



联适技术

NEEQ: 874911

上海联适导航技术股份有限公司

Shanghai Allynnav 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、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、公司负责人马飞、主管会计工作负责人陈曙及会计机构负责人（会计主管人员）张小静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	133

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	公司证券部办公室

## 释义

释义项目	指	释义
联适技术、公司	指	上海联适导航技术股份有限公司
联适有限	指	上海联适导航技术有限公司，公司前身
上海适谊	指	上海适谊企业管理合伙企业（有限合伙）
上海适星	指	上海适星导航技术有限公司
陕西耕辰	指	陕西耕辰科技有限公司
上海云慧智丰	指	上海云慧智丰农业科技有限公司
农特数农	指	农特数农（上海）科技有限公司
智小鹿	指	上海智小鹿机器人有限公司
无锡云慧智丰	指	无锡云慧智丰科技有限公司
联适香港	指	联适导航技术（香港）有限公司，AllyNav Technology Hong Kong Co., Limited
浙江云慧智丰	指	浙江云慧智丰通讯设备有限公司
福建星拱	指	福建星拱股权投资合伙企业（有限合伙）
天津远至	指	天津远至企业管理合伙企业（有限合伙）
国投创业基金	指	国投（广东）科技成果转化创业投资基金合伙企业（有限合伙）
常州红土	指	常州红土人才投资合伙企业（有限合伙）
苏州顺融	指	苏州顺融进取四期创业投资合伙企业（有限合伙）
上海奇安	指	上海奇安竞进私募基金合伙企业（有限合伙）
建发新兴产业	指	厦门建发新兴产业股权投资拾陆号合伙企业（有限合伙）
上海崧源基金	指	上海崧源眸远私募投资基金有限公司
江苏高投毅达	指	江苏高投毅达健康成果创新创业贰号基金合伙企业（有限合伙）
复星重庆基金	指	复星（重庆）私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）
复鼎二期基金	指	上海复鼎二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）
复鼎三期基金	指	上海复鼎三期私募投资基金合伙企业（有限合伙）
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
嘉兴华御	指	嘉兴华御二期股权投资合伙企业（有限合伙）
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
报告期末	指	2025年12月31日
股东会	指	上海联适导航技术股份有限公司股东会
董事会	指	上海联适导航技术股份有限公司董事会
监事会	指	上海联适导航技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海联适导航技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Allynnav Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	马飞	成立时间	2015年3月23日
控股股东	控股股东为马飞、徐纪洋	实际控制人及其一致行动人	马飞、徐纪洋
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C392 通信设备制造-C3921 通信系统设备制造		
主要产品与服务项目	农机装备智能化产品、智慧农场解决方案		
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	联适技术	证券代码	874911
挂牌时间	2025年10月10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）	69,000,000
主办券商（报告期内）	国金证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街95号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张培培	联系地址	上海市青浦区高光路215弄99号1号楼4层
电话	021-31292530	电子邮箱	bodls@allynav.cn
传真	021-39883511		
公司办公地址	上海市青浦区高光路215弄99号1号楼4层	邮政编码	201700
公司网址	www.allynav.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	913101183324314560		
注册地址	上海市青浦区高光路215弄99号1号楼201室		
注册资本（元）	69,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：2026年4月15日，公司持续督导主办券商由国金证券股份有限公司变更为东吴证券股份有限公司。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、主营业务

公司主要产品包括农机自动驾驶系统、智能作业控制系统、定位终端及配件等农机装备智能化产品和智慧农场解决方案。报告期内，公司主营业务未发生变化。

##### 2、商业模式

###### (1) 生产及服务模式

农机装备智能化产品的生产模式和智慧农场解决方案的服务模式分别如下：

生产模式：

公司产品的下游应用领域为农业领域，因此产品销售具有一定的季节性特征。公司采用“以销定产、适度备货”的生产模式，根据市场需求预测及业务订单制定生产计划，以保证在销售旺季到达前拥有足够的存货储备。

产品开发和生产方面，公司采用的是“系统总体架构自主研发设计、开发和验证，关键部件定制化采购（部分 SMT 工序委外生产），其他部件直接外购，自主装配、测试”的模式。

服务模式：

公司的智慧农场解决方案类业务主要以项目方式执行，采取软硬件系统集成开发的模式为客户提供综合解决方案。公司通过积累已形成“1+9+N”的智慧农业综合管理平台，公司在实际获取项目后，会根据客户需求开展调研和方案制定，在已有的业务系统和功能模块基础上进行完善，由公司派驻项目团队在客户现场实施，进行农机具智能化改造、数据采集设备及传感器等硬件安装和升级、系统集成、测试、上线试运行及客户成果验收等工作，最终交付符合客户定制化需求的解决方案。

###### (2) 采购模式

公司主要采购内容包含工业平板、转向驱动单元、GNSS 板卡、传感器、天线、线缆和其他配件等。由于农业生产具有一定的季节性，公司根据市场需求、经销商的预计订单和产品的生产周期等方面提前制定采购计划。由营销部向生产部发出客户订单需求，生产部制定生产计划同时根据库存的备货情况向采购部发出采购需求。

在该模式下，公司结合市场需求以及客户的预计发货量为导向，有效控制采购物资的库存数量。同时，公司会结合电子元器件价格走势提前向供应商采购，使得库存管理及产品成本达到最优状态。

在供应商选择方面，公司产品的部件的供应商相对稳定，双方建立了良好的战略合作关系。公司通过与供应商共同设计研发，定制适合公司产品的部件，通过样件测试，检测供应商供应产品的质量，并对供应商进行筛选和评级。

###### (3) 销售模式

公司销售模式包括经销和直销方式，符合公司所在行业特征和企业产品的经营特点，其中农机装备智能化产品以经销和直销方式销售，智慧农场解决方案以直销方式销售。

农机装备智能化产品的销售模式：

农机智能化发展建立在农业机械化发展的基础上。我国存量农机保有量庞大、换机周期性较长，且自动驾驶系统等智能化产品发展较晚、渗透率较低，决定了现阶段国内农机装备智能化产品市场以存量的农机市场为主。针对存量农机市场分布广泛以及农机销售已有成熟经销渠道等特点，农机装备智能化产品普遍采用经销模式，该模式的下游客户主要包括经营农机或农机零部件的经销商，终端客户主要为农机机主。公司逐步建立了经销商销售体系，以买断式销售的模式通过经销商覆盖更广阔的

市场区域。

除经销模式外，随着农机装备智能化产品的需求不断增加，市场参与主体也在增加，公司以直销模式向 ODM 客户、农机具生产企业、科研院所、大型农村合作社等客户进行销售。

智慧农场解决方案业务均为直接销售：

智慧农场解决方案业务的销售模式为直接销售模式，该业务的客户主要为大型农场、参与项目实施的其他单位以及农业领域科研院校等。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

### 3、经营计划实现情况

公司始终以“给农业现代化插上科技的翅膀”为使命，致力于农机装备智能化和农业科技相关技术研发，为智慧农业提供智能化产品、解决方案。在公司管理层和全体员工的共同努力下，公司保持持续稳定发展。截至报告期末，公司资产总额为 5.60 亿元，较上年期末增长 14.24%，归属于公司股东的净资产为 4.04 亿元，较上年期末增长 14.31%。报告期内，公司实现营业收入 4.99 亿元，较上年同期增长 17.07%；归属于公司股东的净利润 4,790.96 万元，较上年同期增长 14.49%。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定情况：</p> <p>（1）国家级“专精特新”认定情况：经工业和信息化部认定为国家专精特新“小巨人”企业，有效期 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日，2025 年通过复核有效期延至 2028 年 6 月 30 日。</p> <p>（2）市级“专精特新”认定情况：经上海市经济和信息化委员会认定为上海市专精特新中小企业，有效期 2024 年 2 月至 2027 年 1 月。</p> <p>2、“单项冠军”认定情况：2025 年 12 月 2 日，公司被列入上海市经济和信息化委员会发布的“2025 年上海市制造业单项冠军企业”公示名单。</p> <p>3、“高新技术企业”认定情况：2025 年 12 月 19 日，公司通过复审获得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202531002151，有效期三年。</p>

## 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	498,711,060.13	426,009,251.75	17.07%
毛利率%	42.65%	45.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	47,909,551.58	41,847,815.40	14.49%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	33,267,727.08	26,778,642.72	24.23%
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）	12.64%	11.34%	-
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）	8.78%	7.25%	-
基本每股收益	0.6943	0.6065	14.48%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	559,879,737.42	490,107,177.35	14.24%
负债总计	155,584,237.94	136,434,344.28	14.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	404,288,635.35	353,672,833.07	14.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.86	5.13	14.23%
资产负债率%（母公司）	27.28%	27.16%	-
资产负债率%（合并）	27.79%	27.84%	-
流动比率	3.98	4.07	-
利息保障倍数	94.48	52.67	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	29,039,432.91	28,642,977.13	1.38%
应收账款周转率	3.87	4.36	-
存货周转率	2.71	2.61	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	14.24%	6.27%	-
营业收入增长率%	17.07%	2.54%	-
净利润增长率%	14.50%	-27.49%	-

### 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	271,692,754.11	48.53%	183,850,179.26	37.51%	47.78%
交易性金融资产	0	0.00%	69,000,000.00	14.08%	-100.00%
应收票据	1,009,124.50	0.18%	5,106,211.05	1.04%	-80.24%
应收账款	133,002,158.56	23.76%	90,442,775.27	18.45%	47.06%
预付款项	13,748,404.24	2.46%	11,072,828.47	2.26%	24.16%
其他应收款	1,829,874.02	0.33%	1,500,676.28	0.31%	21.94%
存货	108,604,783.68	19.40%	95,154,131.98	19.41%	14.14%

合同资产	381,515.12	0.07%	832,126.46	0.17%	-54.15%
一年内到期的非流动资产	74,619.95	0.01%	190,868.00	0.04%	-60.90%
其他流动资产	2,962,370.62	0.53%	6,038,755.94	1.23%	-50.94%
固定资产	10,041,849.85	1.79%	7,611,369.42	1.55%	31.93%
使用权资产	3,951,853.20	0.71%	10,795,029.95	2.20%	-63.39%
无形资产	1,933,476.27	0.35%	689,514.10	0.14%	180.41%
长期待摊费用	2,910,834.78	0.52%	1,885,269.24	0.38%	54.40%
递延所得税资产	6,457,757.95	1.15%	5,636,256.78	1.15%	14.58%
其他非流动资产	1,278,360.57	0.23%	301,185.15	0.06%	324.44%
短期借款	10,008,250.00	1.79%	10,008,472.22	2.04%	0.00%
应付票据	6,910,600.00	1.23%	0	0.00%	-
应付账款	71,970,260.12	12.85%	58,350,957.99	11.91%	23.34%
合同负债	14,840,530.21	2.65%	14,010,562.35	2.86%	5.92%
应付职工薪酬	14,397,546.02	2.57%	18,160,946.34	3.71%	-20.72%
应交税费	7,085,701.68	1.27%	128,148.09	0.03%	5,429.31%
其他应付款	1,853,144.64	0.33%	849,752.50	0.17%	118.08%
一年内到期的非流动负债	3,989,357.71	0.71%	5,570,590.10	1.14%	-28.39%
其他流动负债	3,035,291.09	0.54%	6,717,778.38	1.37%	-54.82%
租赁负债	68,445.87	0.01%	5,253,144.57	1.07%	-98.70%
预计负债	4,987,110.60	0.89%	4,278,991.74	0.87%	16.55%
递延收益	16,438,000.00	2.94%	13,105,000.00	2.67%	25.43%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金，公司本期末较上期增加 47.78%，主要系交易性金融资产赎回后，减少购买所致。
- 2、交易性金融资产，公司本期末较上期减少 100%，主要系减少购买结构性存款所致。
- 3、应收票据，公司本期末较上期减少 80.24%，主要系已背书未到期非 6+9 银行承兑汇票减少所致。
- 4、应收账款，公司本期末较上期增加 47.06%，主要系销售收入增加，相应增加应收款所致。
- 5、其他流动资产，公司本期末较上期减少 50.94%，主要系预交企业所得税减少所致。
- 6、存货，公司本期末较上期增加 14.14%，主要系随着业务规模的扩大，增加春耕备货所致。
- 7、固定资产，公司本期末较上期增加 31.93%，主要系投入生产设备等固定资产增加所致。
- 8、使用权资产，公司本期末较上期减少 63.39%，主要系房屋建筑物使用权资产的减少所致。
- 9、无形资产，公司本期末较上期增加 180.41%，主要系软件投入增加所致。
- 10、长期待摊费用，公司本期末较上期增加 54.40%，主要系厂区改造投入增加所致。
- 11、应付票据，公司本期末较上期增加，主要系已开具未到期的银行承兑汇票增加所致。
- 12、应付账款，公司本期末较上期增加 23.34%，主要系随备货计划的增加，增大采购量所致。
- 13、应交税费，公司本期末较上期增加 5429.31%，主要系应交增值税增加所致。
- 14、其他流动负债，公司本期末较上期减少 54.82%，主要系已背书未到期非 6+9 银行承兑汇票减

