佛山青松

NEEQ: 873934

佛山市青松科技股份有限公司

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证在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、公司负责人张浩华、主管会计工作负责人陈源及会计机构负责人（会计主管人员）陈源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、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第三节 重大事件 24
第四节 股份变动、融资和利润分配 28
第五节 行业信息 32
第六节 公司治理 33
第七节 财务会计报告 38
附件 会计信息调整及差异情况 151

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
佛山青松、公司、母公司、本公司、股份公司、挂牌公司	指	佛山市青松科技股份有限公司
青松有限	指	挂牌公司前身，原名“广州市青松科技有限公司”，于 2003 年 5 月更名为“佛山市青松科技有限公司”
高瑞投资	指	广东高瑞叁号股权投资合伙企业（有限合伙）
佛山吉富	指	佛山吉富股权投资合伙企业（有限合伙）
青松智远	指	青松智远（广东）投资咨询合伙企业（有限合伙）
共青城吉富	指	共青城吉富启盛股权投资合伙企业（有限合伙）
汇天泽	指	汇天泽投资有限公司
其一投资	指	其一投资（深圳）有限公司
共青城恒毅	指	共青城恒毅投资管理合伙企业（有限合伙）
融道智信	指	广东融道智信科技有限公司，挂牌公司的控股孙子公司
青纵瑞达	指	广东青纵瑞达科技有限责任公司，挂牌公司的控股子公司
青纵科技	指	广东青纵科技有限公司，挂牌公司的全资子公司
融道数能	指	广东融道数能投资合伙企业（有限合伙），挂牌公司的曾孙公司
青纵数能	指	青纵数能（深圳）科技有限公司，挂牌公司的曾孙公司
北美青纵	指	CHAINZONE NORTH AMERICA INC.，青纵科技（北美）有限公司，挂牌公司的全资子公司
LED	指	Light Emitting Diode（发光二极管）的简称，是一种由固态化合物半导体材料制成的发光器件，能够将电能转化为光能而发光
IC	指	一种微型电子器件或部件。采用半导体制作工艺，把一个电路中所需的晶体管、二极管、电阻、电容和电感等元件及布线互连一起，制作在一小块或几小块半导体晶片或介质基片上，然后封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构
LOB	指	Lens On Board，在灯板表面使用光学透镜技术通过改变 LED 光路，实现二次配光，使光线汇聚后再投射到有效的观看区域内
Wildstone	指	Wildstone Capital Limited 及其关联企业
雷曼光电	指	深交所上市公司，股票代码 300162.SZ，主营业务为 LED 显示及 LED 照明业务，主要产品包括 LED 封装器件、LED 照明、LED 显示屏等。
洲明科技	指	深交所上市公司，股票代码 300232.SZ，主要产品分为 LED 显示屏和 LED 照明两大系列，使用场景包括户内外广告、文化广场、体育场馆、舞台背景等。

联建光电	指	深交所上市公司，股票代码 300269.SZ，主营业务为 LED 显示及数字营销业务。
利亚德	指	深交所上市公司，股票代码 300296.SZ，主营业务为 LED 显示技术和 LED 显示产品的生产及服务，主要产品有智能显示、夜游经济、文旅新业态、VR 体验。
睿江云	指	广东睿江云计算股份有限公司
报告期	指	2025 年年度、2025 年 1-12 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
东方证券	指	东方证券股份有限公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	佛山市青松科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CHAINZONE TECHNOLOGY(FOSHAN) CO., LTD.		
	CHAINZONE		
法定代表人	张浩华	成立时间	2000 年 8 月 2 日
控股股东	控股股东为（张浩华、黄达森）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张浩华、黄达森），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-电子器件制造-显示器件制造		
主要产品与服务项目	公司通过自主研发生产 LED 显示设备及其控制系统，为客户提供 LED 显示一体化产品。		
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	佛山青松	证券代码	873934
挂牌时间	2025 年 3 月 6 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	55,002,000
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈源	联系地址	广东省佛山市南海区桂城街道聚元南路 11 号青纵大厦 1 栋
电话	0757-86393001-8680	电子邮箱	investorsre@chainzone.com
传真	-		
公司办公地址	广东省佛山市南海区桂城街道聚元南路 11 号青纵大厦 1 栋	邮政编码	528200
公司网址	https://www.chainzone.com.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	914406007243125445		
注册地址	广东省佛山市南海区桂城街道聚元南路 11 号青纵大厦 1 栋		

注册资本（元）	55,002,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

一、商业模式

1、采购模式

公司采购包括物料采购和外包服务采购。

（1）物料采购

报告期内，公司物料采购分为原辅材料采购和成品采购，其中原辅材料主要为 LED 灯珠、电源、IC、电路板、钣金件等。公司制定《采购控制程序》等采购管理办法，按照上述制度进行供应商选择和物料采购工作。

①供应商选择方面，公司根据供应商的信誉、产品质量、产品价格、供应能力等初步筛选供应商，并对初步筛选供应商进行现场厂检或送样检测试用评鉴后确定是否纳入合格供应商名录。公司品质部根据来料批次合格率、交货及时性等指标对合格供应商进行动态考核。

②采购流程管理方面，公司根据物料使用频率、重要性和定制化生产特点，将物料分为常用物料和订单专用物料。针对常用物料，执行基于“安全库存”的动态管理模式；对于订单专用物料，主要采用“以产定采”的采购模式。公司建立稳定的物料供应体系，与主要原辅材料供应商签订年度采购框架合同，采购价格参考采购时点市场价格并经协商确定。

③除自主生产外，公司还存在部分成品采购。存在成品采购的主要原因系为满足客户一站式采购需求，提升客户采购便利性，对于非公司主要产品系列的显示屏，公司通过外购方式向客户提供。

（2）外包服务采购

公司采购的外包服务主要包括外协加工和劳务外包，具体采购模式如下：

①外协加工

公司将生产环节部分非核心工序如钣金件表面处理、塑料套件加工等委托外协加工商完成。该部分外协加工由公司向外协加工商提供原材料，外协加工商根据公司要求及相关设计图纸、技术标准进

行加工。公司品质部通过不定期现场监督和对半成品入库质检的方式，保证外协加工符合公司相关标准。

②劳务外包

对于生产环节中部分非核心、人工操作较多的工序，如物料装卸等工作，公司采取劳务外包方式。公司与劳务外包商签订劳务外包合同，约定劳务外包商按照公司要求完成相应工作，双方按每月完成工作量结算当月劳务外包费用。

2、生产模式

公司主要采用“以销定产”的生产方式。由于户外显示的应用场景包括智能交通、广告媒体、体育赛事、文娱演出等，不同应用场景对产品的定制化要求较高，公司需根据不同客户的实际应用场景制定差异化的生产方案。

公司产品技术部基于订单产品性能、应用场景、规格结构等需求进行图纸设计，若涉及结构创新或特殊性能需求，由研发中心参与定制化产品研发设计。制造部根据产品技术部提供的设计图纸、物料清单完成模块生产（贴片、线束安装、注胶、组装等）和箱体拼装，并利用自主研发的控制系统对显示设备进行调试与校正。产品完工入库前，需经过喷淋、高低温、耐久性等一系列老化测试，以确保产品满足性能指标和可靠性要求。

3、销售模式

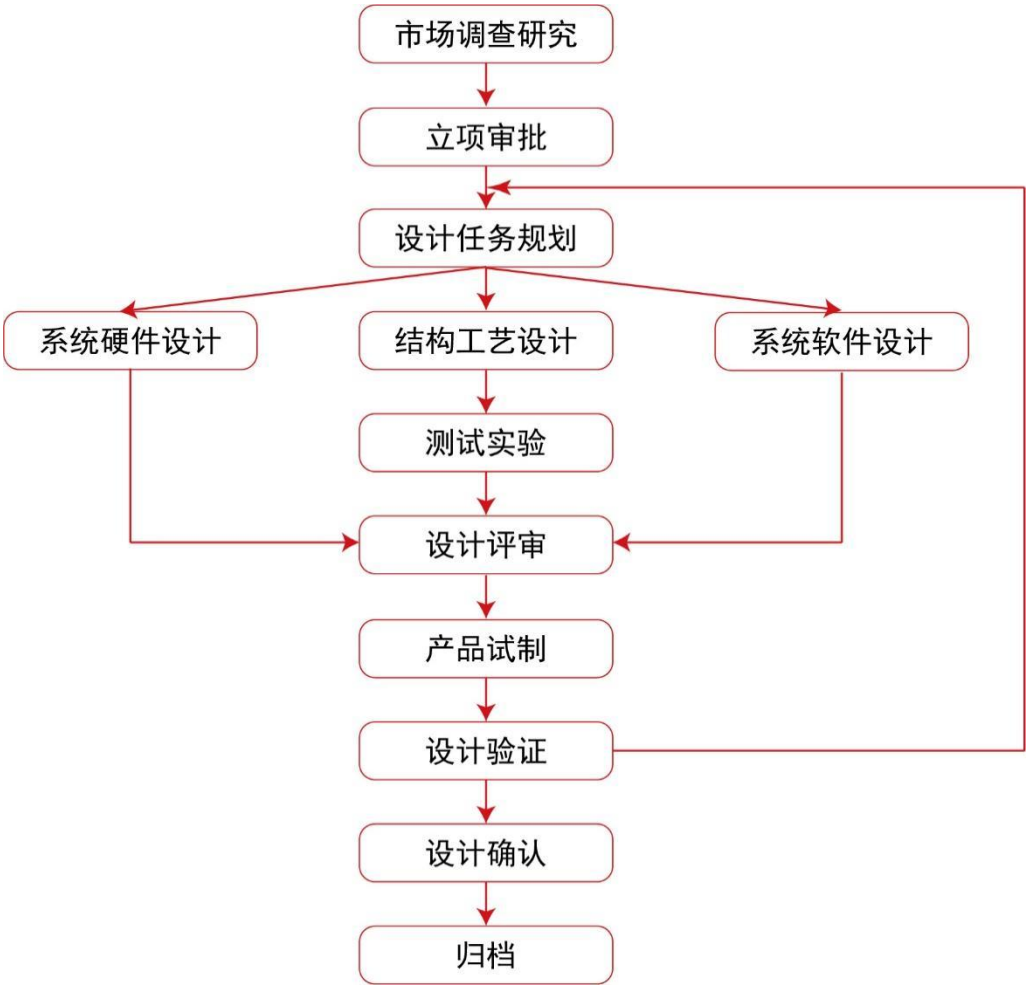
报告期内，公司主要采用直销的销售方式，直销客户主要为道路交通工程承包商、广告牌运营商、LED 交通屏租赁公司和使用 LED 显示设备的终端用户等。道路交通工程承包商、广告牌运营商获取政府、公用事业单位、广告公司、建筑物业主等终端客户需求后，通过提供整体解决方案以参与竞标或商业谈判。在此过程中，公司则向其提供方案设计、产品报价和技术支持，在凭借产品和技术优势帮助其获取项目订单后，公司将产品销售给相关承包商、广告牌运营商等。

