产生重大疑虑，但管理层已制定并实施以下改善措施：

(1) 优化资金管理，拓宽融资渠道：依托收购人资金实力与信用背书，补充公司运营

资金，为业务升级与扩张提供长期资金保障。

(2) 深耕核心业务，提升运营效率：拓展销售渠道，在巩固传统经销商、商超渠道基础上，大力拓展电商平台、直播带货、社群营销等线上渠道；开拓礼品市场、医药健康渠道、海外市场，构建多元化销售网络，提升市场覆盖率与产品销量。

(3) 加强研发创新，打造核心竞争力：加强品牌建设，制定品牌发展战略，加大品牌宣传与推广力度，打造公司核心品牌，提升品牌知名度、美誉度与市场认可度，构建品牌壁垒。

(4) 治理与管理提升计划：加强内部控制体系建设，完善财务、生产、销售、采购、人力资源等各环节内控制度，强化内部审计与监督，防范经营风险、财务风险与合规风险，确保公司规范运营。

(5) 收购协同效应释放计划：结合收购后战略定位及市场发展趋势，逐步制定分阶段、系统化的资产注入，推动公司业务转型升级。

因此，本公司按持续经营基础编制本财务报表。

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

本公司以人民币为记账本位币。

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，是指为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、13“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、14 “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、14（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、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，使用不可输入值。

10、金融资产减值

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。

（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。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

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，本公司按照相当于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	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
低风险组合	合并范围内的关联方欠款。	不计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例
1年以内(含1年)	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%

a、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

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

③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	按组合计提坏账准备的计提方法
组合1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参照应收账款确认预期信用损失。
组合2：低风险组合	对于公司代扣代缴个人社保及公积金部分、职备用金等	不计提坏账准备

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

预期信用损失。

按账龄组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	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其他应收款项

对于除应收票据、应收账款、其他应收款外的其他应收款项（包括长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注10金融资产减值损失的计量。

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时采取个别计价法核算。

（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

存货可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

12、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。

13、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、9“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分享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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

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。

14、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、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

15、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（%）
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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、18“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够可靠地计量，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。

16、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；构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。

17、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。

公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、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。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、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。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、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。

27. 租赁

（1）本公司作为承租人

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按

变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）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

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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、税收优惠及批文

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》

财税（2023）12号“二、自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三、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政策，延续执行至2027年12月31日。

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
库存现金		
银行存款	226,363.65	195,771.66
其他货币资金		
合 计	226,363.65	195,771.66
其中：存放在境外的款项总额		

2、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			306,000.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计			306,000.00	100.00

3、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		2,073.30
合 计		2,073.30

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		2,073.30
小 计		2,073.30
坏账准备		
合 计		2,073.30

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项		2,073.30
小 计		2,073.30
坏账准备		
合 计		2,073.30

(3) 按坏账计提方法分类列示

(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					
按组合计提坏账准备	2,073.30	100.00			2,073.30
其中：					
账龄组合					
无风险组合	2,073.30	100.00			2,073.30
合 计	2,073.30	100.00			2,073.30

① 按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款项		2,073.30
小 计		2,073.30
减：坏账准备		
合 计		2,073.30

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况
无。

4、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	370,448.95		370,448.95	92,465.00		92,465.00
合 计	370,448.95		370,448.95	92,465.00		92,465.00

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无

(3) 本公司期末质押、担保的存货。

无

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	37,718.88	4,528.30
合 计	37,718.88	4,528.30

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产		3,510.00
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计		3,510.00

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	15,000.00	55,200.00	70,200.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 其他			
3、本期减少金额	15,000.00	55,200.00	70,200.00
(1) 处置或报废	15,000.00	55,200.00	70,200.00

4、期末余额			
二、累计折旧			
1、上年年末余额	14,250.00	52,440.00	66,690.00
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额	14,250.00	52,440.00	66,690.00
(1) 处置或报废	14,250.00	52,440.00	66,690.00
4、期末余额	14,250.00	52,440.00	66,690.00
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	750.00	2,760.00	3,510.00