少所致。

15、租赁负债，公司本期末较上期减少 98.70%，主要房屋建筑物租赁负债额减少所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	498,711,060.13	-	426,009,251.75	-	17.07%
营业成本	286,008,937.40	57.35%	230,131,919.78	54.02%	24.28%
毛利率%	42.65%	-	45.98%	-	-
税金及附加	3,199,788.70	0.64%	1,597,857.45	0.38%	100.25%
销售费用	91,617,116.45	18.37%	76,762,696.50	18.02%	19.35%
管理费用	34,457,371.16	6.91%	36,224,443.97	8.50%	-4.88%
研发费用	53,914,259.37	10.81%	53,862,340.42	12.64%	0.10%
财务费用	-1,574,949.61	-0.32%	369,864.66	0.09%	-525.82%
其他收益	20,974,513.00	4.21%	16,473,726.47	3.87%	27.32%
投资收益	935,175.42	0.19%	4,001,081.83	0.94%	-76.63%
信用减值损失	-3,571,524.49	-0.72%	-3,642,605.62	-0.86%	-1.95%
资产减值损失	-1,137,757.67	-0.23%	-2,657,213.47	-0.62%	-57.18%
资产处置收益	44,241.92	0.01%	-92,020.91	-0.02%	148.08%
营业外收入	0	0.00%	500.33	0.00%	-100.00%
营业外支出	26,026.97	0.01%	221,873.10	0.05%	-88.27%
所得税费用	390,742.16	0.08%	-926,090.90	-0.22%	142.19%
净利润	47,916,415.71	9.61%	41,847,815.40	9.82%	14.50%

### 项目重大变动原因

- 1、税金及附加，公司本期较上期增加 100.25%，主要系随着收入的增加，增值税附加税增加所致。
- 2、财务费用，公司本期较上期减少 525.82%，主要系公司增加银行存单的金额，增加利息收入所致。
- 3、投资收益，公司本期较上期减少 76.63%，主要系公司调整理财结构，减少交易性金融资产增加银行存单所致。
- 4、资产减值损失，公司本期较上期减少 57.18%，主要系本期计提存货跌价准备减少所致。
- 5、资产处置收益，公司本期较上期增加 148.08%，主要系本期使用权资产处置收益增加所致。
- 6、所得税费用，公司本期末较上期增加 142.19%，主要系本年应纳所得税额增加所致。

### 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	482,463,806.80	413,164,749.44	16.77%
其他业务收入	16,247,253.33	12,844,502.31	26.49%

主营业务成本	275,525,165.08	221,076,230.47	24.63%
其他业务成本	10,483,772.32	9,055,689.31	15.77%

### 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
农机装备智能化产品	444,786,751.84	254,782,572.45	42.72%	21.84%	24.96%	-1.43%
智慧农场解决方案	37,677,054.96	20,742,592.63	44.95%	-21.67%	20.70%	-19.33%
其他业务	16,247,253.33	10,483,772.32	35.47%	26.49%	15.77%	5.98%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	363,228,722.44	233,335,500.45	35.76%	18.79%	28.33%	-4.77%
境外	135,482,337.69	52,673,436.95	61.12%	12.68%	9.04%	1.30%

### 收入构成变动的的原因

公司境内和境外收入额较上年同期分别增加 18.79%和 12.68%。境内收入增加主要系西北等区域由于产品推广不断普及增加产品销量所致。境外收入增加主要系公司积极布局境外市场，不断增加海外投入、完善海外销售渠道，增加海外销售量所致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	55,113,008.80	11.05%	否
2	客户二	20,077,666.00	4.03%	否
3	客户三	18,972,079.00	3.80%	否
4	ZXCORE BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ	11,176,445.50	2.24%	否
5	客户四	10,041,459.34	2.01%	否
	合计	115,380,658.64	23.14%	-

注：上表系同一控制下合并口径计算。

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	48,001,554.83	17.19%	否
2	供应商二	45,253,716.22	16.21%	否
3	供应商三	33,789,646.60	12.10%	否
4	供应商四	16,843,890.69	6.03%	否
5	供应商五	9,469,977.87	3.39%	否
合计		153,358,786.21	54.93%	-

注：上表系同一控制下合并口径计算。

### (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	29,039,432.91	28,642,977.13	1.38%
投资活动产生的现金流量净额	51,368,920.47	11,534,000.97	345.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,054,817.09	-55,401,138.39	-90.88%

### 现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流净额，本期较上期增加，主要系银行结构性存款和存单赎回增加所致
- 2、筹资活动产生的现金流净额，本期较上期增加，主要系上年进行分红所致。

## 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
上海适星	控股子公司	农机自动驾驶系统等产品的销售	6,000,000.00	15,423,240.98	3,170,925.99	30,728,218.09	1,336,453.13
陕西耕辰	控股子公司	农业科技产品的研发	1,000,000.00	3,352,211.70	2,498,347.77	7,432,075.49	403,309.45
上海云慧	控股	智慧农场	3,000,000.00	6,174,609.68	540,294.00	2,429,505.56	-598,809.18

智丰	子 公 司	业务相关 研发、试 验和推广					
智小鹿	控 股 子 公 司	智能机器 设备的研 发、生产 及销售	5,000,000.00	3,071,960.68	1,316,727.98	11,792,168.12	89,302.25
联适香港	控 股 子 公 司	中国大陆 以外产品 销售	1,000,000.00 港币	4,659,194.56	1,271,937.02	3,846,691.22	353,187.02
无锡云慧 智丰	控 股 子 公 司	农机智能 化装备产 品的销售	5,000,000.00	1,284,966.20	-243,380.74	1,387,345.15	-543,380.74
浙江云慧 智丰	控 股 子 公 司	农机智能 化装备产 品的生产 制造	10,000,000.00	61,125,019.23	8,930,861.29	36,984,100.97	-1,069,138.71
农特数农	控 股 子 公 司	农机装备 智能化产 品的销售	1,000,000.00	50,001.53	14,008.43	44,247.79	14,008.43

注：1、2025年9月，公司注销全资子公司上海博瑞田农业科技有限公司，注销后该公司不再纳入公司控股子公司范围；

2、2025年11月，公司注销全资子公司河南耕辰智能技术有限公司，注销后该公司不再纳入公司控股子公司范围。

### 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

注：公司2025年度结构性存款等银行理财产品，均在2025年末收回，交易性金融资产期末值为0。

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧风险	<p>得益于国家政策的大力支持，我国农业现代化建设加快，智慧农业作为重要发展方向处于快速发展阶段，其中农机自动驾驶系统产品系最先得以规模化应用的产品，其在 2019 年后国产品牌逐渐成为主流，行业随后进入规模化应用阶段并迅速发展。在此背景下，市场参与企业逐渐增多，虽然参与企业中具有自主核心技术的企业较少，公司近年市场份额也一直处于国内领先地位，但市场竞争存在进一步加大的可能。此外，公司的农机无人驾驶系统、农业机器人、智能播种/施肥/喷药控制系统和智慧农场解决方案等产品或服务正处于行业快速发展阶段，目前行业竞争对手相对较少，但未来可能会有潜在竞争对手进入行业。</p> <p>未来如果公司不能持续保持综合竞争力，可能无法在日趋激烈的市场竞争中实现业绩的持续增长。</p>
境外市场开拓风险	<p>公司产品出口区域主要为欧洲、亚洲、南美洲等，若公司主要客户所在国家或地区实施加征关税等贸易保护主义政策，或国际政治经济环境、国际供求关系、国际市场价格变化等不可控因素发生不利变化，将对公司出口业务产生不利影响。</p> <p>此外，随着境外市场开拓，公司以美元、欧元等币种进行结算的情形增加，若未来美元、欧元等币种兑人民币汇率波动加大，公司将面临一定的汇率波动风险。</p>
经销商管理风险	<p>公司农机装备智能化产品主要通过经销模式销售。随着销售区域的不断拓展，公司经销商的数量亦持续增加，从而经销商的管理难度和风险亦随之加大。如果未来经销商不能完全贯彻公司的服务政策及经营理念，则可能会对公司品牌形象和市场口碑造成负面影响。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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）经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
-	对外投资	银行理财产品	200,000,000.00	否	否

注：公司于挂牌前，经董事会、股东会审议通过了购买理财产品的事项；经董事会审议通过了设立控股子公司/孙公司的事项，该事项金额未达到股东会审议标准。

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司 2025 年 5 月 26 日召开 2024 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2025 年度使用闲置自有

资金进行现金管理额度的议案》，公司拟在授权期限内使用合计不超过（含）人民币 2 亿元的自有资金购买安全性高、流动性好的理财产品，进行现金管理，且不用于以证券投资为目的的投资行为。该投资事项有利于提高资金使用效率，并获得一定的投资收益，为公司谋取更好的投资回报。

#### (四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

其他员工激励措施在本报告期内具体实施情况：

为充分调动员工的积极性和创造性，增强公司凝聚力，维护公司长期稳定发展，公司设立了 1 个员工持股平台上海适谊。

2022 年度，公司实际控制人马飞向 27 位在职员工转让上海适谊合计 7.1745% 财产份额，间接对应联适技术价格为 6 元/股，合计 82.3 万股。2023 年度，公司实际控制人马飞向 8 位在职员工转让上海适谊合计 1.7432% 财产份额，间接对应联适技术价格为 6 元/股，合计 20 万股。

上述激励措施涉及的员工自取得合伙企业份额之日起需在联适技术或其全资子公司、控股子公司连续工作五年。该激励的生效日为合伙协议签署之日，价格参考当时公司净资产等财务状况和盈利情况、外部投资者入股价格等因素，并结合激励对象的历史贡献情况、岗位重要性、未来贡献的评估情况等综合确定。

由于 2022 年度和 2023 年度激励措施的影响，公司于 2025 年确认股份支付费用 2,706,250.70 元。上述员工激励措施实施前后，公司控制权未发生变化。

#### (五) 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
马飞、徐纪洋	2025 年 6 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
马飞、徐纪洋、李晓宇、吴才聪、陈军、张俊宁、冯萌、李英、张培培、陈曙、上海适谊、福建星拱	2025 年 6 月 24 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
马飞、徐纪洋、上海适谊、李晓宇、吴才聪、陈军、张俊宁、冯萌、李英、张培培、陈	2025 年 6 月 24 日	-	挂牌	解决资金占用问题的承诺	承诺不占用公司资金、资产或其他资源	正在履行中