此外，公司为进一步拓展销售区域和争取更多的市场份额，辅以经销模式进行产品销售。通过与当地具备广泛的渠道资源和客户服务能力的集成商签订独家代理协议。在合作协议下，经销商一般在与终端客户确定产品规格、性能指标等具体要求后与公司签订合同，公司按照相关要求生产发货，经销商通常不提前备货或仅少量备货。

4、研发模式

报告期内，公司的研发模式主要是自主独立研发方式。

具体的研发过程如下：（1）研发中心基于企业的发展战略和规划，结合市场需求及客户反馈意见，进行可行性分析和业务调研后，研发人员开始按计划实施；（2）项目研发过程中，研发中心作为项目责任部门，协同各相关部门先后实现需求调研、概要设计和详细设计；（3）研发中心进入测试和验收评审完成后，研发项目正式结束。



二、经营计划实现情况

未来公司将围绕主营业务，坚持以市场需求为导向，加强数字化体系建设，持续进行技术创新，不断优化产品性能，打造行业高端品牌，为智慧交通、高端商业显示提供差异化、定制化的整体解决方案。公司将继续拓展国际市场，积极开拓国内市场，实现海外和国内市场份额的稳步扩大。

1、技术创新与研发方面，公司将继续加大研发投入，加强研发平台建设，创新推出更多“智能+节能”的高端户外显示产品。同时，公司将在核心技术上持续进行创新研究，提高 LOB 透镜技术的放

大倍数，减少户外显示屏使用过程中对能源的消耗；提升显示设备亮度校正的精度、色度、对比度等核心指标，延长显示屏无故障运行时间，达到行业领先技术水平。

2、品牌发展与建设方面，公司将以重大项目推动品牌建设，积极参与国际大型项目推广自主品牌。同时，针对国内市场的推广需要，积极推进全新中文商标的注册工作。

3、生产制造能力提升方面，公司将通过厂房及先进设备投入，提高生产自动化程度，扩张产能并积极进行技术升级改造，满足不断增长的订单生产需求；同时，公司将对生产车间进行数字化改造，加强生产过程中的信息传递有效性，提高生产效率。

4、新产品新业务拓展方面，公司将整合资源，在原有 LED 交通显示产品基础上，布局交通信息采集领域的核心设备路侧毫米波雷达的研发、制造。相较传统激光雷达具有更高探测精度、更快响应速度和更低误检率，可以更好地适应复杂交通环境。公司将提供基于毫米波雷达和 LED 显示产品的整体解决方案，包括雷达感知信号、软件平台数据分析、LED 交通指示和 LED 监控显示等，为客户提供一站式智慧交通解决方案，帮助客户更好地管理和控制交通流量，提高交通安全和效率。同时，公司将进一步提升高端商业显示系统整体解决方案的行业运用性能，拓展应用场景，提高在广告、体育及金融等领域的专业程度。

5、2025 年公司营业收入 31,787.34 万元，较上年 36,629.00 万元减少 4,841.66 万元，下降幅度 13.22%；净利润 2,641.73 万元，较上年 4,514.72 万元减少-1,872.98 万元，下降幅度 41.49%。

收入下降的主要原因包括：（1）外销方面，因国际贸易大环境形势趋紧，全球交通、显示产品市场波动，公司智慧显示大客户 Wildstone 的全球扩张较预期进度有所放缓，导致公司在智慧显示方面收入略有下降；（2）内销方面，因大环境的原因，部分工程项目结算进度也有所放缓，导致内销收入下降超过 50%。

净利润下滑原因，除了收入的影响，还包括以下原因：（1）公司积极应对国外竞争对手对我司的专利诉讼，聘请国际知名的律所处理相关事宜。（2）总部大楼主体验收后开始计提折旧，但因为内部装修未完工，导致公司依然租赁旧厂房办公，直至 2025 年末公司才整体搬迁至新总部大楼。上述事项都导致公司管理费用、营业成本等保持相对较高的水平，进一步影响公司的营业利润及净利润。

（二） 行业情况

近年来，国家政府正在加快发展战略性新兴产业，并将其视为经济社会发展的新引擎。显示器件、

LED 应用产品、高清/超高清广播电视等作为战略性新兴产业中的重点产品和服务，获得了较多的发展机遇和政策支持。而随着现代人们生活节奏的加快以及信息时代碎片化信息的飞速增加，传统户外广告（静态广告牌、灯箱等）由于缺乏及时性、生命周期短、使用条件制约等弊端逐步被色彩鲜艳、立体感强、时效性高的 LED 户外显示屏替代。2022 年工业和信息化部等六部门联合印发《“百城千屏”活动实施指南》，提出围绕城市重要商圈、大型综合交通枢纽、网红地标、文化场馆等人流量密集的地方部署，通过新建或引导改造国内大屏为 4K/8K 超高清大屏，丰富超高清视音频服务场景，加速推动超高清视音频在多方面的融合创新发展，有利于提振我国文化、娱乐与体育等产业对 LED 显示屏的需求。在此背景下，公司 LED 户外商业显示产品应用前景广阔。

2021 年我国交通运输部制定《数字交通“十四五”发展规划》，要求推动交通基础设施数字转型、智能升级，提升基础设施安全保障能力和运行效率。在重点路段推动开展恶劣天气行车诱导，缓解交通拥堵、提升运行效率。2020 年，欧盟委员会公布的《可持续与智能交通战略》，推动交通领域绿色和数字化转型，打造可持续与智慧交通体系。同年，美国交通部发布《智能交通系统（ITS）战略规划 2020–2025》明确加速应用智能交通系统，转变社会运行方式的愿景，使人员通勤和货物运输更为安全和高效。公司 LED 交通显示产品属于智慧交通的输出单元和重要组成部分，在智慧、绿色、环保节能的交通发展政策支持下，具有良好的市场空间和发展前景。此外，《高速公路 LED 可变信息标志》等国家标准的出台有利于规范我国 LED 交通显示产品的市场秩序，淘汰技术水平落后、产品质量难以保障的小企业，为具有技术创新性的企业营造良好的政策和市场环境。

2025 年度，美国关税政策对 LED 显示应用行业产生了重要影响。美国对部分 LED 显示产品的关税税率进行了调整。例如，对一些进口自中国的 LED 显示屏及相关零部件，关税税率有所波动。部分产品品类被纳入加征关税清单，涉及的产品包括各类 LED 显示屏模组、显示单元以及相关的驱动芯片等关键零部件。这些关税政策的变动直接影响了出口美国市场的企业成本及定价策略。尽管面临美国关税政策等外部挑战，但行业内企业通过产能布局调整、供应链优化和市场多元化等措施，正在逐步适应并降低风险。未来，行业集中度可能进一步提高，具有技术优势、成本优势和市场拓展能力的企业将在竞争中脱颖而出。同时，随着全球经济的逐渐复苏和贸易环境的改善，LED 显示应用行业有望在全球范围内实现更加稳健的发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级