7、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	360,000.00	360,000.00
合 计	360,000.00	360,000.00

8、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	19,653.66	91,167.27	90,477.54	20,343.39
二、离职后福利-设定提存计划		27,050.24	26,129.60	920.64
合 计	19,653.66	118,217.51	116,607.14	21,264.03

(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	19,653.66	81,103.04	80,756.70	20,000.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		10,064.23	9,720.84	343.39
其中：医疗保险费		9,876.45	9,542.82	333.63
工伤保险费		187.78	178.02	9.76
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他短期薪酬				
合 计	19,653.66	91,167.27	90,477.54	20,343.39

(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		26,011.52	25,129.92	881.60
2、失业保险费		1,038.72	999.68	39.04
3、企业年金缴费				
合 计		27,050.24	26,129.60	920.64

9、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		2,800.82
企业所得税		
城市维护建设税		26,801.31
教育费附加		11,486.28
地方教育附加		7,657.52
教育费附加		
地方教育附加		
印花税		194.25
合 计		48,940.18

10、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	152,400.00	63,450.00
合 计	152,400.00	63,450.00

(1) 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
房租水电	15,600.00	5,200.00
往来款	136,800.00	58,250.00
合 计	152,400.00	63,450.00

②期末其他应付款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例 (%)	款项性质
国融证券股份有限公司	非关联关系	60,000.00	1年以内	39.37	督导费
黄伟勇	关联方	58,200.00	1-2年、2-3年	38.19	借款
陈裕新	关联方	18,600.00	1年以内	12.20	借款
化州市润大机电发展有限公司	关联方	15,600.00	1年以内	10.24	房租水电
合 计		152,400.00		100.00	

11、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		所有者投入	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	4,414,024.00						4,414,024.00
合 计	4,414,024.00						4,414,024.00

12、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	2,890,514.41			2,890,514.41
其他资本公积	1,596,908.21	270,000.00		1,866,908.21
合 计	4,487,422.62	270,000.00		4,757,422.62

13、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	25,873.77			25,873.77
合 计	25,873.77			25,873.77

14、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-8,815,015.97	-8,273,083.91

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	-8,815,015.97	-8,273,083.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	-281,436.97	-541,932.06
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	-9,096,452.94	-8,815,015.97

15、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	7,339.45	2,750.00	331,761.46	285,589.31
合 计	7,339.45	2,750.00	331,761.46	285,589.31

（2）主营业务产品

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	7,339.45	2,750.00	331,761.46	285,589.31
合 计	7,339.45	2,750.00	331,761.46	285,589.31

16、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
消费税		
城市维护建设税	43.93	41.67
教育费附加		
地方教育附加		
房产税		
土地使用税		
车船使用税		
印花税		305.50
合 计	43.93	347.17

17、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

职工薪酬		24,000.00
合 计		24,000.00

18、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	118,398.75	328,053.66
租金	11,700.00	19,500.00
办公费	99.00	940.32
中介服务	195,075.47	206,679.24
车辆使用		968.32
业务招待费	462.01	3,900.60
差旅费		1,934.78
合 计	325,735.23	561,976.92

19、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	62.90	770.18
手续费及其他	2,753.00	2,550.30
合 计	2,690.10	1,780.12

20、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
无需支付的款项	45,995.11		45,995.11
合 计	45,995.11		45,995.11

21、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
固定资产报废损失	3,510.00		3,510.00
罚款支出	42.27		42.27
合 计	3,552.27		3,552.27

22、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		

递延所得税费用		
合 计		

(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	-281,436.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-70,359.24
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126.07
税法规定的可扣除项目的影	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	70,233.17
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

23、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
利息收入	62.90	770.18
合 计	62.90	770.18

(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	147,614.01	238,293.64
合 计	147,614.01	238,293.64

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到陈裕新捐赠款及借款	288,600.00	
合 计	288,600.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