曙						
马飞、徐纪洋、上海适谊	2025年6月24日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺在挂牌前直接或间接持有的公司股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本次挂牌前所持公司股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为公司挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
马飞、徐纪洋、李晓宇、李英	2025年6月24日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺在担任公司董事、高级管理人员期间，在就任时确定的任职期间每年转让的股份不超过本人持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。	正在履行中
建发新兴产业、江苏高投毅达、上海奇安、上海崧源基金	2025年6月24日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺在公司挂牌前十二个月以内从公司控股股东、实际控制人受让的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为该等股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为公司挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
马飞、徐纪洋	2025年6月24日	-	挂牌	其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺	公司及其子公司租赁的部分建筑存在权利瑕疵，若因此导致公司及其子公司无法继续承租房产的，本人将及时采取合	正在履行中

					理措施保证公司及其子公司的正常经营。	
马飞、徐纪洋、上海适谊、李晓宇、吴才聪、陈军、张俊宁、冯萌、李英、张培培、陈曙	2025年6月24日	-	挂牌	关于未履行承诺约束措施的承诺	承诺如未能履行相关承诺，将公开说明具体原因，并依法承担相应责任。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他（保证金）	2,126,522.00	0.38%	银行承兑汇票保证金
一种农机及其转向角度标定方法、转向控制方法 ZL202010928167.X	知识产权	质押	0	0.00%	取得短期借款
<b>总计</b>	-	-	2,126,522.00	0.38%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

货币资金 2,126,522.00 元为银行承兑汇票保证金，知识产权受限事项为公司向金融机构申请短期借款，以上事项对公司经营均无不利影响。

#### (七) 调查处罚事项

上海联适导航技术股份有限公司新疆分公司因未按期申报 2025 年 4 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日增值税、城市建设税，被国家税务总局石河子北泉税务局处以 50 元罚款。上述罚款金额较小，不构成重大违法违规行为，不会对公司生产经营和持续盈利能力造成重大不利影响。此事项已在公开转让说明书中披露。

## 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	32,038,300	46.43%	0	32,038,300	46.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,784,100	11.28%	0	7,784,100	11.28%	
	董事、高管	1,101,000	1.60%	-506,344	594,656	0.86%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	36,961,700	53.57%	0	36,961,700	53.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,352,300	33.84%	0	23,352,300	33.84%	
	董事、高管	3,303,000	4.79%	0	3,303,000	4.79%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		69,000,000	-	0	69,000,000	-	
普通股股东人数							26

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	马飞	20,747,600	0	20,747,600	30.0690%	15,560,700	5,186,900	0	0

2	上海适谊	11,472,000	0	11,472,000	16.6261%	7,648,000	3,824,000	0	0
3	徐纪洋	10,388,800	0	10,388,800	15.0562%	7,791,600	2,597,200	0	0
4	福建星拱	6,000,000	0	6,000,000	8.6957%	0	6,000,000	0	0
5	天津远至	3,000,000	0	3,000,000	4.3478%	0	3,000,000	0	0
6	李晓宇	2,508,000	-503,444	2,004,556	2.9052%	1,881,000	123,556	0	0
7	常州红土	1,920,000	0	1,920,000	2.7826%	0	1,920,000	0	0
8	李英	1,896,000	-2,900	1,893,100	2.7436%	1,422,000	471,100	0	0
9	苏州顺融	1,656,000	0	1,656,000	2.4000%	0	1,656,000	0	0
10	建发新兴产业	1,656,000	0	1,656,000	2.4000%	1,104,000	552,000	0	0
11	复鼎三期基金	1,656,000	0	1,656,000	2.4000%	0	1,656,000	0	0
<b>合计</b>		62,900,400	-506,344	62,394,056	90.4262%	35,407,300	26,986,756	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- 1、公司股东马飞为上海适谊执行事务合伙人，公司股东徐纪洋、李晓宇、李英为上海适谊有限合伙人；
- 2、报告期内，马飞和徐纪洋为控股股东、一致行动人。
- 3、除上述关联关系外，公司前十名股东不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

截至 2025 年 12 月 31 日，马飞直接持有公司 30.07% 股权，同时通过上海适谊控制公司 16.63% 股权；徐纪洋直接持有公司 15.06% 股权。二人合计控制公司 61.75% 的股权，且为一致行动人，马飞和徐纪洋共同构成控股股东、实际控制人。

马飞和徐纪洋分别于 2017 年 2 月和 2023 年 4 月签订了《一致行动协议》和《一致行动协议之补充协议》，主要内容如下：协议有效期内，在马飞、徐纪洋双方中的任意一方拟进行协议约定的一致行动事项时，双方应对外采取一致行动，即以一方的名义或双方的名义向董事会、股东会/股东大会提出相关的议案，并在董事会、股东会/股东大会中对议案内容作出相同的表决意见，或对非由本协议的任何一方或双方提出的议案作出相同的表决意见，如果双方意见不一致时，应以马飞的意见为准进行表决；协议自 2017 年 2 月 15 日起生效，有效期至联适技术首次公开发行并上市之日起三十六个月。本协议有效期届满前，经双方协商一致，可以续签。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。马飞，中国籍，不拥有境外居留权；徐纪洋，中国籍，不拥有境外居留权。马飞和徐纪洋的个人简历详见 2025 年 9 月 12 日的公开转让说明书。

## 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 □否

## 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 □否

对赌目标	对赌期间	补偿方式	股东名称
发行上市	2027年12月31日之前或联适技术委任的注册会计师无法出具无保留意见的审计报告（以发生较早时间为准）	股份回购	深创投
发行上市	2027年12月31日之前或常州红土经营期限届满（且合伙人会议未决议同意延长最新经营期限）（以孰早届至为准）前或联适技术委任的注册会计师无法出具无保留意见的审计报告（以发生较早时间为准）	股份回购	常州红土
发行上市	2028年3月31日之前	股份回购	复星重庆基金
发行上市	2028年12月31日之前	股份回购	复鼎二期基金、嘉兴华御、苏州顺融、复鼎三期基金、江苏高投毅达、上海奇安、建发新兴产业、上海崧源基金

## 详细情况

公司实际控制人马飞、徐纪洋与深创投、常州红土、复星重庆基金、复鼎二期基金、嘉兴华御等时任股东于2023年11月分别签订了股东协议，于2025年5月及6月分别签订了股东协议之补充协议，约定了投资方对实际控制人享有的特别权利，其中深创投、常州红土对实际控制人约定享有的特别权利条款主要包括回购权、优先购买权、共同出售权、股份转让的其他约定、最惠条款；复星重庆基金、复鼎二期基金、嘉兴华御对实际控制人约定享有的特别权利条款主要为回购权。

公司实际控制人马飞、徐纪洋与苏州顺融、复鼎三期基金、建发新兴产业、江苏高投毅达、上海奇安、上海崧源基金于2025年6月分别签订了《关于上海联适导航技术股份有限公司之股东间协议》，约定了投资方对实际控制人享有回购权。

### 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、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				
马飞	董事长、总经理	男	1980年10月	2024年1月27日	2027年1月26日	20,747,600	0	20,747,600	30.07%
徐纪洋	董事、副总经理	男	1982年6月	2024年1月27日	2027年1月26日	10,388,800	0	10,388,800	15.06%
李晓宇	职工代表董事	男	1991年3月	2024年1月27日	2027年1月26日	2,508,000	-503,444	2,004,556	2.91%
吴才聪	董事	男	1975年6月	2024年1月27日	2027年1月26日	0	0	0	0.00%
陈军	独立董事	男	1982年5月	2024年1月27日	2027年1月26日	0	0	0	0.00%
张俊宁	独立董事	男	1980年2月	2024年1月27日	2027年1月26日	0	0	0	0.00%
冯萌	独立董事	男	1977年10月	2024年1月27日	2027年1月26日	0	0	0	0.00%
李英	副总经理	女	1981年10月	2024年1月27日	2027年1月26日	1,896,000	-2,900	1,893,100	2.74%
张培培	董事会秘书	女	1986年10月	2024年1月27日	2027年1月26日	0	0	0	0.00%
	副总经理			2026年4月27日					
陈曙	财务总监	男	1981年8月	2024年1月27日	2027年1月26日	0	0	0	0.00%

#### 董事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理马飞先生和公司董事、副总经理徐纪洋先生系一致行动人，二人为公司实际控制人。

除前述关系之外，公司董事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
冯萌	是	是	是	否	否
张俊宁	是	否	否	否	否
李晓宇	否	否	否	是	否

**(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
楼芳	董事	离任	无	原股东国投创业基金退出
李英	董事、副总经理	离任	副总经理	个人原因
李晓宇	董事	新任	职工代表董事	公司职工代表大会选举
岳峰	监事会主席	离任	无	取消监事会，监事会的职权由董事会审计委员会行使
李由	监事	离任	无	取消监事会，监事会的职权由董事会审计委员会行使
李庆龙	职工代表监事	离任	无	取消监事会，监事会的职权由董事会审计委员会行使

**报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

□适用 √不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	45	18	6	57
研发人员	147	22	39	130

生产人员	21	11	5	27
销售人员	191	64	62	193
员工总计	404	115	112	407

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	27	36
本科	221	224
专科	112	101
专科以下	43	45
员工总计	404	407

#### 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：公司根据自身经营发展和营业收入及市场竞争环境等因素，构建符合公司经营管理需求的薪酬体系与机制。确保薪酬分配的内部公平性和外部竞争性，激发员工积极性和创造力。其中员工薪酬结构包含基本工资、绩效工资等。同时，依法为员工缴纳五险一金，保障员工合法权益。公司采用绩效考核管理方法，设定组织和岗位绩效指标，根据指标完成情况实行绩效评定。

2、培训计划：公司坚持人才队伍建设和培养，建立了完整的培训体系，涵盖新员工入职培训、在职岗位技能培训、管理晋升培训等多个维度。组建内部讲师团队和知识经验提炼开发，引入聘用外部专家授课及搭建线上学习平台，持续提升员工综合素质和专业技能，满足公司发展对人才能力提升的持续性需求和组织能力塑造。

3、报告期内，公司不存在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，公司按照《公司法》《证券法》等法律法规的要求，逐步建立健全了由股东会、董事会、审计委员会和高级管理人员组成的治理结构，并制定了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《审计委员会议事规则》《董事会秘书工作制度》《独立董事制度》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《融资与对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《利润分配管理制度》《信息披露管理制度》等内部管理制度。

公司相关内部制度均得到有效执行，公司的现有制度能够给所有股东提供适当的保护和平等的权利，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，保证公司经营管理的正常进行，确保财务报告的可靠性、生产经营的合规性。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司存在监事会与审计委员会并存的情形。2025年6月24日，经公司股东大会审议通过，公司完成内部监督机构调整，取消监事会，监事会的职权由董事会审计委员会行使。公司于2025年6月24日起不存在监事会与审计委员会并存的情形。监事会/审计委员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/审计委员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

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务和机构等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间保持相互独立，具备面向市场独立自主经营的能力。

### 1、业务独立

公司主营业务突出，具有独立完整的研发、采购、生产和销售体系，具有面向市场独立开展业务的能力。公司的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间不存在同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

### 2、资产独立

公司系由有限公司整体改制而来，承继了有限公司所有资产、负债及权益。公司具备与生产经营相关的业务资质，具备与生产经营有关的主要生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的主要机器设备以及商标、专利、软件著作权等资产的所有权或者使用权。公司对所有资产拥有完全控制权和支配权，不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形。

### 3、人员独立

公司董事、报告期内曾任的监事、审计委员会委员以及高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》等有关规定选举或聘任，不存在未经公司董事会和股东大会/股东会审议聘任的情况。公司的高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立

公司已设立独立的财务部门，配备了专职财务人员，并已建立独立的财务核算体系和规范的财务会计制度，能够独立开展财务工作、作出财务决策以及自主决定资金使用事项。公司已设立独立银行账户，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共用银行账户的情况。