“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	1、2024 年 9 月，公司经工信部认定为国家级“专精特新小巨人企业”，有效期至 2027 年 9 月。 2、2024 年 11 月 28 日取得编号 GR202444005003 高新技术企业证书，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	317,873,386.94	366,289,976.25	-13.22%
毛利率%	41.42%	41.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,027,960.89	45,930,877.06	-41.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,028,349.34	52,208,293.59	-46.31%
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）	8.89%	16.60%	-
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）	9.22%	18.87%	-
基本每股收益	0.49	0.84	-41.16%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	535,130,092.71	563,765,125.69	-5.08%
负债总计	228,559,844.97	264,188,733.40	-13.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	307,613,671.39	300,147,169.47	2.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.59	5.46	2.49%
资产负债率%（母公司）	41.97%	45.97%	-
资产负债率%（合并）	42.71%	46.86%	-
流动比率	1.94	1.95	-
利息保障倍数	9.45	73.42	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	41,209,995.02	43,242,419.61	-4.70%
应收账款周转率	4.75	7.54	-
存货周转率	2.45	3.26	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-5.08%	22.25%	-
营业收入增长率%	-13.22%	-5.50%	-
净利润增长率%	-41.49%	-26.79%	-

注：2025 年应收账款周转率使用应收账款原值作为基数进行计算。

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	48,192,688.38	9.01%	97,526,576.12	17.30%	-50.59%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	55,605,284.48	10.39%	63,695,209.54	11.30%	-12.70%
交易性金融资产	514,810.45	0.10%	57,112.38	0.01%	801.40%
应收款项融资	5,196,915.53	0.97%	10,802,074.14	1.92%	-51.89%
预付款项	8,652,041.83	1.62%	4,387,115.28	0.78%	97.21%
其他应收款	3,766,423.07	0.70%	3,454,378.53	0.61%	9.03%
存货	69,652,358.86	13.02%	58,944,896.56	10.46%	18.17%
合同资产	2,269,640.39	0.42%	2,574,753.69	0.46%	-11.85%
一年内到期的非流动资产	30,285,305.56	5.66%	69,040,368.42	12.25%	-56.13%
其他流动资产	6,578,413.98	1.23%	4,984,884.39	0.88%	31.97%
固定资产	231,546,085.40	43.27%	214,495,260.66	38.05%	7.95%
在建工程	5,933,053.08	1.11%	769,958.95	0.14%	670.57%
使用权资产	269,650.64	0.05%	6,150,008.99	1.09%	-95.62%
无形资产	12,904,277.45	2.41%	14,563,433.09	2.58%	-11.39%
长期待摊费用	404,651.62	0.08%	-	-	-
递延所得税资产	9,885,552.88	1.85%	11,901,794.95	2.11%	-16.94%
其他非流动资产	43,472,939.11	8.12%	417,300.00	0.07%	10,317.67%
短期借款	2,064,008.21	0.39%	-	-	-
交易性金融负债	-	0.00%	1,182,927.35	0.21%	-100.00%
应付票据	9,679,214.20	1.81%	12,415,121.67	2.20%	-22.04%
应付账款	29,537,586.54	5.52%	52,169,735.25	9.25%	-43.38%
合同负债	37,600,360.31	7.03%	43,830,709.98	7.77%	-14.21%
应付职工薪酬	12,148,485.43	2.27%	13,960,352.72	2.48%	-12.98%
应交税费	3,281,271.01	0.61%	5,985,359.99	1.06%	-45.18%
其他应付款	3,165,544.52	0.59%	2,775,980.97	0.49%	14.03%
一年内到期的非流动负债	10,679,393.74	2.00%	16,024,611.26	2.84%	-33.36%
其他流动负债	10,944,511.08	2.05%	13,116,839.57	2.33%	-16.56%
长期借款	96,707,504.83	18.07%	84,157,672.45	14.93%	14.91%

租赁负债	-	0.00%	356,782.31	0.06%	-100.00%
预计负债	9,000,000.00	1.68%	14,676,052.35	2.60%	-38.68%
递延收益	1,350,780.67	0.25%	591,165.84	0.10%	128.49%
递延所得税负债	2,401,184.43	0.45%	2,945,421.69	0.52%	-18.48%

项目重大变动原因

1、货币资金和其他非流动资产：2025 年末，货币资金余额为 4,819.27 万元，较 2024 年末减少 4,933.39 万元，主要系两方面的原因：一是公司将闲置资金存入了定期存款，这也是 2025 年末其他非流动资产大幅增加 4,305.56 万元的主要原因；二是 2025 年度公司因总部大楼的支出影响，当期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较高所致。

2、交易性金融资产：2025 年末，交易性金融资产余额为 51.48 万元，较 2024 年末增加了 45.77 万元，主要系远期外汇合约的增加所致。

3、应收款项融资：2025 年末，应收款项融资余额为 519.69 万元，较 2024 年末减少了 560.52 万元，主要系数字化应收账款债权凭证余额的减少所致。

4、预付账款：2025 年末，预付账款 865.20 万元，较 2024 年末增加 426.49 万元，主要系 2025 年末公司为满足相应订单的交期，提前进行了备货，向供应商预付货款增加所致。

5、一年内到期的非流动资产：该项目反映的主要系以前年度购买或受让的定期存单中将于一年内到期的金额，2025 年末大幅减少系 2025 年到期的大额定期存单较多所致。

6、其他流动资产：2025 年末，其他流动资产余额为 657.84 万元，较 2024 年末增加了 159.35 万元，主要系公司预缴所得税的增加所导致；

7、在建工程 ：2025 年末在建工程余额为 593.31 万元，较 2024 年末增加 516.31 万元，主要系公司总部大楼后续装修产生的支出所致。

8、使用权资产：2025 年末，使用权资产金额大幅减少，主要系因为公司在 2025 年 12 月搬迁至新总部大楼，一并结束了旧厂房租赁合同所致。

9、长期待摊费用：2025 年末，长期待摊费用余额为 40.47 万元，较 2024 年末增加了 40.47 万元，主要新饭堂的装修改造支出增加所导致；

10、短期借款：2025 年末，短期借款增加了 206.4 万元，系公司正常的资金周转需求。

11、交易性金融负债：2025 年末，交易性金融负债减少，系公司正常的远期外汇管理需求。

12、应付票据和应付账款：2025 年末，应付票据和应付账款两项合计 3,921.68 万元，较 2024 年末大幅减少 2,536.81 万元，主要系 2025 年按照工程结算进度支付了总部大楼工程款所致。

13、应交税费：2025 年末，应交税费 328.13 万元，较 2024 年末下降 270.41 万元，主要系 2025 年公司利润下降，相应的企业所得税费用计提减少所致。

14、一年内到期的非流动负债： 2025 年末，一年内到期的非流动负债余额为 1,067.94 万元，较 2024 年末减少了 534.52 万元，主要系公司已搬入新总部大楼，无需继续缴纳旧总部大楼的租金费用。

15、租赁负债：2025 年末，租赁负债余额较 2024 年末减少了 35.68 万元，主要系公司钣金仓库的租金费用即将到期，重分类至一年内到期的非流动负债科目反映。

16、预计负债：2025 年末，预计负债 900 万元，较 2024 年末大幅减少，主要系公司作为第三人的诉讼，因为原告 Swarco 和被告 Strabag 和解，而结束了。根据欧洲统一专利法院的公告，佛山青松自行承担诉讼费用以及其在上诉程序中及涉及其申请上诉具有暂停效力的程序中所产生的其他费用。因此，公司将 2024 年度计提的诉讼费用进行了冲回。

17、递延收益：2025 年末，递延收益 135.08 万元，较 2024 年末增加 75.96 万元，主要系公司在 2025 年 12 月收到了一笔政府补助，该项补助是用于补偿以后期间的费用，在 2025 年度尚未进行分摊所致。

（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	317,873,386.94	-	366,289,976.25	-	-13.22%
营业成本	186,203,917.61	58.58%	215,565,284.72	58.85%	-13.62%
毛利率%	41.42%	-	41.15%	-	-
税金及附加	3,755,215.39	1.18%	2,155,658.79	0.59%	74.20%
销售费用	32,120,503.76	10.10%	34,814,812.11	9.50%	-7.74%
管理费用	40,791,555.28	12.83%	29,265,450.39	7.99%	39.38%
研发费用	21,275,881.61	6.69%	24,600,411.07	6.72%	-13.51%
财务费用	-718,369.25	-0.23%	-2,782,684.06	-0.76%	-74.18%
其他收益	758,435.55	0.24%	551,202.50	0.15%	37.60%
投资收益	87,048.67	0.03%	-767,553.22	-0.21%	-111.34%
公允价值变动收益	514,810.45	0.16%	-1,125,814.97	-0.31%	-145.73%
信用减值损失	-973,216.55	-0.31%	-1,929,015.98	-0.53%	-49.55%
资产减值损失	-4,326,020.57	-1.36%	-5,394,570.02	-1.47%	-19.81%
资产处置收益	-5,766,011.09	-1.81%	-	0.00%	-
营业利润	24,739,729.00	7.78%	54,005,291.54	14.74%	-54.19%
营业外收入	3,712,536.01	1.17%	21,000.00	0.01%	17,578.74%
营业外支出	470,755.79	0.15%	5,153,895.67	1.41%	-90.87%
净利润	26,417,347.50	8.31%	45,147,181.68	12.33%	-41.49%

项目重大变动原因

1、营业收入、营业成本：2025 年营业收入 31,787.34 万元，较 2024 年 36,629.00 万元下降 4,841.66 万元，下降幅度 13.22%。业绩下滑主要有如下原因：（1）外销方面，公司智慧显示大客户 Wildstone 的全球扩张较预期进度有所放缓，导致公司在智慧显示方面收入略有下降；（2）内销方面，因大环境的原因，部分工程项目结算进度也有所放缓，导致内销收入下降超过 50%。