支付陈裕新借款		276,438.08
合 计		276,438.08

24、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-281,436.97	-541,932.06
加：少数股东本期收益		
资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
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)	3,510.00	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
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)	-277,983.95	5,535.00
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	274,882.72	-301,724.72
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	23,020.19	388,727.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-258,008.01	-449,394.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	226,363.65	195,771.66
减：现金的上年年末余额	195,771.66	921,603.99
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	30,591.99	-725,832.33

(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	226,363.65	195,771.66
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	226,363.65	195,771.66
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物	226,363.65	195,771.66
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		
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		

25、租赁

(1) 公司作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2025 年度简化处理的短期租赁的租赁费用 11,700.00 元。

(3) 售后租回交易及判断依据

无

(4) 与租赁相关的现金流出总额 1,300.00 元。

六、合并范围的变更

本集团本年合并范围与上年相比增加了广德市一善酒店管理有限公司。

七、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
化州市新晟丰农业科技有 限公司	500.00 万人 人民币	化州市	化州市	农产品销售	100.00		设立
广德市一善酒店	1,000.00 万	安徽省	安徽省	商务服务业	100.00		设立

管理有限公司	人民币						
--------	-----	--	--	--	--	--	--

注：母公司对化州市新晟丰农科技有限公司认缴出资人民币 500.00 万元，实际出资 20.10 万元，母公司长期股权投资金额为 20.01 万元。

母公司对广德市一善酒店管理有限公司认缴出资人民币 1,000.00 万元，尚未实际出资。

八、关联方及关联交易

1、本公司控股股东、实际控制人的情况

控股股东	持股方式	持股比例
化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)	直接持有	96.88%

实际控制人	持股方式	持股比例
陈裕新	间接持有	67.82%
黄伟勇	间接持有	29.07%
合 计		96.88%

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

4、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
陈亚传	董事
廖东东	董事
王秋燕	董事，已于 2025 年 12 月 26 日离职
夏青	董事
陈海清	职工代表监事、监事会主席
庞华明	监事
庞增培	监事
陈孝世	董事会秘书
袁乐慧	财务负责人，已于 2025 年 5 月 7 日 离职
夏婉玲	董事会秘书，已于 2025 年 5 月 7 日 离职
胡燕	董事，已于 2025 年 3 月 7 日离职

蔡雯心	董事，已于2025年3月7日离职
广东化企农业科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
广州金坦贸易有限公司化州分公司大路园服务站	实际控制人控制的其他企业
化州市新晟旅游度假有限公司	实际控制人控制的其他企业
化州市润大机电发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
化州众晟农业科技管理中心(有限合伙)	实际控制人控制的其他企业
化州新晟农业科技管理中心(有限合伙)	实际控制人控制的其他企业
化州市新晟汽车配件商行(个人工商户)	实际控制人控制的其他企业
化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)	实际控制人控制的其他企业
佛山市南海区千灯湖新晟农产品商行(个体工商户)	实际控制人控制的其他企业
大陈之光(广东)生物科技有限公司	监事陈海清任职的其他企业
广州火鸟企业管理咨询有限公司	监事庞华明参股的其他企业
化州市铭晟企业咨询有限责任公司	董事陈亚传控制的其他企业
化州市铭晟农业科技有限公司	董事陈亚传控制的其他企业
合肥庐阳区雅懿日用品商行	董事夏青控制的其他企业
合肥市庐阳区康养堂百货经营部	董事夏青控制的其他企业
安徽泾县精文堂宣纸工艺品有限公司	董事会秘书陈孝世控制的其他企业
广德县桃州镇心耕堂日用品商行	董事会秘书陈孝世控制的其他企业

5、关联方交易

(1) 关联方捐赠交易

关联方名称	交易内容	收到捐赠款日期	捐赠金额	会计处理
陈裕新	无偿货币 资金捐赠	2025年11月12日	40,000.00	计入资本公积， 不影响当期损益
陈裕新	无偿货币 资金捐赠	2025年12月31日	200,000.00	计入资本公积， 不影响当期损益