### 5、机构独立

公司设置了股东会、董事会、审计委员会等组织机构，并设立了各内部职能部门，独立行使经营管理职权。公司上述组织机构、内部职能部门的设置及运行均独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司股东大会/股东会、董事会、监事会/审计委员会和高级管理人员均能按照相关法律法规以及公司治理制度的要求履行职责。公司各项重大决策严格按照公司相关文件规定的程序和规则进行，公司法人治理结构和内部管理制度运行有效，不存在重大缺陷。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

注：公司挂牌后，于2026年4月8日召开的2026年第一次临时股东会首次使用网络投票。

#### (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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	容诚审字[2026]210Z0224 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26		
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王传文 3 年	张伟 3 年	陈武略 3 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	3 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	30		

### 审 计 报 告

容诚审字[2026]210Z0224 号

上海联适导航技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海联适导航技术股份有限公司（以下简称联适技术公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联适技术公司 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、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计

师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于联适技术公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

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

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

联适技术公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估联适技术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联适技术公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联适技术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，就可能导致对联适技术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联适技术公司不能持续经营。

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

(6) 就联适技术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。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
王传文（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
张伟

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
陈武略

2026年4月27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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	271,692,754.11	183,850,179.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		69,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,009,124.50	5,106,211.05
应收账款	五、4	133,002,158.56	90,442,775.27
应收款项融资	五、5		
预付款项	五、6	13,748,404.24	11,072,828.47
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、7	1,829,874.02	1,500,676.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	108,604,783.68	95,154,131.98
其中：数据资源			
合同资产	五、9	381,515.12	832,126.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	74,619.95	190,868.00

其他流动资产	五、11	2,962,370.62	6,038,755.94
<b>流动资产合计</b>		<b>533,305,604.80</b>	<b>463,188,552.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、12	10,041,849.85	7,611,369.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	3,951,853.20	10,795,029.95
无形资产	五、14	1,933,476.27	689,514.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	2,910,834.78	1,885,269.24
递延所得税资产	五、16	6,457,757.95	5,636,256.78
其他非流动资产	五、17	1,278,360.57	301,185.15
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,574,132.62</b>	<b>26,918,624.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>559,879,737.42</b>	<b>490,107,177.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	10,008,250.00	10,008,472.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	6,910,600.00	
应付账款	五、21	71,970,260.12	58,350,957.99
预收款项			
合同负债	五、22	14,840,530.21	14,010,562.35
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、23	14,397,546.02	18,160,946.34
应交税费	五、24	7,085,701.68	128,148.09
其他应付款	五、25	1,853,144.64	849,752.50

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	3,989,357.71	5,570,590.10
其他流动负债	五、27	3,035,291.09	6,717,778.38
<b>流动负债合计</b>		<b>134,090,681.47</b>	<b>113,797,207.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	68,445.87	5,253,144.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	4,987,110.60	4,278,991.74
递延收益	五、30	16,438,000.00	13,105,000.00
递延所得税负债	五、16		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,493,556.47</b>	<b>22,637,136.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>155,584,237.94</b>	<b>136,434,344.28</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	192,932,234.74	190,225,984.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	23,849,163.67	19,091,349.67
一般风险准备			
未分配利润	五、34	118,507,236.94	75,355,499.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		404,288,635.35	353,672,833.07
少数股东权益		6,864.13	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>404,295,499.48</b>	<b>353,672,833.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>559,879,737.42</b>	<b>490,107,177.35</b>

法定代表人：马飞

主管会计工作负责人：陈曙

会计机构负责人：张小静

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		264,479,291.94	178,921,088.74
交易性金融资产			69,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		1,009,124.50	5,106,211.05
应收账款	十七、1	156,811,039.60	95,933,729.64
应收款项融资			
预付款项		5,941,200.81	10,931,913.67
其他应收款	十七、2	4,515,348.00	4,238,312.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		88,681,420.84	94,397,073.99
其中：数据资源			
合同资产		381,515.12	832,126.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		74,619.95	190,868.00
其他流动资产			4,974,262.37
<b>流动资产合计</b>		<b>521,893,560.76</b>	<b>464,525,586.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	23,918,750.00	9,800,000.00
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		6,772,973.12	6,109,113.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,669,755.45	6,898,826.07
无形资产		1,933,476.27	689,514.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用		1,007,879.41	1,186,061.82
递延所得税资产		6,289,935.18	5,336,354.49
其他非流动资产		1,278,360.57	301,185.15
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,871,130.00</b>	<b>30,321,055.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>564,764,690.76</b>	<b>494,846,641.71</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,008,250.00	10,008,472.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,910,600.00	
应付账款		75,475,870.41	61,301,094.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,945,378.88	16,704,305.75
应交税费		6,943,451.10	94,790.90
其他应付款		1,836,967.68	1,734,132.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		13,886,049.42	13,563,752.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,679,486.82	3,755,432.81
其他流动负债		2,911,208.63	6,659,693.11
<b>流动负债合计</b>		<b>132,597,262.94</b>	<b>113,821,674.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		68,445.87	3,201,495.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,987,110.60	4,278,991.74
递延收益		16,388,000.00	13,105,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,443,556.47</b>	<b>20,585,486.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>154,040,819.41</b>	<b>134,407,161.03</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		192,932,234.74	190,225,984.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,849,163.67	19,091,349.67
一般风险准备			
未分配利润		124,942,472.94	82,122,146.97
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>410,723,871.35</b>	<b>360,439,480.68</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>564,764,690.76</b>	<b>494,846,641.71</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>498,711,060.13</b>	<b>426,009,251.75</b>
其中：营业收入	五、35	498,711,060.13	426,009,251.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>467,622,523.47</b>	<b>398,949,122.78</b>
其中：营业成本	五、35	286,008,937.40	230,131,919.78
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、36	3,199,788.70	1,597,857.45
销售费用	五、37	91,617,116.45	76,762,696.50
管理费用	五、38	34,457,371.16	36,224,443.97
研发费用	五、39	53,914,259.37	53,862,340.42
财务费用	五、40	-1,574,949.61	369,864.66
其中：利息费用		516,765.37	792,000.76
利息收入		2,350,915.33	324,640.47
加：其他收益	五、41	20,974,513.00	16,473,726.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	935,175.42	4,001,081.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-3,571,524.49	-3,642,605.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-1,137,757.67	-2,657,213.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	44,241.92	-92,020.91
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>48,333,184.84</b>	<b>41,143,097.27</b>
加：营业外收入	五、46		500.33
减：营业外支出	五、47	26,026.97	221,873.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>48,307,157.87</b>	<b>40,921,724.50</b>
减：所得税费用	五、48	390,742.16	-926,090.90
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>47,916,415.71</b>	<b>41,847,815.40</b>
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）		47,916,415.71	41,847,815.40
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）		6,864.13	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,909,551.58	41,847,815.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>47,916,415.71</b>	<b>41,847,815.40</b>

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		47,909,551.58	41,847,815.40
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,864.13	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.6943	0.6065
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：马飞

主管会计工作负责人：陈曙

会计机构负责人：张小静

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十七、4	510,124,425.59	421,904,548.45
减：营业成本	十七、4	301,416,124.86	227,107,125.67
税金及附加		3,089,255.54	1,551,645.37
销售费用		87,120,358.17	73,306,934.39
管理费用		32,416,611.36	34,262,402.06
研发费用		55,223,665.05	54,448,698.98
财务费用		-1,565,995.34	212,684.97
其中：利息费用		428,689.91	633,230.05
利息收入		2,345,478.00	317,857.22
加：其他收益		18,860,236.11	15,438,333.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	934,919.86	4,001,081.83
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）		-3,315,110.69	-3,544,212.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,137,757.67	-2,657,213.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,241.92	-72,897.41
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		47,810,935.48	44,180,148.92
加：营业外收入			500.33
减：营业外支出		25,507.07	220,244.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		47,785,428.41	43,960,404.49
减：所得税费用		207,288.44	-906,215.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		47,578,139.97	44,866,620.00
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,578,139.97	44,866,620.00
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>47,578,139.97</b>	<b>44,866,620.00</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		517,987,708.33	439,369,300.14
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		3,688,341.38	3,623,531.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	25,286,780.43	18,725,974.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>546,962,830.14</b>	<b>461,718,806.73</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		336,045,862.78	251,321,334.29
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		109,737,927.61	109,734,600.93
支付的各项税费		5,939,885.29	14,896,573.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	66,199,721.55	57,123,320.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>517,923,397.23</b>	<b>433,075,829.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,039,432.91</b>	<b>28,642,977.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		289,080,000.00	493,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,267,616.22	4,001,081.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		685,919.94	5,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>292,033,536.16</b>	<b>497,006,981.83</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,424,615.69	4,472,980.86
投资支付的现金		230,240,000.00	481,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>240,664,615.69</b>	<b>485,472,980.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,368,920.47</b>	<b>11,534,000.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,083.33	48,589,194.37
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、49	4,771,733.76	6,811,944.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,054,817.09</b>	<b>65,401,138.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,054,817.09</b>	<b>-55,401,138.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>70,696.78</b>	<b>331,521.42</b>

五、现金及现金等价物净增加额		75,424,233.07	-14,892,638.87
加：期初现金及现金等价物余额		123,850,179.26	138,742,818.13
六、期末现金及现金等价物余额		199,274,412.33	123,850,179.26

法定代表人：马飞

主管会计工作负责人：陈曙

会计机构负责人：张小静

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		493,947,038.04	434,482,147.34
收到的税费返还		3,688,341.38	3,502,151.55
收到其他与经营活动有关的现金		22,951,590.45	17,664,930.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>520,586,969.87</b>	<b>455,649,229.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		313,055,985.03	254,874,830.91
支付给职工以及为职工支付的现金		105,032,456.33	100,849,068.79
支付的各项税费		4,563,814.72	14,307,442.89
支付其他与经营活动有关的现金		61,388,917.31	54,781,851.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>484,041,173.39</b>	<b>424,813,193.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>36,545,796.48</b>	<b>30,836,035.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		289,179,744.44	493,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,267,616.22	4,001,081.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		685,919.94	5,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>292,133,280.60</b>	<b>497,006,981.83</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,629,975.05	2,455,335.21
投资支付的现金		244,458,750.00	486,800,000.00
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		650,000.00	2,797,308.99
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>251,738,725.05</b>	<b>492,052,644.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>40,394,555.55</b>	<b>4,954,337.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,083.33	48,589,194.37
支付其他与筹资活动有关的现金		3,510,108.70	4,838,016.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,793,192.03	63,427,210.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,793,192.03	-53,427,210.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-7,298.58	331,016.94
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		73,139,861.42	-17,305,819.96
加：期初现金及现金等价物余额		118,921,088.74	136,226,908.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		192,060,950.16	118,921,088.74

## (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	69,000,000.00				190,225,984.04				19,091,349.67		75,355,499.36		353,672,833.07
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	69,000,000.00				190,225,984.04				19,091,349.67		75,355,499.36		353,672,833.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,706,250.70				4,757,814.00		43,151,737.58	6,864.13	50,622,666.41
（一）综合收益总额											47,909,551.58	6,864.13	47,916,415.71
（二）所有者投入和减少资本					2,706,250.70								2,706,250.70
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				2,706,250.70							2,706,250.70
4. 其他											
(三) 利润分配								4,757,814.00	-4,757,814.00		
1. 提取盈余公积								4,757,814.00	-4,757,814.00		
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											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>69,000,000.00</b>			<b>192,932,234.74</b>				<b>23,849,163.67</b>	<b>118,507,236.94</b>	<b>6,864.13</b>	<b>404,295,499.48</b>