此外，在营业收入下降的同时，2025 年营业成本也同比下降 13.62%，下降比例与营业收入趋同。

2、税金及附加：2025 年税金及附加为 375.52 万元，较 2024 年 215.57 万元增加 159.96 万元，主要系总部大楼的房产税增加所致。

3、管理费用：2025 年管理费用为 4,079.16 万元，较 2024 年 2,926.55 万元增加 1,152.61 万元，主要系总部大楼的折旧费用增加，以及欧洲专利诉讼相关的律师服务费增加所致。

4、财务费用：2025 年财务费用为-71.84 万元，较 2024 年-278.27 万元，费用增加 206.43 万元，主要系公司总部大楼在 2024 年年末达到预定可使用状态，相关的专项借款利息支出在 2025 年全部费用化计入财务费用所致。

5、公允价值变动收益：2025 年公允价值变动收益 51.48 万元，较上期增加约 164.06 万元，主要系受美元市场汇率波动，公司的外汇远期合约的收益变动所致。

6、信用减值损失：2025 年信用减值损失-97.32 万元，较 2024 年-192.90 万元，损失减少 95.58 万元，主要系应收账款大幅减少所致。

7、资产处置收益：2025 年资产处置收益为-576.60 万元，主要系公司在进行总部大楼搬迁建设时，折价处置了一批固定资产。
8、营业外收入、营业外支出：2025 年，营业外收入大幅增加，营业外支出大幅减少，主要系欧洲专利诉讼因原告与被告和解而结束，公司将 2024 年计提的预计未决诉讼损失在 2025 年冲回所致。
9、营业利润、净利润：2025 年营业利润 2,473.97 万元、净利润 2,641.73 万元，较 2024 年营业利润 5,400.53 万元、净利润 4,514.72 万元大幅下降，主要叠加了销售收入下降，管理费用增加，两方面共同影响所致。

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	316,514,660.65	364,776,499.87	-13.23%
其他业务收入	1,358,726.29	1,513,476.38	-10.22%
主营业务成本	186,153,488.33	215,490,009.42	-13.61%
其他业务成本	50,429.28	75,275.30	-33.01%

按产品分类分析

□适用 √不适用

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
境外	282,280,154.67	160,986,956.47	42.97%	-3.66%	0.13%	-2.16%
境内	35,593,232.27	25,216,961.14	29.15%	-51.43%	-53.97%	3.90%

收入构成变动的原因

（1）其他业务成本：2025 年其他业务成本为 5.04 万元，较 2024 年 7.53 万元减少了 2.49 万元，主要系废料处置的减少所致；
（2）境内营业收入：2025 年境内营业收入为 3,559.32 万元，较 2024 年 7,328.31 万元减少了 3,768.99 万元，主要系部分在执行项目因阶段性成果未达到合同约定验收标准，暂不满足收入确认条件，未予确认当期营业收入所致；
（3）境内营业成本：2025 年境内营业成本为 2,521.70 万元，较 2024 年 5,477.97 万元减少了 2,956.27 万元，主要系部分在执行项目暂不满足收入确认条件，因此未能结转当期营业成本。

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	Wildstone Outdoor Advertising(A) Limited	40,595,942.58	12.77%	否
2	Solarmax LED, INC.	16,731,615.94	5.26%	否

3	PLEDCO	14,597,826.00	4.59%	否
4	Brodrene Dahl AS	13,712,166.87	4.31%	否
5	Kazan-Telematics	10,812,855.04	3.40%	否
合计		96,450,406.43	30.33%	-

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	佛山市国星光电股份有限公司	17,862,052.56	11.92%	否
2	上海采亦实业发展有限公司	5,393,594.31	3.60%	否
3	苏州晶台光电有限公司	4,517,381.83	3.01%	否
4	西安诺瓦星云科技股份有限公司	4,101,780.77	2.74%	否
5	明纬（广州）电子有限公司	4,066,907.29	2.71%	否
合计		35,941,716.76	23.98%	-

注：上表内采购总额与采购金额统计口径均为物料采购。

（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	41,209,995.02	43,242,419.61	-4.70%
投资活动产生的现金流量净额	-72,383,413.65	-108,398,676.58	-33.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,930,048.08	55,508,752.09	-125.10%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：2025 年度，经营活动产生的现金流量净额为 4,121.00 万元，较上年同期减少 4.70%，主要原因系营收有所下滑或延迟，导致经营现金流入减少。

2、投资活动产生的现金流量净额：2025 年度，投资活动产生的现金流量净额为-7,238.34 万元，较上年同期增加 33.22%，主要系收回银行大额存单增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：2025 年度，筹资活动产生的现金流量净额为 -1,393.00 万元，较上年同期减少 125.10%，主要系借款收到的现金减少以及分配股利支付的现金增加所致。

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
青纵科技	控股子公司	尚未开展实际经营活动	8,500,000.00	771,678.92	708,771.04	-	-800,596.20

融道智信	控股子公司	从事智慧交通管理平台软件等产品的研发销售	10,000,000.00	5,631,829.62	-1,243,374.88	950,141.91	-1,812,840.53
青纵瑞达	控股子公司	拟从事毫米波雷达等智慧交通产品研发生产销售	5,000,000.00	1,850,020.50	1,850,020.50	-	-576,299.04
融道数能	控股子公司	暂无实际经营	5,100,000.00	-	-	-	-
北美青纵	控股子公司	LED 显示产品的销售、售后	4,850,712.00	2,321,017.51	200,705.97	1,267,939.45	210,873.50
青纵数能	控股子公司	未实际经营	7,600,000.00	-	-	-	-

注：青纵数能未实际经营、注资，已于 2025 年 2 月注销

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
青纵数能	注销	控股子公司未实际经营，对挂牌公司生产经营和业绩无影响

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	21,275,881.61	24,600,411.07
研发支出占营业收入的比例%	6.69%	6.72%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	1
本科以下	69	63
研发人员合计	73	65
研发人员占员工总量的比例%	14.48%	13.83%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	118	129
公司拥有的发明专利数量	32	25

(四) 研发项目情况

公司研发工作紧密围绕核心业务，持续保持投入。报告期内，公司共开展研发项目 24 项，聚焦 LED 智慧交通与智慧显示领域的技术迭代与产品升级，通过加大资源投入、完善管理机制、深化产学研合作，加快技术成果转化，持续巩固细分领域的龙头地位，推动公司高质量、可持续发展，为全球客户提供更优的产品与解决方案。

公司研发能力较强，拥有一支涵盖光学设计、硬件设计、软件研发、结构设计等领域的高素质技术人才队伍，具备丰富的 LED 显示及交通专用技术研发经验。同时，公司搭建产学研合作平台，与高校联合开展技术攻关，提升研发效率。

截止到 2025 年 12 月 31 日，拥有专利 118 个，拥有发明 32 个（含国外 1 项），其中，2025 年授权发明 7 个，在审发明 22 个。

报告期末，公司研发人员共 65 人，占员工总数的 13.83%，全年研发项目投入 2,127.59 万元，占营收比例 6.69%。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1．关键审计事项

公司主要生产并销售户外 LED 交通显示和商业显示产品，2025 年度，青松科技营业收入为 31,789.42 万元，相关信息披露详见财务报表附注“合并财务报表项目注释——营业收入/营业成本”，为青松科技公司合并利润表重要组成项目，为此会计师事务所确定营业收入的真实性和截止性为关键审计事项。

如财务报表附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述，公司收入确认需满足以下条件：内销产品，公司根据合同或订单的要求将产品交付给客户，客户签收或验收或终端客户验收产品后，视为客户取得商品控制权，并获得享有现时收款权利；外销产品，①FOB/CIF 模式，公司办妥出口报关手续后；②EXW 模式下，公司在工厂交货给客户指定的承运人并取得签收单后；③DDP 模式下，公司在指定的目的地办理完进口清关手续，将在交货运输工具上尚未卸下的货物交予客户并取得签收单后，视为客户取得商品控制权，并获得享有现时收款权利。

2.审计应对

财务报表审计中，针对营业收入的真实性和截止性，会计师实施的审计程序主要包括：(1)了解并评价管理层与收入确认相关的关键内部控制制度的设计与运行是否有效；(2)区别销售类别、结合合同订单，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；(3)对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、产品出库单、发运单、客户确认单据、海关报关单、提单等内外部证据，检查收款记录，对期末应收账款和本年确认的收入进行函证或其他替代程序，以确认收入的真实性；(4)针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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
对 Wildstone 销售占比较高的风险	报告期内，公司对第一大客户 Wildstone 的销售收入为 4,059.59 万元，占营业收入的比例为 12.77%。Wildstone 是英国户外媒体基础设施行业领先企业，购买和租用场地用于户外广告，客户主要为 Clear Channel Outdoor（NYSE:CCO）、JCDecaux（Euronext Paris:DEC）等广告行业知名企业。Wildstone 已被专注于基础设施投资运营的 Antin Infrastructure Partners（Euronext Paris：ANTIN）收购。公司凭借较高的产品质量和较好的售后服务，与 Wildstone 建立了较为稳定的合作关系，报告期内，双方合作不断深化，交易稳定。未来，如果公司出现重大质量事故、重大纠纷导致不能与 Wildstone 继续稳定合作，或 Wildstone 经营、采购战略发生较大变化或 Wildstone 自身经营情况出现重大不利变化，将导致公司对 Wildstone 的销售额减少，进而对公司经营造成不利影响。