本期上述关联方向本公司无偿捐赠款项，系关联方对公司的财务支持，交易不具有商业实质、未收取任何对价、无需偿还，不属于日常经营性关联交易，相关交易条款公平、公允，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

(2) 关联方债务豁免交易

关联方名称	交易内容	原债务形成原因	豁免生效日期	豁免金额	会计处理
陈裕新	债务豁免	往来款-其他 应付款	2025年12月 31日	30,000.00	计入资本公积， 不影响当期损益

本期关联方同意豁免本公司其债务，双方已签署正式《债务豁免协议》，豁免自协议约定日期正式生效。本次债务豁免为关联方单方面无偿让利，无附加后续偿还义务、无其他隐含利益安排，属于权益性交易，相关利得计入所有者权益，不影响本期净利润。本次交易公允合规，不存在利益输送。

(3) 向关联方拆入金额

关联方名称	拆入金额	起始日	到期日	说明
陈裕新	18,600.00	2025年5月25日	-	系向实际控制人借款，未逾期

报告期内，本公司与关联方发生资金拆借业务，主要系关联方为支持本公司资金周转、缓解流动性压力发生的非经营性资金往来。

(4) 本公司作为承租方

关联方名称	租赁资产种类	本期支付租金	本期租金	说明
化州市润大机电发展有限公司	房屋	1,300.00	11,700.00	简化处理计入当期损益

本期向关联方化州市润大机电发展有限公司承租房屋，按照简化租赁处理，未确认使用权资产及租赁负债，本期租金费用全额计入当期损益。本期实际支付租金1,300.00元，本期确认租金费用11,700.00元。

6、关联方应收应付款项

项目名称	单位名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款	陈裕新	18,600.00	50.00
其他应付款	黄伟勇	58,200.00	58,200.00
其他应付款	化州市润大机电发展有限公司	15,600.00	5,200.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、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	20,000.00	21,647.28
合 计	20,000.00	21,647.28

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		21,647.28
1 至 2 年	20,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	20,000.00	21,647.28
减：坏账准备		
合 计	20,000.00	21,647.28

② 其他应收款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					
按组合计提坏账准备	20,000.00	100.00			20,000.00
其中：					
组合一：账龄组合					
组合二：无风险组合	20,000.00	100.00			20,000.00
合 计	20,000.00	100.00			20,000.00

(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					
按组合计提坏账准备	21,647.28	100.00			21,647.28
其中：					
组合一：账龄组合					
组合二：无风险组合	21,647.28	100.00			21,647.28
合 计	21,647.28	100.00			21,647.28

组合中，采用无风险组合计提坏账准备的情况如下：

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款项		1,647.28
合并范围内关联方款项	20,000.00	20,000.00
小 计	20,000.00	21,647.28
减：坏账准备		
合 计	20,000.00	21,647.28

③ 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
代扣代缴款项		1,647.28
合并范围内关联方款项	20,000.00	20,000.00
小 计	20,000.00	21,647.28
减：坏账准备		
合 计	20,000.00	21,647.28

④ 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 (%)
化州市新晟丰农科技有限公司	往来款	20,000.00	1-2年	100.00
合计		20,000.00		100.00

2、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	201,000.00		201,000.00	200,000.00		200,000.00
合 计	201,000.00		201,000.00	200,000.00		200,000.00

(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
化州市新晟丰农科技有限公司	200,000.00	1000.00		201,000.00		201,000.00
合 计	200,000.00	1000.00		201,000.00		201,000.00

(3) 对联营、合营企业投资：无

3、营业收入、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			311,926.61	280,054.31
其他业务				
合 计			311,926.61	280,054.31

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	
非货币性资产交换损益；	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	42,442.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	42,442.84
减：所得税影响金额	
合计	42,442.84

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	1122.12	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1291.35	-0.07	-0.07

注：加权平均净资产收益率为正，系净利润与加权平均净资产均为负数所致，不代表盈利能力改善。

广州一善润生智慧科技股份有限公司
(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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	
非货币性资产交换损益；	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	42,442.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	42,442.84
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	42,442.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用