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	69,000,000.00				190,586,553.24				14,604,687.67		86,294,345.96		360,485,586.87
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	69,000,000.00				190,586,553.24				14,604,687.67		86,294,345.96		360,485,586.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-360,569.20				4,486,662.00		-10,938,846.60		-6,812,753.80
（一）综合收益总额											41,847,815.40		41,847,815.40
（二）所有者投入和减少资本					-360,569.20								-360,569.20
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					-360,569.20								-360,569.20

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							4,486,662.00	-52,786,662.00				-48,300,000.00
1. 提取盈余公积							4,486,662.00	-4,486,662.00				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-48,300,000.00			-48,300,000.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>69,000,000.00</b>				<b>190,225,984.04</b>			<b>19,091,349.67</b>		<b>75,355,499.36</b>		<b>353,672,833.07</b>

法定代表人：马飞

主管会计工作负责人：陈曙

会计机构负责人：张小静

## (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	69,000,000.00				190,225,984.04				19,091,349.67		82,122,146.97	360,439,480.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	69,000,000.00				190,225,984.04				19,091,349.67		82,122,146.97	360,439,480.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,706,250.70				4,757,814.00		42,820,325.97	50,284,390.67
(一) 综合收益总额											47,578,139.97	47,578,139.97
(二) 所有者投入和减少资本					2,706,250.70							2,706,250.70
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					2,706,250.70							2,706,250.70

权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								4,757,814.00		-4,757,814.00		
1. 提取盈余公积								4,757,814.00		-4,757,814.00		
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												
<b>四、本期末余额</b>	<b>69,000,000.00</b>				<b>192,932,234.74</b>			<b>23,849,163.67</b>		<b>124,942,472.94</b>	<b>410,723,871.35</b>	

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	69,000,000.00				190,586,553.24				14,604,687.67		90,042,188.97	364,233,429.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	69,000,000.00				190,586,553.24				14,604,687.67		90,042,188.97	364,233,429.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-360,569.20				4,486,662.00		-7,920,042.00	-3,793,949.20
(一) 综合收益总额											44,866,620.00	44,866,620.00
(二) 所有者投入和减少资本					-360,569.20							-360,569.20
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					-360,569.20							-360,569.20
4. 其他												
(三) 利润分配									4,486,662.00		-52,786,662.00	-48,300,000.00
1. 提取盈余公积									4,486,662.00		-4,486,662.00	
2. 提取一般风险准备												



# 上海联适导航技术股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

上海联适导航技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原上海联适导航技术有限公司（以下简称联适有限公司），联适有限公司系由李英和王亮共同出资组建，于 2015 年 3 月 23 日在上海市工商行政管理局青浦分局登记注册，取得注册号为 310118003111432 的企业法人营业执照。联适有限公司成立时注册资本 2,000.00 万元。联适有限公司以 2020 年 10 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2020 年 12 月 21 日在上海市市场监督管理局登记注册，总部位于上海市青浦区。公司现持有统一社会信用代码为 913101183324314560 的营业执照，注册资本 6,900.00 万元，股份总数 6,900 万股（每股面值 1 元）。

公司主要的经营活动范围为农机自动驾驶系统、智能作业控制系统、定位终端及配件的研发与生产销售以及智慧农场解决方案等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年

#### 4. 记账本位币

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

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 200 万元
重要的应收款项核销	金额大于等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额大于等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额大于等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额大于等于 200 万元

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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

本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

## (2) 非同一控制下的企业合并

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

## (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以

及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）报告期内增减子公司的处理

### ①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同

合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

**②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

**(4) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### **(5) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

##### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原

有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

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

### **（3）外币报表折算方法**

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

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

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

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

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负

债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### **①以摊余成本计量的金融资产**

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

### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额

计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公

允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

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

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

#### **(5) 金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金保证金

其他应收款组合 2 备用金

其他应收款组合 3 代扣代缴社保公积金

其他应收款组合 4 合并范围内关联方借款

其他应收款组合 5 其他

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期的质保金

合同资产组合 2 已完工未结算资产

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

#### **B. 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用

损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

#### H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直

接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

##### **① 终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## **（7）金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相

关负债进行抵销。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **11. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括：市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中

取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、合同履约成本等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变

现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

销。

#### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营

业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 长期股权投资

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

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### （2）初始投资成本确定

①非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估

咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## **16. 固定资产**

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

### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
专用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
专用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 17. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。

- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

本公司借款费用全部费用化计入当期损益。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	受益期	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	受益期	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

### （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧摊销费用、股份支付费用等。

## 20. 长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	租赁期与预计使用寿命孰短

## 22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利计划仅涉及设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

## **23. 预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **24. 股份支付**

### **（1）股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **（2）权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以权益结算的股份支付

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

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

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认

的金额；

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

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

## 25. 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要从事销售农机自动驾驶系统、智能作业控制系统、定位终端及配件以及智慧农场解决方案业务。

### ①国内销售业务

#### A.农机自动驾驶系统、智能作业控制系统、定位终端及配件

公司将设备类的销售识别为单项履约义务，在发出货物且收到客户确认的签收单/验收单时，已将商品控制权转移给购货方，公司在该时点确认销售收入。

#### B.智慧农场解决方案

公司按照合同约定的需求为客户提供定制化的智慧农场解决方案并在客户现场实施，实施完毕后由客户组织验收。此类业务以取得客户项目验收书或验收证明文件为确认收入时点。

## ②海外销售业务

公司海外销售业务包括农机自动驾驶系统、定位终端及配件等产品的销售。公司根据合同约定，当产品报关、离港、到达目的地后取得货运提单或国际快递物流信息，且产品销售金额已确定，商品所有权上的主要风险和报酬已转移时，为收入确认时点。

除上述产品外，公司存在少量提供技术服务取得技术服务收入的情形，公司在技术服务经客户验收通过、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## 26. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将

尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

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

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### （1）递延所得税资产的确认

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

税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## **（2）递延所得税负债的确认**

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

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

- A. 商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①直接计入所有者权益的项目**

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

#### **②可弥补亏损和税款抵减**

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### **③合并抵销形成的暂时性差异**

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

#### ④以权益结算的股份支付

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

#### （4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 28. 租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）单独租赁的识别

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

本公司仅涉及作为承租人的租赁业务。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

#### ②租赁负债

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

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

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

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

#### **(4) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

### 29. 限制性股票

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

### 30. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税

务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 31. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海适星导航技术有限公司（以下简称上海适星）	20%
陕西耕辰科技有限公司（以下简称陕西耕辰）	20%
上海云慧智丰农业科技有限公司（以下简称上海云慧智丰）	20%
上海智小鹿机器人有限公司（以下简称智小鹿）	20%
浙江云慧智丰通讯设备有限公司（以下简称浙江云慧智丰）	25%
无锡云慧智丰科技有限公司（以下简称无锡云慧智丰）	20%
农特数农（上海）科技有限公司（以下简称农特数农）	20%
ALLYNAV TECHNOLOGY HONG KONG CO., LIMITED（以下简称ALLYNAV HK）	8.25%

### 2. 税收优惠

#### (1) 企业所得税

①本公司于2025年12月19日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为GR202531002151，有效期三年。故2025年度至2027年度企业所得税优惠税率为15%。

②上海适星、陕西耕辰、上海云慧智丰、智小鹿、无锡云慧智丰、农特数农适用小型微利企业所得税优惠政策。

根据财政部 税务总局公告2023年第12号规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

③ALLYNAV HK 首个200万港元利润的所得税税率为8.25%，其后的利润则按16.5%税率征税。

## （2）增值税

根据《国务院关于废止<中华人民共和国营业税暂行条例>和修改<中华人民共和国增值税暂行条例>的决定》（中华人民共和国国务院令 第691号）第四条规定：纳税人出口货物税率为零。本年度本公司出口货物享受零税率。

## （3）六税两费

根据财政部 税务总局公告2023年第12号规定，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。上海适星、陕西耕辰、上海云慧智丰、智小鹿、无锡云慧智丰、农特数农为小型微利企业，享受“六税两费”减免政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	20,334.00	19,124.00
银行存款	199,254,078.33	123,831,055.26
其他货币资金	72,418,341.78	60,000,000.00

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	271,692,754.11	183,850,179.26

说明：本公司其他货币资金主要为一年内期限的大额银行存单、银行承兑汇票保证金等。其他货币资金在编制现金流量表时，不作为现金及现金等价物。除此之外，不存在抵押、质押或冻结、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		69,000,000.00
其中：理财产品		69,000,000.00
合计		69,000,000.00

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,112,465.00	103,340.50	1,009,124.50	5,374,959.00	268,747.95	5,106,211.05
商业承兑汇票						
合计	1,112,465.00	103,340.50	1,009,124.50	5,374,959.00	268,747.95	5,106,211.05

### (2) 期末无已质押的应收票据

### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		1,112,465.00		5,374,959.00
商业承兑汇票				
合计		1,112,465.00		5,374,959.00

### (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,112,465.00	100.00	103,340.50	9.29	1,009,124.50
1.组合 1 商业承兑汇票					

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2.组合2 银行承兑汇票	1,112,465.00	100.00	103,340.50	9.29	1,009,124.50
合计	1,112,465.00	100.00	103,340.50	9.29	1,009,124.50

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,374,959.00	100.00	268,747.95	5.00	5,106,211.05
1.组合1 商业承兑汇票					
2.组合2 银行承兑汇票	5,374,959.00	100.00	268,747.95	5.00	5,106,211.05
合计	5,374,959.00	100.00	268,747.95	5.00	5,106,211.05

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	268,747.95	-165,407.45				103,340.50

#### 4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	126,093,557.13	86,696,391.77
1至2年	16,532,583.92	9,227,803.04
2至3年	1,297,998.83	4,327,500.00
3年以上	6,290,152.91	7,278,610.91
小计	150,214,292.79	107,530,305.72
减：坏账准备	17,212,134.23	17,087,530.45
合计	133,002,158.56	90,442,775.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,764,674.53	3.17	4,764,674.53	100.00	

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	145,449,618.26	96.83	12,447,459.70	8.56	133,002,158.56
1.组合1 应收客户货款	145,449,618.26	96.83	12,447,459.70	8.56	133,002,158.56
合计	150,214,292.79	100.00	17,212,134.23	11.46	133,002,158.56

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,338,632.53	6.82	7,338,632.53	100.00	
按组合计提坏账准备	100,191,673.19	93.18	9,748,897.92	9.73	90,442,775.27
1.组合1 应收客户货款	100,191,673.19	93.18	9,748,897.92	9.73	90,442,775.27
合计	107,530,305.72	100.00	17,087,530.45	15.89	90,442,775.27

坏账准备计提的具体说明：

## ①重要的按单项计提坏账准备的说明

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佳木斯聚兴农业机械有限公司	2,845,000.00	2,845,000.00	100.00	账龄较长，预计无法收回

## ②于2025年12月31日，按组合1 应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	126,093,557.13	6,304,677.86	5.00	86,696,391.77	4,334,819.31	5.00
1-2年	15,726,083.92	3,145,216.78	20.00	9,179,628.51	1,835,925.70	20.00
2-3年	1,264,824.30	632,412.15	50.00	1,475,000.00	737,500.00	50.00
3年以上	2,365,152.91	2,365,152.91	100.00	2,840,652.91	2,840,652.91	100.00
合计	145,449,618.26	12,447,459.70	8.56	100,191,673.19	9,748,897.92	9.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	17,087,530.45	3,447,961.78		3,323,358.00		17,212,134.23

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,323,358.00

## (5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	16,662,191.51	11.09	833,109.58
ZXCORE BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ	8,666,107.65	5.77	433,305.38
客户二	8,277,200.00	5.51	413,860.00
客户五	5,094,330.00	3.39	1,014,717.00
UZMAN MOTORLU ARAÇLAR LTD STI.	4,656,854.96	3.1	232,842.75
合计	43,356,684.12	28.86	2,927,834.71

## 5. 应收款项融资

## (1) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种类	2025年12月31日		2024年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,089,098.38		1,286,792.90	