汇率波动的风险	公司营业收入中外销占比较高，境外市场是公司销售的主要市场。公司外销业务主要以美元、欧元计价。2025 年 1-12 月，公司因汇率变动产生的汇兑损益为 125.20 万元，占公司利润总额的比例为 4.47%，未来如果公司境外销售规模进一步扩大，人民币汇率波动幅度加大，可能会给公司经营业绩带来一定不利影响。
市场竞争加剧的风险	随着户外交通系统的智能化发展和商业广告的数字化，LED 显示设备凭借实时显示的灵活性、色彩鲜艳、立体感强、节能环保等优势，被广泛用于户外交通和户外广告等领域，带动全球众多 LED 显示屏生产企业涌入户外显示市场。一方面，Darktronics、WatchFire 等国际知名户外显示企业在研发生产能力、资本实力、品牌运营等方面具有较大优势；另一方面，国内头部 LED 显示屏生产企业，如雷曼光电、洲明科技、联建光电及利亚德等公司已通过上市进一步扩大规模，资金实力较强。未来如上述国内外企业通过扩大产能、产业并购等方式强化市场地位，可能会导致行业竞争进一步加剧。若公司不能在产品创新、技术研发、产品交付能力和客户拓展等方面持续提升以保持竞争优势，或竞争对手通过降价等手段加剧市场竞争，公司的市场份额和盈利水平将因市场竞争加剧受到不利影响。
境外专利纠纷风险	截至本报告披露之日，公司已取得境外专利 4 项，报告期内，公司境外销售收入占比较高，产品销往境外多个国家和地区，但取得的境外专利数量较少。由于不同国别、不同法律体系对知识产权的权利范围的解释和认定存在差异，若未能深刻理解可能会引发争议甚至诉讼。此外，地缘政治、贸易政策、商业环境的变化及全球市场竞争加剧等因素都可能加大公司开展境外业务风险。虽然公司已积极采取相关措施规避专利侵权风险，但若公司产品在海外市场出现专利侵权诉讼或纠纷，可能对公司的业务经营产生不利影响。
产品质量控制的风险	与室内显示屏相比，户外显示屏需要在恶劣的工作环境保持性能稳定，包括极端的温度、湿度、震动、辐射等环境，需具备更高的防护等级以防止雨水、灰尘、紫外线等对设备的损害。户外显示屏防护等级要求一般需在 IP55 以上，室内显示屏一般应用在稳定的室内环境下，IP30 的防护等级即可满足要求。因此，户外显示屏的质量稳定是企业口碑与竞争力的重要基础。虽然公司建立了严格的产品品控体系，在原材料采购、产品生产制备、产品验收入库等环节严格按照公司产品质量管理体系的相关规定执行，并获得了 ISO9001，ISO14001、ISO27001 等多个体系认证，但随着经营规模的不断扩大，公司产品质量管控难度随之增长。如果执行产品质量管理体系不到位，出现产品质量问题，可能对公司的声誉及形象造成严重负面影响，进而造成客户流失，对公司生产经营造成不利影响。
毛利率波动的风险	2025 年度，公司综合毛利率为 41.42%，未来不排除因原材料价格上涨、行业竞争加剧等不利原因使公司产品出现价格下

	降、成本上升、毛利率下降的情形。
出口退税政策变化的风险	2025 年 1-12 月，公司营业收入中外销占比较高。公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策，报告期内公司出口退税率为 13%。增值税属于价外税，增值税免抵退税额并不直接影响企业损益，但其中不予抵扣部分会作为增值税进项税额转出而增加企业的营业成本。未来如国家的出口退税率降低，将可能影响公司出口业务的成本，并对公司的财务状况和经营成果造成不利影响。
公司客户广东睿江云计算股份有限公司重整的风险	2021 年 8 月，公司与睿江云签订关于禅城区东平路东、中、西全路段提升改造工程（智慧道路）项目的设备采购及安装调试合同，合同总额约为 5,923 万元。其中，公司自产产品及服务货值约为 658 万元；睿江云委托公司代采设备及辅材约 5,265 万元，相关代采设备及辅材的供应商、产品品牌型号、向相关供应商的采购价格及对睿江云的销售价格均由睿江云指定。上述项目业主方为佛山市禅城区公路交通发展中心，睿江云为项目运营商。截至报告期末，公司已完成自产产品与代采设备及辅材交付，业主方及睿江云尚未对上述项目进行验收。若验收通过，公司应收睿江云约 1,392 万元。2024 年 3 月 26 日，广东省佛山市中级人民法院宣布受理睿江云重整一案（2024 粤 06 破申 4-6 号），若后续睿江云经法院裁定进入破产重整阶段，公司可能面临应收账款无法收回风险。
经营业绩下滑的风险	2025 年公司的营业收入为 31,787.34 万元，归属母公司所有者的净利润为 2,702.80 万元。公司收入下降的主要原因系国际贸易环境形势趋紧，全球交通、显示产品市场波动，公司客户（包括相应项目）的拓张进展较预期有所放缓，导致公司在内外销方面均有下滑。净利润下滑的原因，除了收入的影响，还包括公司积极应对国外竞争对手对我司的专利诉讼，以及总部大楼折旧，都导致公司管理费用、营业成本等保持相对较高的水平，进一步影响公司的营业利润及净利润。未来，受全球地缘政治、贸易摩擦、汇率变动、市场竞争加剧等外部因素影响，公司收入和净利润可能出现下滑，从而对公司经营业绩产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	323,399.25	0.10%
作为被告/被申请人	3,709,900.20	1.20%
作为第三人	125,755.36	0.04%
合计	4,159,054.81	1.35%

注:本公司与佛山电器照明股份有限公司等买卖合同纠纷一案，公司根据二审判决已于 2025 年支付了货款及违约金 3,709,900.20 元。2026 年 1 月 23 日，公司向广东省高级人民法院申请再审，广东省高级人民法院已立案审查。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	15,000,000	217,279.68
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述日常性关联交易主要用于公司日常经营需要，不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响，不存在对关联方重大依赖的情形，亦不会对公司的经营产生不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025 年 4 月 28 日	出售资产	广东融道智信科技有限公司	融道智信 51%股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次公司转让控股公司股权事项已于 2025 年 4 月 25 日经公司第四届董事会第六次会议审议通过,并于 2025 年 5 月 19 日经公司 2024 年年度股东会审议通过。上述股权转让是公司因经营管理及战略调整需要而进行的内部股权结构调整，有利于优化公司战略布局，提高公司综合竞争力，对公司未来经营成果和财务状况将产生积极影响。

(五)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司在挂牌后不存在实施股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情形，公司在挂牌前曾制定过相应股权激励方案，具体情况如下：

2020 年 12 月 11 日，公司召开 2020 年第六次临时股东大会，审议通过《关于公司 2020 年股权激励计划的议案》。为实施前述员工股权激励方案，各激励对象于 2020 年 12 月 11 日成立青松智远作为员工持股平台。2020 年 12 月青松智远以 533.7 万元增持佛山青松股份 90 万股。

截至 2025 年 12 月 31 日，青松智远持有佛山青松股份 160.2 万股。

(六)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺尽可能避免和减少与佛山青松及其子公司之间的关联交易	正在履行中
其他股东	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺尽可能避免和减少与佛山青松及其子公司之间的关联交易	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺尽可能避免和减少与佛山青松及其子公司之间的关联交易	正在履行中
王虎、李国辉	2024 年 11 月 20 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺尽可能避免和减少与佛山青松及其子公司之间的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺分三次解除股份限制	正在履行中

股东						
董监高	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺分批次解除股份限制	正在履行中
青松智远	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺分批次解除股份限制	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	关于社会保险和住房公积金的承诺	承诺按主管部门核定的金额无偿代公司补缴，并承担行政处罚金额以及其他相关费用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 25 日	-	挂牌	关于租赁房产、违规建筑的承诺	承担致使公司无法使用或因此拆迁、搬迁等全部费用，并承担公司全部的罚款及与之相关的全部损失，保证公司利益不受损害	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地及地上建筑物	固定资产、无形资产	抵押	224,965,307.70	42.04%	公司向银行贷款，该土地及土地上建筑物作为抵押物。
总计	-	-	224,965,307.70	42.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司生产经营正常，具有较强的偿债能力。上述涉及土地及土地上建筑物抵押的融资贷款均正常履行，不存在无法还款导致该部分土地及地上建筑物被抵押的风险，不会对公司资产完整性构成重大不利影响，上述资产权利因进行银行贷款融资而受限，有利于公司获得资金新建厂房，促进公司发展。

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	25,462,455	46.29%	4,980,344	30,442,799	55.35%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	5,999,649	5,999,649	10.91%
	董事、监事、高管	2,365,175	4.3%	74	2,365,249	4.3%
	核心员工	391,600	0.71%	1,000	392,600	0.71%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,539,545	53.71%	-4,980,344	24,559,201	44.65%
	其中：控股股东、实际控制人	22,444,020	40.81%	-4,980,569	17,463,451	31.75%
	董事、监事、高管	7,095,525	12.90%	225	7,095,750	12.9%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		55,002,000	-	0	55,002,000	-
普通股股东人数		47				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张浩华	13,350,000	919,080	14,269,080	25.94%	10,701,436	3,567,644	0	0
2	黄达森	7,492,020	100,000	7,592,020	13.80%	5,694,015	1,898,005	0	0
3	王昭	5,607,000	0	5,607,000	10.19%	4,205,250	1,401,750	0	0
4	郭琼标	4,288,020	0	4,288,020	7.80%	0	4,288,020	0	0
5	彭云	3,738,000	165,006	3,903,006	7.1%	0	3,903,006	0	0

6	王振相	3,204,000	0	3,204,000	5.83%	2,403,000	801,000	0	0
7	高瑞投资	2,750,100	0	2,750,100	5%	0	2,750,100	0	0
8	欧颖达	1,783,267	0	1,783,267	3.24%	0	1,783,267	0	0
9	青松智远	1,602,000	0	1,602,000	2.91%	1,068,000	534,000	0	0
10	共青城吉富	1,571,486	0	1,571,486	2.86%	0	1,571,486	0	0
合计		45,385,893	1,184,086	46,569,979	84.67%	24,071,701	22,498,278	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东情况说明：

1、张浩华和黄达森系一致行动关系。截至报告期末，张浩华持有公司 25.94%股份。黄达森持有公司 13.80%股份，并通过青松智远间接控制公司 2.91%股份。

2、黄达森系青松智远执行事务合伙人。截至报告期末，黄达森持有公司 13.80%股份，持有青松智远 13.55%出资额；青松智远持有公司 2.91%股份。

3、郭琼标和郭琼生系兄弟关系。郭琼标持有公司 7.80%股份，郭琼生持有公司 1.00%股份。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至报告期末，公司控股股东、实际控制人为张浩华、黄达森。张浩华直接持有公司 25.94%股份，黄达森为张浩华的一致行动人，直接持有公司 13.80%股份，通过青松智远间接控制公司 2.91%股份。张浩华、黄达森合计控制公司 42.65%股份。

张浩华，男，1963 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级工程师。1989 年 1 月至 2000 年 3 月，历任佛山市国星光电股份有限公司（曾用名：佛山市光电器材公司）新产品开发中心工程师、主任；2000 年 8 月至今，历任公司及前身总经理、董事、董事长；2021 年 11 月至今，历任融道智信董事长、执行董事；2023 年 3 月至今，任青纵科技执行董事；2024 年 7 月至 2025 年 2 月任青纵数能董事。

黄达森，男，1974 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级机械工程师。1996 年 7 月至 2000 年 2 月，任佛山市国星光电股份有限公司（曾用名：佛山市光电器材公司）开发工程师；2000 年 8 月至今，历任公司及前身总工程师、董事、副总经理；2018 年 7 月至 2026 年 1 月任公司总经理；2020 年 12 月至今，任青松智远执行事务合伙人；2021 年 11 月至今，历任融道智信董事、财务负责人；2023 年 2 月至今，任青纵瑞达执行董事；2023 年 3 月至今，任青纵科技经理。

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

详细情况

高瑞投资、共青城吉富、其一投资、李业基、郭琼生、黄达森、郭琼标以及欧颖达涉及的特殊权利条款。2022 年 5 月至 6 月，张浩华及公司分别与外部投资者高瑞投资、共青城吉富、其一投资、李业基、郭琼生、欧颖达以及原股东黄达森、郭琼标签署股份转让协议，约定了共同出售权、信息知情权和检查权及平等待遇权。2024 年 1 月至 3 月，张浩华及公司分别与高瑞投资、其一投资、李业基、郭琼生、黄达森、郭琼标及欧颖达陆续签署股份转让协议补充协议，各方同意无条件且不可撤销地终止上述特殊权利条款，该等条款视作自始无效。2024 年 3 月，张浩华及公司与共青城吉富签署股份转让协议补充协议，约定：共售权、反稀释权、优先认购权自佛山青松向全国股转公司提交挂牌申请材料之日起自动终止。在以下事项发生时（以最早发生事项的时间为准），上述条款恢复效力：佛山青松撤回挂牌申请材料；佛山青松挂牌申请未被全国股转公司受理；佛山青松挂牌申请被全国股转公司或其他有权审核部门终止、否决。自佛山青松收到全国股转公司关于同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌函之日起，共售权、反稀释权、优先认购权等条款自始无效且不带恢复效力。

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 19 日	3.6	0	0
合计	3.6	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2025 年 4 月 25 日、2025 年 5 月 19 日，分别经公司第四届董事会第六次会议、2024 年年度股东会决议审议通过了《关于公司 2024 年利润分配的议案》，具体方案为，以截至 2024 年 12 月 31 日的公司总股本 55,002,000 股为基数，向 2025 年 6 月 4 日股东名册登记的股东每 10 股派发现金红利 3.6 元（含税），共计派发现金红利 19,800,720.00 元（含税）。本次利润分配于 2025 年 6 月 5 日完成分派。

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.4	0	0

第五节　行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节　公司治理

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张浩华	董事长	男	1963 年 2 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	13,350,000	919,080	14,269,080	25.94%
黄达森	总经理	男	1974 年 8 月	2024 年 7 月 4 日	2026 年 1 月 23 日	7,492,020	100,000	7,592,020	13.8%
王昭	董事	男	1962 年 5 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	5,607,000	0	5,607,000	10.19%
李文刚	董事	男	1974 年 4 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	267,000	299	267,299	0.49%
胡文龙	独立董事	男	1964 年 10 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	0	0		
王虎	独立董事	男	1985 年 11 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	0	0		
李国辉	独立董事	男	1985 年 7 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	0	0		
王振相	监事会主席	男	1970 年 10 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	3,204,000	0	3,204,000	5.83%
唐海敏	监事	女	1989 年 6 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	0	0		
梁美好	职工代表监事	女	1979 年 11 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	204,700	0	204,700	0.37%
何嘉文	副总经理	男	1988 年 1 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	53,400	0	53,400	0.1%
祁亚军	副总经理	男	1981 年 12 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	71,200	0	71,200	0.13%
陈源	财务总监	男	1983 年 11 月	2024 年 7 月 4 日	2027 年 7 月 3 日	0	0		
谢凯欣	董事会秘	女	1988 年 4 月	2024 年 7 月 4 日	2026 年 4 月 24	53,400	0	53,400	0.1%

	书				日				

注：1、黄达森先生于 2026 年 1 月 23 日辞任总经理一职，仍继续担任公司董事
2、公司于 2026 年 1 月 23 日聘请张浩华先生为公司总经理
3、谢凯欣女士于 2026 年 4 月 24 日辞任董事会秘书一职
4、公司于 2026 年 4 月 24 日聘请陈源先生为公司董事会秘书

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张浩华和黄达森系一致行动关系。截至报告期末，张浩华持有公司 25.94%股份。黄达森持有公司 13.80%股份，并通过青松智远间接控制公司 2.91%股份。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

注：公司以青松智远作为，员工持股平台实施股权激励计划。

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
生产人员	245	0	15	230
研发人员	73	0	8	65
管理及行政人员	86	0	12	74
销售人员	100	1	0	101
员工总计	504	1	35	470

注：更正期初数

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	16	13
本科	191	181
专科	97	88

专科以下	198	186
员工总计	504	470

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

公司秉持"价值创造、公平共赢"的理念，构建以岗位价值为基础、绩效贡献为核心的薪酬体系。通过行业对标确保外部竞争性，结合职级评估保障内部公平性，重点向高绩效、关键岗位及创新领域倾斜。实施"目标-考核-激励"闭环管理，通过量化指标与动态评价激发员工效能，实现个人与组织发展的双向促进。

2、培训政策

建立"分层分类"的培养机制：

1）全员覆盖：按职系开展专业技能提升与业务知识更新培训，夯实岗位胜任力；

2）聚焦关键：通过“荧光-追光-耀光”计划的专项培养项目，加速核心人才梯队建设；

3）领导力发展：针对管理层设计战略思维、团队管理等课程，强化组织引领能力。

差异化及聚焦性的培训体系有效支撑业务转型与人才储备。

3、公司不存在需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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王飞	离职	经理	0	0	0
孟自豪	离职	总监	0	0	0
石锋	离职	总监	0	0	0
唐竞	新增	副总监	0	0	0
郭建杰	新增	总监	0	0	0

注：郭建杰于 2026 年 3 月 20 日离职。

核心员工的变动情况

报告期内，由于公司一直采取人才储备机制，对人才进行储备与培养，核心人员离职未对公司经营产生影响。

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。

1、 关于股东与股东大会

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

2、 关于董事与董事会

公司严格按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事，并针对董事会的具体工作制订了《董事会议事规则》。公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，公司全体董事熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任，勤勉尽责，认真出席董事会会议；董事会表决过程遵守相关法律、法规和公司制度。

3、 关于监事与监事会

公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，并针对监事会的具体工作制订了《监事会议事规则》。全体监事依据《公司章程》和《监事会议事规则》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立情况：公司业务独立，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、 业务独立

公司已建立了完整的业务流程，具有直接面向市场独立经营的能力，各职能部门分别负责研发、采购、生产、销售等业务环节，不存在需要依赖股东及其他关联方经营的情况。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不存在同业竞争、严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