## 6. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,045,919.95	94.89	11,030,826.01	99.62
1至2年	702,484.29	5.11	42,002.46	0.38
合计	13,748,404.24	100.00	11,072,828.47	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商六	2,699,051.40	19.63
嘉科双创产业园(嘉兴)有限公司	2,629,286.88	19.12

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商七	1,472,644.25	10.71
供应商八	1,348,454.47	9.81
供应商九	308,819.50	2.25
合计	8,458,256.50	61.52

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,829,874.02	1,500,676.28
合计	1,829,874.02	1,500,676.28

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	1,176,820.66	925,782.00
1至2年	494,948.07	731,876.73
2至3年	631,871.90	71,364.00
3年以上	135,390.10	91,840.10
小计	2,439,030.73	1,820,862.83
减：坏账准备	609,156.71	320,186.55
合计	1,829,874.02	1,500,676.28

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金保证金	2,410,514.09	1,604,459.92
备用金	21,484.52	23,223.89
代扣代缴社保公积金	7,032.12	193,179.02
小计	2,439,030.73	1,820,862.83
减：坏账准备	609,156.71	320,186.55
合计	1,829,874.02	1,500,676.28

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,439,030.73	609,156.71	1,829,874.02
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,439,030.73	609,156.71	1,829,874.02

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,439,030.73	24.98	609,156.71	1,829,874.02	
1.组合1 押金保证金	2,410,514.09	25.21	607,730.87	1,802,783.22	
2.组合2 备用金	21,484.52	5.00	1,074.23	20,410.29	
3.组合3 代扣代缴社保公积金	7,032.12	5.00	351.61	6,680.51	
合计	2,439,030.73	24.98	609,156.71	1,829,874.02	

B.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,820,862.83	320,186.55	1,500,676.28
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,820,862.83	320,186.55	1,500,676.28

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,820,862.83	17.58	320,186.55	1,500,676.28	
1.组合1 押金保证金	1,604,459.92	19.15	307,307.82	1,297,152.10	
2.组合2 备用金	23,223.89	13.86	3,219.78	20,004.11	
3.组合3 代扣代缴社保公积金	193,179.02	5.00	9,658.95	183,520.07	
合计	1,820,862.83	17.58	320,186.55	1,500,676.28	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	320,186.55	288,970.16				609,156.71

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12 月31日余额	账龄	占期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备
嘉科双创产业园（嘉兴）有限公司	押金保证金	700,000.00	1年以内	28.70	35,000.00
上海西虹桥导航产业发展有限公司	押金保证金	490,000.00	1-3年	20.09	215,000.00
青浦区公共租赁住房运营有限公司	押金保证金	191,680.00	0-3年	7.86	48,180.20
金色大田科技有限公司	押金保证金	177,150.00	1-2年	7.26	35,430.00
IDEAL-CAREERBRIDGE HOLDINGS (HK) LIMITED	押金保证金	169,156.07	1年以内	6.94	8,457.80
合计		1,727,986.07		70.85	342,068.00

## 8. 存货

## (1) 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货 跌价准备	账面价值	账面余额	存货 跌价准备	账面价值
原材料	70,696,288.35	4,010,685.49	66,685,602.86	59,629,689.02	2,832,122.22	56,797,566.8
在产品	2,078,158.43		2,078,158.43	905,618.27		905,618.27
库存商品	27,518,717.28	393,526.46	27,125,190.82	29,853,808.35	408,609.33	29,445,199.02
合同履约成本	2,536,179.17		2,536,179.17	5,524,753.54		5,524,753.54
发出商品	10,179,652.40		10,179,652.40	2,480,994.35		2,480,994.35
合计	113,008,995.63	4,404,211.95	108,604,783.68	98,394,863.53	3,240,731.55	95,154,131.98

## (2) 存货跌价准备

项目	2024年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,832,122.22	1,178,563.27				4,010,685.49
库存商品	408,609.33	-15,082.87				393,526.46
合计	3,240,731.55	1,163,480.40				4,404,211.95

## 9. 合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	729,556.06	130,443.95	599,112.11	1,480,346.29	156,166.68	1,324,179.61
小计	729,556.06	130,443.95	599,112.11	1,480,346.29	156,166.68	1,324,179.61
减：列示于其他非 流动资产的合同资 产	327,961.20	110,364.21	217,596.99	604,423.70	112,370.55	492,053.15
合计	401,594.86	20,079.74	381,515.12	875,922.59	43,796.13	832,126.46

## (2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	401,594.86	100.00	20,079.74	5.00	381,515.12
其中：组合 1 未到期的 质保金	401,594.86	100.00	20,079.74	5.00	381,515.12
合计	401,594.86	100.00	20,079.74	5.00	381,515.12

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	875,922.59	100.00	43,796.13	5.00	832,126.46
其中：组合 1 未到期的 质保金	875,922.59	100.00	43,796.13	5.00	832,126.46
合计	875,922.59	100.00	43,796.13	5.00	832,126.46

## (3) 减值准备的变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		本期计提	本期 转回	本期转销/ 核销	其他变动	
合同资产坏账准备	43,796.13	-23,716.39				20,079.74

## 10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合同资产	149,239.90	263,822.50
减：减值准备	74,619.95	72,954.50
合计	74,619.95	190,868.00

**11. 其他流动资产**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	2,959,815.48	2,232,224.42
预缴企业所得税	2,555.14	3,806,531.52
合计	2,962,370.62	6,038,755.94

**12. 固定资产****(1) 分类列示**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	10,041,849.85	7,611,369.42
固定资产清理		
合计	10,041,849.85	7,611,369.42

**(2) 固定资产**

项 目	专用设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	4,502,071.43	1,869,526.74	3,658,844.16	3,863,801.11	13,894,243.44
2.本期增加金额	2,587,236.13	149,823.01	722,710.94	1,720,563.22	5,180,333.30
(1) 购置增加	2,587,236.13	149,823.01	722,710.94	1,720,563.22	5,180,333.30
3.本期减少金额		210,144.71	19,888.15		230,032.86
(1) 处置或报废		210,144.71	19,888.15		230,032.86
4.2025 年 12 月 31 日	7,089,307.56	1,809,205.04	4,361,666.95	5,584,364.33	18,844,543.88
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	1,580,657.90	1,521,844.16	2,258,804.10	921,567.86	6,282,874.02
2.本期增加金额	940,539.97	180,582.68	796,594.61	817,042.53	2,734,759.79
(1) 计提	940,539.97	180,582.68	796,594.61	817,042.53	2,734,759.79
3.本期减少金额		199,637.47	15,302.31		214,939.78
(1) 处置或报废		199,637.47	15,302.31		214,939.78
4.2025 年 12 月 31 日	2,521,197.87	1,502,789.37	3,040,096.40	1,738,610.39	8,802,694.03
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	4,568,109.69	306,415.67	1,321,570.55	3,845,753.94	10,041,849.85
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	2,921,413.53	347,682.58	1,400,040.06	2,942,233.25	7,611,369.42

**13. 使用权资产****(1) 使用权资产情况**

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.2024年12月31日	19,545,969.26	5,574,595.72	25,120,564.98
2.本期增加金额	703,461.11		703,461.11
(1)原值增加	703,461.11		703,461.11
3.本期减少金额	14,557,694.69		14,557,694.69
(1)处置减少	14,557,694.69		14,557,694.69
4.2025年12月31日	5,691,735.68	5,574,595.72	11,266,331.40
二、累计折旧			
1.2024年12月31日	12,573,519.27	1,752,015.76	14,325,535.03
2.本期增加金额	2,752,495.11	1,911,289.92	4,663,785.03
(1)计提	2,752,495.11	1,911,289.92	4,663,785.03
3.本期减少金额	11,674,841.86		11,674,841.86
(1)处置减少	11,674,841.86		11,674,841.86
4.2025年12月31日	3,651,172.52	3,663,305.68	7,314,478.20
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2025年12月31日账面价值	2,040,563.16	1,911,290.04	3,951,853.20
2.2024年12月31日账面价值	6,972,449.99	3,822,579.96	10,795,029.95

#### 14. 无形资产

项 目	计算机软件	商标权	合计
一、账面原值			
1.2024年12月31日	951,076.03	217,208.01	1,168,284.04
2.本期增加金额	1,601,294.86		1,601,294.86
(1)购置	1,601,294.86		1,601,294.86
3.本期减少金额			
4.2025年12月31日	2,552,370.89	217,208.01	2,769,578.90
二、累计摊销			
1.2024年12月31日	458,652.94	20,117.00	478,769.94
2.本期增加金额	335,358.89	21,973.80	357,332.69
(1)计提	335,358.89	21,973.80	357,332.69
3.本期减少金额			
4.2025年12月31日	794,011.83	42,090.80	836,102.63
三、减值准备			
4.2025年12月31日			
四、账面价值			

项 目	计算机软件	商标权	合计
1.2025年12月31日账面价值	1,758,359.06	175,117.21	1,933,476.27
2.2024年12月31日账面价值	492,423.09	197,091.01	689,514.10

### 15. 长期待摊费用

项 目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少		2025年 12月31日
			本期摊销	其他减少	
办公室装修费用	1,553,830.19	493,338.81	615,148.97		1,432,020.03
测试场地改造	212,871.35		153,465.59		59,405.76
平台服务费摊销	118,567.70	27,240.57	116,241.55		29,566.72
嘉兴厂区装修改造工程		1,400,048.40	10,206.13		1,389,842.27
合计	1,885,269.24	1,920,627.78	895,062.24		2,910,834.78

### 16. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	4,534,655.90	680,198.39	3,396,898.23	509,534.73
信用减值准备	17,660,967.85	2,477,544.14	17,667,445.96	2,357,042.78
内部交易未实现利润	10,992.48	1,648.87	426,797.92	64,019.69
可抵扣亏损	1,607,467.67	80,373.38	1,786,910.86	89,345.54
递延收益	16,388,000.00	2,458,200.00	13,105,000.00	1,965,750.00
预计负债	4,987,110.60	748,066.59	4,278,991.74	641,848.76
租赁负债	1,747,932.69	262,189.90	6,956,927.95	1,043,539.19
合计	46,937,127.19	6,708,221.27	47,618,972.66	6,671,080.69

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,669,755.45	250,463.32	6,898,826.07	1,034,823.91

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债于 2025年12月31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债 于2025年12月 31日余额	递延所得税资产 和负债于 2024年12月 31日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债 于2024年12月 31日余额
递延所得税资产	250,463.32	6,457,757.95	1,034,823.91	5,636,256.78
递延所得税负债	250,463.32		1,034,823.91	

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	313,663.59	9,018.99
可抵扣亏损	5,167,405.17	3,273,388.48
合计	5,481,068.76	3,282,407.47

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2029	3,117,490.75	3,273,388.48	
2030	2,049,914.42		
合计	5,167,405.17	3,273,388.48	

## 17. 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	327,961.20	110,364.21	217,596.99	604,423.70	112,370.55	492,053.15
预计长期资产款	1,135,383.53		1,135,383.53			
小计	1,463,344.73	110,364.21	1,352,980.52	604,423.70	112,370.55	492,053.15
减：一年内到期的其他非流动资产	149,239.90	74,619.95	74,619.95	263,822.50	72,954.50	190,868.00
合计	1,314,104.83	35,744.26	1,278,360.57	340,601.20	39,416.05	301,185.15

## 18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	2,126,522.00	2,126,522.00		银行承兑汇票保证金

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金				

## 19. 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付利息	8,250.00	8,472.22
合计	10,008,250.00	10,008,472.22

说明：公司拥有的专利中，“一种农机及其转向角度标定方法、转向控制方法”（专利号：ZL202010928167.X）因办理贷款业务质押给中国银行股份有限公司上海市青浦支行，用于对公司与该银行在2022年3月30日至2027年3月30日期间的贷款担保，担保最高债权额为1,000.00万元，截至2025年12月31日该1,000.00万元贷款尚未偿还。

## 20. 应付票据

种 类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,910,600.00	

## 21. 应付账款

### （1）按性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	66,191,190.75	54,233,483.80
应付设备款	232,848.66	87,500.00
应付费用款	5,546,220.71	4,029,974.19
合计	71,970,260.12	58,350,957.99

（2）期末本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 22. 合同负债

### （1）合同负债情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	14,840,530.21	14,010,562.35

## 23. 应付职工薪酬

### （1）应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	18,160,946.34	99,172,257.68	102,935,658.00	14,397,546.02
二、离职后福利-设定提存计划		12,137,025.45	12,137,025.45	
三、辞退福利		759,547.00	759,547.00	
合计	18,160,946.34	112,068,830.13	115,832,230.45	14,397,546.02

### （2）短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,149,246.34	85,925,449.65	89,684,982.90	14,389,713.09
二、职工福利费	11,700.00	1,553,792.69	1,565,492.69	
三、社会保险费		6,708,630.95	6,708,630.95	
其中：医疗保险费		6,461,830.38	6,461,830.38	
工伤保险费		244,532.81	244,532.81	
生育保险费		2,267.76	2,267.76	
四、住房公积金		4,518,745.00	4,513,418.00	5,327.00
五、工会经费和职工教育经费		465,639.39	463,133.46	2,505.93
合计	18,160,946.34	99,172,257.68	102,935,658.00	14,397,546.02

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		11,741,815.84	11,741,815.84	
2.失业保险费		395,209.61	395,209.61	
合计		12,137,025.45	12,137,025.45	

## 24. 应交税费

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	5,634,849.37	26,736.24
企业所得税	376,511.71	1.45
个人所得税	69,895.74	5,029.17
城市维护建设税	440,269.16	19,064.76
教育费附加	263,189.15	11,298.87
地方教育附加	175,459.43	7,532.58
印花税	125,357.31	58,360.49
其他税种	169.81	124.53
合计	7,085,701.68	128,148.09

## 25. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,853,144.64	849,752.50

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	1,853,144.64	849,752.50

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付报销款	1,006,742.61	
押金保证金	546,452.50	459,152.50
应付暂收款	299,949.53	390,600.00
合计	1,853,144.64	849,752.50

## 26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	3,989,357.71	5,570,590.10

## 27. 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,922,826.09	1,342,819.38
已背书未到期的银行承兑汇票	1,112,465.00	5,374,959.00
合计	3,035,291.09	6,717,778.38

## 28. 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	4,104,612.41	11,208,134.40
减：未确认融资费用	46,808.83	384,399.73
小计	4,057,803.58	10,823,734.67
减：一年内到期的租赁负债	3,989,357.71	5,570,590.10
合计	68,445.87	5,253,144.57

## 29. 预计负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	4,987,110.60	4,278,991.74	售后服务

## 30. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,105,000.00	10,887,400.00	7,554,400.00	16,438,000.00	财政补贴

## 31. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	69,000,000.00						69,000,000.00

### 32. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	181,218,926.04			181,218,926.04
其他资本公积	9,007,058.00	2,706,250.70		11,713,308.7
合计	190,225,984.04	2,706,250.70		192,932,234.74

本期其他资本公积增加 2,706,250.70 元，其中：分期确认的股份支付 1,688,066 元；一次性确认股份支付 1,018,184.70 元。

### 33. 盈余公积

#### （1）2025 年度

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	19,091,349.67	4,757,814.00		23,849,163.67

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

### 34. 未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	75,355,499.36	86,294,345.96
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	75,355,499.36	86,294,345.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,909,551.58	41,847,815.40
减：提取法定盈余公积	4,757,814.00	4,486,662.00
应付普通股股利		48,300,000.00
期末未分配利润	118,507,236.94	75,355,499.36

### 35. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	482,463,806.80	275,525,165.08	413,164,749.44	221,076,230.47
其他业务	16,247,253.33	10,483,772.32	12,844,502.31	9,055,689.31
合计	498,711,060.13	286,008,937.40	426,009,251.75	230,131,919.78

#### （1）主营业务（分业务）

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
农机装备智能化产品	444,786,751.84	254,782,572.45	365,064,116.24	203,891,152.01
智慧农场解决方案	37,677,054.96	20,742,592.63	48,100,633.20	17,185,078.46
合计	482,463,806.80	275,525,165.08	413,164,749.44	221,076,230.47

## (2) 主营业务（分地区）

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	350,497,721.28	226,700,069.72	295,934,184.83	175,480,592.38
境外	131,966,085.52	48,825,095.36	117,230,564.61	45,595,638.09
合计	482,463,806.80	275,525,165.08	413,164,749.44	221,076,230.47

## 36. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	1,432,350.50	686,277.95
教育费附加	855,980.07	408,211.15
地方教育附加	570,653.37	272,140.75
车船使用税	1,952.08	1,920.00
地方水利建设基金	2,229.60	2,702.82
印花税	335,362.95	226,604.78
其他	1,260.13	
合计	3,199,788.70	1,597,857.45

## 37. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬	49,513,058.04	47,045,424.23
差旅交通费	18,273,731.01	15,467,890.80
广告宣传费	8,650,731.49	3,511,327.21
市场拓展费	7,016,308.39	4,782,807.53
业务招待费	2,243,811.28	2,012,089.80
使用权资产折旧、短期租赁费及物业费	1,210,536.70	1,072,775.50
折旧摊销	424,186.09	425,761.27
股份支付费用	31,070.30	268,345.82
其他	4,253,683.15	2,176,274.34
合计	91,617,116.45	76,762,696.50

## 38. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬	16,222,071.15	17,291,800.20

项 目	2025 年度	2024 年度
专业服务费	4,670,183.61	4,691,547.33
办公费	3,593,776.27	4,856,181.60
使用权资产折旧、短期租赁费及物业费	3,216,457.29	3,399,027.59
股份支付费用	1,732,864.70	19,063.39
业务招待费	1,130,346.23	1,891,593.98
折旧摊销	860,867.94	827,872.60
差旅交通费	606,654.25	1,015,954.69
其他	2,424,149.72	2,231,402.59
合计	34,457,371.16	36,224,443.97

### 39. 研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬	40,324,863.84	41,733,401.17
直接投入	9,602,119.19	7,274,739.68
折旧摊销	1,126,040.07	1,288,307.92
使用权资产折旧、短期租赁费及物业费	733,509.40	1,494,712.25
股份支付费用	880,155.70	-645,729.44
其他	1,247,571.17	2,716,908.84
合计	53,914,259.37	53,862,340.42

### 40. 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	516,765.37	792,000.76
其中：租赁负债利息支出	233,904.26	503,639.73
减：利息收入	2,350,915.33	324,640.47
利息净支出	-1,834,149.96	467,360.29
汇兑损失		
减：汇兑收益	111,412.83	331,521.42
汇兑净损失	-111,412.83	-331,521.42
银行手续费及其他	370,613.18	234,025.79
合 计	-1,574,949.61	369,864.66

### 41. 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	16,206,872.75	13,941,037.21
即征即退增值税返还	3,191,312.21	1,403,882.03
增值税加计抵减	1,386,190.14	1,005,509.95
个税扣缴税款手续费	190,137.90	123,297.28

项 目	2025 年度	2024 年度
合计	20,974,513.00	16,473,726.47

**42. 投资收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
理财产品收益	935,175.42	4,001,081.83

**43. 信用减值损失**

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	165,407.45	-189,997.95
应收账款坏账损失	-3,447,961.78	-3,296,026.80
其他应收款坏账损失	-288,970.16	-156,580.87
合计	-3,571,524.49	-3,642,605.62

**44. 资产减值损失**

项 目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-1,163,480.40	-2,618,132.68
合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产减值损失	25,722.73	-39,080.79
合计	-1,137,757.67	-2,657,213.47

**45. 资产处置收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
固定资产处置收益	-4,467.95	-72,897.41
使用权资产处置	48,709.87	-19,123.50
合计	44,241.92	-92,020.91

**46. 营业外收入**

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他		500.33	

**47. 营业外支出**

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	23,000.00	103,000.00	23,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,309.64	9,143.77	2,309.64
滞纳金	717.33	107,506.33	717.33
其他		2,223.00	
合计	26,026.97	221,873.10	26,026.97

## 48. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	1,212,243.33	64,386.89
递延所得税费用	-821,501.17	-990,477.79
合计	390,742.16	-926,090.90

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度
利润总额	48,307,157.87	40,921,724.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,246,073.68	6,138,258.68
子公司适用不同税率的影响	-211,983.65	264,731.54
调整以前期间所得税的影响	140.70	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	963,206.86	408,608.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-112,771.74	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	327,015.01	162,650.52
研发费用加计扣除	-7,820,938.70	-7,900,339.85
所得税费用	390,742.16	-926,090.90

## 49. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收到的政府补助	19,539,872.75	15,817,537.21
即征即退增值税返还	3,191,312.21	1,403,882.03
受限的票据保证金		553,750.00
收到押金保证金	941,757.91	483,499.43
银行存款利息收入	886,654.75	324,640.47
其他	727,182.81	142,665.53
合计	25,286,780.43	18,725,974.67

#### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付期间费用	62,388,970.14	56,421,905.96
支付押金保证金	1,660,512.08	488,685.57
票据保证金	2,126,522.00	
其他	23,717.33	212,729.33
合计	66,199,721.55	57,123,320.86

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
赎回交易性金融资产	139,000,000.00	493,000,000.00
赎回大额银行存单	150,080,000.00	
合计	289,080,000.00	493,000,000.00

## ②支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
购买交易性金融资产	70,000,000.00	421,000,000.00
购买大额银行存单	160,240,000.00	60,000,000.00
合计	230,240,000.00	481,000,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付租赁负债的本金和利息	4,771,733.76	6,811,944.02

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,008,472.22	10,000,000.00	283,083.33	10,283,083.33	222.22	10,008,250.00
租赁负债 (含一年内 到期的非流 动负债)	10,823,734.67		703,461.11	4,771,733.76	2,697,658.44	4,057,803.58
合计	20,832,206.89	10,000,000.00	986,544.44	15,054,817.09	2,697,880.66	14,066,053.58

## 50. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,916,415.71	41,847,815.40
加：资产减值准备	1,137,757.67	2,657,213.47
信用减值准备	3,571,524.49	3,642,605.62
固定资产折旧	2,734,759.79	2,455,990.08
使用权资产折旧	4,663,785.03	6,336,657.21
无形资产摊销	357,332.69	210,332.24
长期待摊费用摊销	895,062.24	897,367.28
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）	-44,241.92	92,020.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,309.64	9,143.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,058,908.04	460,479.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-935,175.42	-4,001,081.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-821,501.17	-986,883.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-3,594.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,614,132.10	-21,271,363.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-44,233,378.17	-40,554,499.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,761,571.77	37,211,343.81
其他	2,706,250.70	-360,569.20
经营活动产生的现金流量净额	29,039,432.91	28,642,977.13
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	199,274,412.33	123,850,179.26
减：现金的期初余额	123,850,179.26	138,742,818.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	75,424,233.07	-14,892,638.87

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	199,274,412.33	123,850,179.26
其中：库存现金	20,334.00	19,124.00
可随时用于支付的银行存款	199,254,078.33	123,831,055.26
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
三、期末现金及现金等价物余额	199,274,412.33	123,850,179.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理由
其他货币资金	70,291,819.78	60,000,000.00	一年内期限的大额银行存单，不作为现金及现金等价物。
其他货币资金	2,126,522.00		银行承兑汇票保证金，不作为现金及现金等价物。
合计	72,418,341.78	60,000,000.00	