2、 资产独立

公司具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统与配套设施，合法拥有与生产经营有关的机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。

3、 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》《公司章程》等有关制度规定的条件和程序聘任，不存在控股股东、实际控制人或主要股东干预公司董事会、股东大会做出人事任免决策的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、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，或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的财务核算体系，依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等法律制度建立了独立、完整、规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度，并建立了相应的内部控制制度，能够独立做出财务决策。报告期内，公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、 机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的法人治理结构、组织结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权，公司已建立健全内部经营管理机构、独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司披露责任人及管理层严格遵守了会计核算体系、财务管理制度、风险控制制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段　　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中汇会审【2026】7628 号			
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢贤庆	齐放	朱洁莹	
	5 年	5 年	5 年	0 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			

佛山市青松科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了佛山市青松科技股份有限公司(以下简称青松科技公司)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了青松科技公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些

事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入确认

1．关键审计事项

青松科技公司主要生产并销售户外LED交通显示和商业显示产品，2025年度，青松科技营业收入为31,789.42万元，相关信息披露详见财务报表附注“合并财务报表项目注释——营业收入/营业成本”，为青松科技公司合并利润表重要组成项目，为此我们确定营业收入的真实性和截止性为关键审计事项。

如财务报表附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述，青松科技公司收入确认需满足以下条件：内销产品，公司根据合同或订单的要求将产品交付给客户，客户签收或验收或终端客户验收产品后，视为客户取得商品控制权，并获得享有现时收款权利；外销产品，①FOB/CIF模式，公司办妥出口报关手续后；②EXW模式下，公司在工厂交货给客户指定的承运人并取得签收单后；③DDP模式下，公司在指定的目的地办理完进口清关手续，将在交货运输工具上尚未卸下的货物交予客户并取得签收单后，视为客户取得商品控制权，并获得享有现时收款权利。

2.审计应对

财务报表审计中，针对营业收入的真实性和截止性，我们实施的审计程序主要包括：(1)了解并评价管理层与收入确认相关的关键内部控制制度的设计与运行是否有效；(2)区别销售类别、结合合同订单，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；(3)对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、产品出库单、发运单、客户确认单据、海关报关单、提单等内外部证据，检查收款记录，对期末应收账款和本年确认的收入进行函证或其他替代程序，以确认收入的真实性；(4)针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形

式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估青松科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算青松科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

青松科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督青松科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

(一) 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。

(二) 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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对青松科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致青松科技公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　**中国注册会计师：谢贤庆**

(项目合伙人)

中国·杭州　　**中国注册会计师：齐放**

中国注册会计师：朱洁莹

报告日期：2026 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	48,192,688.38	97,526,576.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	514,810.45	57,112.38
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	五(三)	55,605,284.48	63,695,209.54
应收款项融资	五(四)	5,196,915.53	10,802,074.14
预付款项	五(五)	8,652,041.83	4,387,115.28
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(六)	3,766,423.07	3,454,378.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	69,652,358.86	58,944,896.56
其中：数据资源			
合同资产	五(八)	2,269,640.39	2,574,753.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五(九)	30,285,305.56	69,040,368.42
其他流动资产	五(十)	6,578,413.98	4,984,884.39
流动资产合计		230,713,882.53	315,467,369.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五(十一)	231,546,085.40	214,495,260.66
在建工程	五(十二)	5,933,053.08	769,958.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	269,650.64	6,150,008.99
无形资产	五(十四)	12,904,277.45	14,563,433.09
其中：数据资源			
开发支出	五(十五)		
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(十六)	404,651.62	
递延所得税资产	五(十七)	9,885,552.88	11,901,794.95
其他非流动资产	五(十八)	43,472,939.11	417,300.00
非流动资产合计		304,416,210.18	248,297,756.64
资产总计		535,130,092.71	563,765,125.69
流动负债：			
短期借款	五(十九)	2,064,008.21	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五(二十)	-	1,182,927.35
衍生金融负债			
应付票据	五(二十一)	9,679,214.20	12,415,121.67
应付账款	五(二十二)	29,537,586.54	52,169,735.25
预收款项			
合同负债	五(二十三)	37,600,360.31	43,830,709.98
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(二十四)	12,148,485.43	13,960,352.72
应交税费	五(二十五)	3,281,271.01	5,985,359.99
其他应付款	五(二十六)	3,165,544.52	2,775,980.97
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(二十七)	10,679,393.74	16,024,611.26
其他流动负债	五(二十八)	10,944,511.08	13,116,839.57
流动负债合计		119,100,375.04	161,461,638.76
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五(二十九)	96,707,504.83	84,157,672.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(三十)	-	356,782.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(三十一)	9,000,000.00	14,676,052.35
递延收益	五(三十二)	1,350,780.67	591,165.84
递延所得税负债	五(十七)	2,401,184.43	2,945,421.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,459,469.93	102,727,094.64
负债合计		228,559,844.97	264,188,733.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(三十三)	55,002,000.00	55,002,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十四)	35,686,097.20	35,443,857.04
减：库存股			
其他综合收益	五(三十五)	-3,050.83	-71.70
专项储备			
盈余公积	五(三十六)	32,857,850.36	30,405,545.45
一般风险准备			
未分配利润	五(三十七)	184,070,774.66	179,295,838.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		307,613,671.39	300,147,169.47
少数股东权益		-1,043,423.65	-570,777.18
所有者权益（或股东权益）合计		306,570,247.74	299,576,392.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		535,130,092.71	563,765,125.69

法定代表人：张浩华　　主管会计工作负责人：陈源　　会计机构负责人：陈源

(二)　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		45,575,029.62	95,607,415.05
交易性金融资产		514,810.45	57,112.38
衍生金融资产			

应收票据			-
应收账款	十七(一)	56,003,045.14	60,480,332.62
应收款项融资		5,196,915.53	10,802,074.14
预付款项		10,379,713.31	6,613,430.46
其他应收款	十七(二)	3,734,339.78	3,414,975.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		65,614,724.37	56,437,096.51
其中：数据资源			
合同资产		2,254,420.96	2,558,688.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		30,285,305.56	69,040,368.42
其他流动资产		6,232,398.37	4,930,248.55
流动资产合计		225,790,703.09	309,941,742.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七(三)	4,600,000.00	7,700,000.00
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		231,266,950.55	214,055,358.57
在建工程		5,933,053.08	769,958.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		269,650.64	6,109,782.24
无形资产		12,629,559.40	14,249,470.12
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		404,651.62	
递延所得税资产		9,828,602.08	11,365,987.03
其他非流动资产		43,472,939.11	417,300.00
非流动资产合计		308,405,406.48	254,667,856.91
资产总计		534,196,109.57	564,609,599.08
流动负债：			
短期借款		2,064,008.21	
交易性金融负债		-	1,182,927.35
衍生金融负债			
应付票据		9,679,214.20	12,415,121.67

应付账款		27,009,719.11	48,445,138.05
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,827,085.43	13,691,614.38
应交税费		3,262,042.30	5,979,495.88
其他应付款		3,120,936.67	2,892,916.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		36,195,512.63	43,128,243.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,679,393.74	15,981,288.21
其他流动负债		10,926,316.83	13,097,895.84
流动负债合计		114,764,229.12	156,814,641.43
非流动负债：			
长期借款		96,707,504.83	84,157,672.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	356,782.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,000,000.00	14,676,052.35
递延收益		1,350,780.67	591,165.84
递延所得税负债		2,401,184.43	2,943,410.35
其他非流动负债			-
非流动负债合计		109,459,469.93	102,725,083.30
负债合计		224,223,699.05	259,539,724.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,002,000.00	55,002,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,411,904.12	35,231,697.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,857,850.36	30,405,545.45
一般风险准备			
未分配利润		186,700,656.04	184,430,631.86
所有者权益（或股东权益）合计		309,972,410.52	305,069,874.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计		534,196,109.57	564,609,599.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		317,873,386.94	366,289,976.25
其中：营业收入	五(三十八)	317,873,386.94	366,289,976.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		283,428,704.40	303,618,933.02
其中：营业成本	五(三十八)	186,203,917.61	215,565,284.72
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(三十九)	3,755,215.39	2,155,658.79
销售费用	五(四十)	32,120,503.76	34,814,812.11
管理费用	五(四十一)	40,791,555.28	29,265,450.39
研发费用	五(四十二)	21,275,881.61	24,600,411.07
财务费用	五(四十三)	-718,369.25	-2,782,684.06
其中：利息费用		3,309,635.65	674,834.99
利息收入		3,034,116.76	2,594,611.16
加：其他收益	五(四十四)	758,435.55	551,202.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十五)	87,048.67	-767,553.22
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）	五(四十六)	514,810.45	-1,125,814.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十七)	-973,216.55	-1,929,015.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十八)	-4,326,020.57	-5,394,570.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十九)	-5,766,011.09	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,739,729.00	54,005,291.54
加：营业外收入	五(五十)	3,712,536.01	21,000.00
减：营业外支出	五(五十一)	470,755.79	5,153,895.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,981,509.22	48,872,395.87
减：所得税费用	五(五十二)	1,564,161.72	3,725,214.19
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		26,417,347.50	45,147,181.68
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）		26,417,347.50	45,147,181.68
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）		-610,613.39	-783,695.38
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,027,960.89	45,930,877.06
六、其他综合收益的税后净额		-2,979.13	-71.70
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,979.13	-71.70
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		-2,979.13	-71.70
（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		-2,979.13	-71.70
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税			