## 51. 外币货币性项目

项 目	2025 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,959,038.55	7.0288	34,856,090.16
欧元	942,756.38	8.2355	7,764,070.17
港币	1,188,534.63	0.9032	1,073,484.48
应收账款			
其中：美元	2,721,761.70	7.0288	19,130,718.64
欧元	1,029,242.45	8.2355	8,476,326.20

## 52. 租赁

## (1) 本公司作为承租人

## 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年度金额	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,420,942.24	464,453.37
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
租赁负债的利息费用	233,904.26	503,639.73
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	7,192,676.00	7,276,397.39

## 六、研发支出

## 1. 按费用性质列示

项 目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬	40,324,863.84	41,733,401.17
直接投入	9,602,119.19	7,274,739.68
折旧摊销	1,126,040.07	1,288,307.92
使用权资产折旧、短期租赁费	733,509.40	1,494,712.25
股份支付费用	880,155.70	-645,729.44
其他	1,247,571.17	2,716,908.84
合计	53,914,259.37	53,862,340.42
其中：费用化研发支出	53,914,259.37	53,862,340.42
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

1. 2025 年 2 月，本公司出资成立河南耕辰智能技术有限公司，并于 2025 年 11 月注销，该公司自成立后至注销期间纳入本公司合并财务报表范围。

2. 2025 年 2 月，本公司出资成立无锡云慧智丰科技有限公司，该公司自成立后纳入本公司合并财务报表范围。

3. 2025 年 5 月，本公司出资成立浙江云慧智丰通讯设备有限公司，该公司自成立后纳入本公司合并财务报表范围。

4. 2025 年 7 月，本公司出资成立农特数农（上海）科技有限公司，该公司自成立后纳入本公司合并财务报表范围。

5. 2025 年 9 月，本公司注销子公司上海博瑞田农业科技有限公司，该注销后不再纳入本公司合并财务报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海适星导航技术有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
陕西耕辰科技有限公司	西安市	西安市	技术研发	100.00		设立
上海云慧智丰农业科技 有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00		设立
上海智小鹿机器人有限	上海市	上海市	商品销售	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
公司						
无锡云慧智丰科技有限公司	无锡市	无锡市	商品销售	100.00		设立
浙江云慧智丰通讯设备有限公司	嘉兴市	嘉兴市	生产制造	100.00		设立
农特数农（上海）科技有限公司	上海市	上海市	商品销售	51.00		设立
ALLYNAV TECHNOLOGY HONG KONG CO., LIMITED	香港	香港	商品销售	100.00		设立

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	13,105,000.00	10,887,400.00		7,554,400.00		16,438,000.00	与收益相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025年度	2024年度	与资产/收益相关
其他收益	16,206,872.75	13,941,037.21	与收益相关

## 十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款

项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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

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

#### （2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下

都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 28.86%（比较期：26.83%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 70.85%（比较：68.07%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日	
	1 年以内	1 年以上
短期借款	10,008,250.00	
应付票据	6,910,600.00	
应付账款	71,970,260.12	
其他应付款	1,853,144.64	
一年内到期的非流动负债	3,989,357.71	
租赁负债		68,445.87
合计	94,731,612.47	68,445.87

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	1 年以内	1 年以上
短期借款	10,008,472.22	
应付票据		
应付账款	58,350,957.99	
其他应付款	849,752.50	
一年内到期的非流动负债	5,570,590.10	
租赁负债		5,253,144.57
合计	74,779,772.81	5,253,144.57

## 3. 市场风险

### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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

## （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无长期借款等带息债务，本公司承担的利率风险不重大。

## 十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的实际控制人情况

截至 2025 年 12 月 31 日，马飞直接持有公司 30.07% 股权，同时通过员工持股平台上海适谊企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称上海适谊）控制公司 16.63% 股权；徐纪洋直接持有公司 15.06% 股权。二人合计控制公司 61.75% 的股权，且为一致行动人，马飞和徐纪洋共同构成公司实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

无。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
公司董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

### 5. 关联交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	4,087,099.28	6,270,481.65

## 十三、股份支付

### 1. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日最近一期外部投资者的入股价格；若无外部投资者入股的，按照评估价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	按持有公司的实际行权股份数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,713,308.70

### 2. 本期股份支付费用

#### 2025 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	31,070.30	
管理人员	1,732,864.70	
研发人员	880,155.70	
生产人员	62,160.00	
合计	2,706,250.70	

## 十四、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	150,332,563.48	92,580,624.65
1 至 2 年	14,890,358.20	8,121,203.04
2 至 3 年	1,297,998.83	4,327,500.00
3 年以上	5,619,752.91	5,111,710.91
小计	172,140,673.42	110,141,038.60
减：坏账准备	15,329,633.82	14,207,308.96
合计	156,811,039.60	95,933,729.64

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,722,174.53	2.74	4,722,174.53	100.00	
按组合计提坏账准备	167,418,498.89	97.26	10,607,459.29	6.34	156,811,039.60
1.组合 1 应收客户货款	127,480,299.28	74.06	10,607,459.29	8.32	116,872,839.99
2.组合 2 应收合并范围内关联方客户货款	39,938,199.61	23.20			39,938,199.61
合计	172,140,673.42	100.00	15,329,633.82	8.91	156,811,039.60

（续上表）

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,968,632.53	5.42	5,968,632.53	100.00	
按组合计提坏账准备	104,172,406.07	94.58	8,238,676.43	7.91	95,933,729.64
1.组合1 应收客户货款	88,448,137.73	80.30	8,238,676.43	9.31	80,209,461.30
2.组合2 应收合并范围内关联方客户货款	15,724,268.34	14.28			15,724,268.34
合计	110,141,038.60	100.00	14,207,308.96	12.90	95,933,729.64

坏账准备计提的具体说明：

①重要的按单项计提坏账准备的说明

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佳木斯聚兴农业机械有限公司	2,845,000.00	2,845,000.00	100.00	账龄较长，预计无法收回

(续上表)

名称	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佳木斯聚兴农业机械有限公司	2,845,000.00	2,845,000.00	100.00	账龄较长，预计无法收回

②于2025年12月31日，按组合1 应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	110,825,667.87	5,541,283.39	5.00	76,856,356.31	3,842,817.82	5.00
1-2年	13,695,054.20	2,739,010.84	20.00	8,073,028.51	1,614,605.70	20.00
2-3年	1,264,824.30	632,412.15	50.00	1,475,000.00	737,500.00	50.00
3年以上	1,694,752.91	1,694,752.91	100.00	2,043,752.91	2,043,752.91	100.00
合计	127,480,299.28	10,607,459.29	8.32	88,448,137.73	8,238,676.43	9.31

③按组合2 应收合并范围内关联方客户货款计提坏账准备的应收账款

分组标准	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方货款	39,938,199.61			15,724,268.34		

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
应收账款坏账准备	14,207,308.96	3,229,182.86		2,106,858.00		15,329,633.82

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,106,858.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏账准备 期末余额
浙江云慧智丰通讯设备有限公司	23,117,201.86	13.43	
客户一	11,364,816.51	6.60	568,240.83
上海适星导航技术有限公司	11,071,698.34	6.43	
ZXCORE BILGI TEKNOLOJILERI ANONIM SİRKETİ	8,666,107.65	5.03	433,305.38
客户二	8,277,200.00	4.81	413,860.00
合计	62,497,024.36	36.30	1,415,406.21

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,515,348.00	4,238,312.78
合计	4,515,348.00	4,238,312.78

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	3,227,352.22	3,661,119.95
1至2年	1,089,957.06	730,876.73
2至3年	630,871.90	71,364.00
3年以上	79,150.00	35,600.00
小计	5,027,331.18	4,498,960.68
减：坏账准备	511,983.18	260,647.90

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	4,515,348.00	4,238,312.78

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金保证金	1,558,537.67	1,544,919.82
备用金	21,484.52	13,723.89
代扣代缴社保公积金		143,007.98
合并范围内关联方借款	3,447,308.99	2,797,308.99
小计	5,027,331.18	4,498,960.68
减：坏账准备	511,983.18	260,647.90
合计	4,515,348.00	4,238,312.78

## ③按坏账计提方法分类披露

A 截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,027,331.18	511,983.18	4,515,348.00
第二阶段			
第三阶段			
合计	5,027,331.18	511,983.18	4,515,348.00

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,027,331.18	10.18	511,983.18	4,515,348.00	
1.押金保证金	1,558,537.67	32.78	510,908.95	1,047,628.72	
2.备用金	21,484.52	5.00	1,074.23	20,410.29	
3.代扣代缴社保公积金					
4.合并范围内关联方借款	3,447,308.99			3,447,308.99	
合计	5,027,331.18	10.18	511,983.18	4,515,348.00	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,498,960.68	260,647.90	4,238,312.78
第二阶段			
第三阶段			
合计	4,498,960.68	260,647.90	4,238,312.78

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,498,960.68	5.79	260,647.90	4,238,312.78	
1.押金保证金	1,544,919.82	16.23	250,752.72	1,294,167.10	
2.备用金	13,723.89	20.00	2,744.78	10,979.11	
3.代扣代缴社保公积金	143,007.98	5.00	7,150.40	135,857.58	
4.合并范围内关联方借款	2,797,308.99			2,797,308.99	
合计	4,498,960.68	5.79	260,647.90	4,238,312.78	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	260,647.90	251,335.28				511,983.18

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月 31日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
上海云慧智丰农业科技 有限公司	合并范围内关 联方借款	3,447,308.99	0-2年	68.57	
上海西虹桥导航产业发 展有限公司	押金保证金	490,000.00	1-3年	9.75	215,000.00
青浦区公共租赁住房运 营有限公司	押金保证金	191,680.00	0-3年	3.81	48,180.20
金色大田科技有限公司	押金保证金	177,150.00	1-2年	3.52	35,430.00
IDEAL-CAREERBRIDGE HOLDINGS (HK) LIMITED	押金保证金	169,156.07	1年以内	3.36	8,457.80
合计		4,475,295.06		89.02	307,068.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,918,750.00		23,918,750.00	9,800,000.00		9,800,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日		本期增减变动				2025年12月31日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备余额
上海适星导航技术有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00				6,000,000.00	
陕西耕辰科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
上海云慧智丰农业科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
上海智小鹿机器人有限公司	2,700,000.00						2,700,000.00	
ALLYNAV TECHNOLOGY HONG KONG CO., LIMITED			918,750.00				918,750.00	
无锡云慧智丰科技有限公司			300,000.00				300,000.00	
浙江云慧智丰通讯设备有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
上海博瑞田农业科技有限公司	100,000.00			100,000.00				
合计	9,800,000.00		14,218,750.00	100,000.00			23,918,750.00	

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	496,112,443.92	295,724,847.22	410,975,395.97	221,732,826.63
其他业务	14,011,981.67	5,691,277.64	10,929,152.48	5,374,299.04
合计	510,124,425.59	301,416,124.86	421,904,548.45	227,107,125.67

#### 5. 投资收益

项目	2025年度	2024年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-255.56	
理财产品收益	935,175.42	4,001,081.83
合计	934,919.86	4,001,081.83

### 十八、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	44,241.92	
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	16,206,872.75	
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	935,175.42	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	835,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,026.97	
因股份支付确认的费用	-1,018,184.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	16,977,578.42	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,335,753.92	
非经常性损益净额	14,641,824.50	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	14,641,824.50	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2025 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.64	0.6943	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.78	0.4821	

### ②2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.34	0.6065	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.25	0.3881	

本公司不存在稀释因素

公司名称：上海联适导航技术股份有限公司

日期：2025 年 4 月 27 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	44,241.92
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	16,206,872.75
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	935,175.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	835,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,026.97
因股份支付确认的费用	-1,018,184.70
<b>非经常性损益合计</b>	<b>16,977,578.42</b>
减：所得税影响数	2,335,753.92
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>14,641,824.50</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用