后净额			
七、综合收益总额		26,414,368.37	45,147,109.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,024,981.76	45,930,805.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-610,613.39	-783,695.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.84
（二）稀释每股收益（元/股）		0.49	0.84

法定代表人：张浩华　　主管会计工作负责人：陈源　　会计机构负责人：陈源

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十七(四)	317,523,969.17	362,073,433.61
减：营业成本	十七(四)	186,565,092.52	210,867,051.53
税金及附加		3,754,392.40	2,150,319.30
销售费用		31,993,202.93	34,451,839.44
管理费用		38,955,287.47	28,361,377.75
研发费用		20,439,884.23	23,472,204.60
财务费用		-801,829.76	-2,788,820.06
其中：利息费用		3,244,469.25	671,140.15
利息收入		3,032,919.46	2,588,414.92
加：其他收益		741,692.87	520,462.35
投资收益（损失以“-”号填列）		-4,722,523.85	-767,553.22
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）		514,810.45	-1,125,814.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,023,403.69	-1,703,422.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,080,345.94	-5,241,368.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,766,011.09	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,282,158.13	57,241,764.02
加：营业外收入		3,712,535.90	21,000.00
减：营业外支出		470,654.44	5,153,895.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,524,039.59	52,108,868.35
减：所得税费用		1,000,990.50	3,935,322.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,523,049.09	48,173,545.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		24,523,049.09	48,173,545.43

列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		24,523,049.09	48,173,545.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		332,197,883.49	346,172,037.06
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		22,543,817.41	24,849,435.98
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十	11,240,874.03	6,089,925.45

	四)1		
经营活动现金流入小计		365,982,574.93	377,111,398.49
购买商品、接受劳务支付的现金		210,229,395.88	218,731,249.81
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		67,686,544.88	74,591,142.36
支付的各项税费		8,336,990.44	10,071,105.01
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十四)1	38,519,648.71	30,475,481.70
经营活动现金流出小计		324,772,579.91	333,868,978.88
经营活动产生的现金流量净额		41,209,995.02	43,242,419.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五(五十四)2	80,953,010.09	31,670,583.33
取得投资收益收到的现金	五(五十四)2	-	464,273.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五(五十四)2	304,713.01	779.65
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	五(五十四)2	158,917.70	6,617,337.05
投资活动现金流入小计		81,416,640.80	38,752,974.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五(五十四)2	68,658,998.67	88,268,357.96
投资支付的现金	五(五十四)2	83,583,225.00	57,621,833.65
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	五(五十四)2	1,557,830.78	1,261,458.97
投资活动现金流出小计		153,800,054.45	147,151,650.58
投资活动产生的现金流量净额		-72,383,413.65	-108,398,676.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	-
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		19,905,291.98	63,420,797.56
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十		-

	四)3		
筹资活动现金流入小计		20,105,291.98	63,420,797.56
偿还债务支付的现金		5,140,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,815,918.42	2,162,234.22
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(五十四)3	6,079,421.64	5,749,811.25
筹资活动现金流出小计		34,035,340.06	7,912,045.47
筹资活动产生的现金流量净额		-13,930,048.08	55,508,752.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,250,619.36	1,074,347.48
五、现金及现金等价物净增加额		-43,852,847.35	-8,573,157.40
加：期初现金及现金等价物余额		88,161,616.72	96,734,774.12
六、期末现金及现金等价物余额		44,308,769.37	88,161,616.72

法定代表人：张浩华　　主管会计工作负责人：陈源　　会计机构负责人：陈源

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		327,360,266.64	344,119,489.66
收到的税费返还		22,543,817.41	24,849,435.98
收到其他与经营活动有关的现金		11,177,459.17	6,052,989.06
经营活动现金流入小计		361,081,543.22	375,021,914.70
购买商品、接受劳务支付的现金		208,667,953.69	218,994,380.10
支付给职工以及为职工支付的现金		64,522,628.86	71,672,931.85
支付的各项税费		8,256,359.94	10,065,207.74
支付其他与经营活动有关的现金		37,132,522.50	29,621,359.44
经营活动现金流出小计		318,579,464.99	330,353,879.13
经营活动产生的现金流量净额		42,502,078.23	44,668,035.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,953,010.09	31,670,583.33
取得投资收益收到的现金		-	464,273.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		304,713.01	779.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		290,427.48	-
收到其他与投资活动有关的现金		158,917.70	6,617,337.05
投资活动现金流入小计		81,707,068.28	38,752,974.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,658,998.67	88,268,357.96

投资支付的现金		85,583,225.00	58,621,833.65
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		1,557,830.78	1,261,458.97
投资活动现金流出小计		155,800,054.45	148,151,650.58
投资活动产生的现金流量净额		-74,092,986.17	-109,398,676.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		19,905,291.98	63,420,797.56
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	123,200.00
筹资活动现金流入小计		19,905,291.98	63,543,997.56
偿还债务支付的现金		5,140,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,815,918.42	2,162,234.22
支付其他与筹资活动有关的现金		6,161,821.64	5,619,251.25
筹资活动现金流出小计		34,117,740.06	7,781,485.47
筹资活动产生的现金流量净额		-14,212,448.08	55,762,512.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,252,010.98	1,073,858.27
五、现金及现金等价物净增加额		-44,551,345.04	-7,894,270.65
加：期初现金及现金等价物余额		86,242,455.65	94,136,726.30
六、期末现金及现金等价物余额		41,691,110.61	86,242,455.65

（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	55,002,000.00	-	-	-	35,443,857.04	-	-71.70	-	30,405,545.45		179,295,838.68	-570,777.18	299,576,392.29
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	55,002,000.00	-	-	-	35,443,857.04	-	-71.70	-	30,405,545.45	-	179,295,838.68	-570,777.18	299,576,392.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	242,240.16	-	-2,979.13	-	2,452,304.91	-	4,774,935.98	-472,646.47	6,993,855.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-2,979.13	-	-		27,027,960.89	-610,613.39	26,414,368.37
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	242,240.16	-	-	-	-	-	-	137,966.92	380,207.08

1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	200,000.00	200,000.00
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	-	-	-	-	180,207.08	-	-	-	-		-	-	180,207.08
4. 其他	-	-	-	-	62,033.08	-	-	-	-		-	-62,033.08	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,452,304.91	-	-22,253,024.91	-	-19,800,720.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,452,304.91		-2,452,304.91	-	-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-19,800,720.00	-	-19,800,720.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
四、本年期末余额	55,002,000.00	-	-	-	35,686,097.20	-	-3,050.83	-	32,857,850.36	-	184,070,774.66	-1,043,423.65	306,570,247.74

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	55,002,000.00				34,352,494.32				25,588,190.91		138,182,316.16	212,918.20	253,337,919.59
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	55,002,000.00	-	-	-	34,352,494.32	-	-	-	25,588,190.91	-	138,182,316.16	212,918.20	253,337,919.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	1,091,362.72	-	-71.70	-	4,817,354.54	-	41,113,522.52	-783,695.38	46,238,472.70
（一）综合收益总额							-				45,930,877.06	-	45,147,109.98

							71.70					783,695.38	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,091,362.72	-	-	-	-	-	-	-	1,091,362.72
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					1,091,362.72								1,091,362.72
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,817,354.54	-	-4,817,354.54	-	-
1. 提取盈余公积									4,817,354.54		-4,817,354.54		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他综合收益结转留													-

存收益													
6.其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取													-
2．本期使用													-
（六）其他													-
四、本年期末余额	55,002,000.00	-	-	-	35,443,857.04	-	-71.70	-	30,405,545.45	-	179,295,838.68	-570,777.18	299,576,392.29

法定代表人：张浩华　　主管会计工作负责人：陈源　　会计机构负责人：陈源

（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	55,002,000.00	-	-	-	35,231,697.04	-	-	-	30,405,545.45		184,430,631.86	305,069,874.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	55,002,000.00	-	-	-	35,231,697.04	-	-	-	30,405,545.45	-	184,430,631.86	305,069,874.35
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	180,207.08	-	-	-	2,452,304.91	-	2,270,024.18	4,902,536.17

（减少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		24,523,049.09	24,523,049.09
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	180,207.08	-	-	-	-	-	-	180,207.08
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	-	-	-	-	180,207.08	-	-	-	-		-	180,207.08
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,452,304.91	-	-22,253,024.91	-19,800,720.00
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,452,304.91		-2,452,304.91	-
2．提取一般风险准备												-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-19,800,720.00	-19,800,720.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	55,002,000.00	-	-	-	35,411,904.12	-	-	-	32,857,850.36	-	186,700,656.04	309,972,410.52

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	55,002,000.00				34,140,334.32				25,588,190.91		141,074,440.97	255,804,966.20
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	55,002,000.00	-	-	-	34,140,334.32	-	-	-	25,588,190.91	-	141,074,440.97	255,804,966.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	1,091,362.72	-	-	-	4,817,354.54	-	43,356,190.89	49,264,908.15
（一）综合收益总额											48,173,545.43	48,173,545.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,091,362.72	-	-	-	-	-	-	1,091,362.72
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					1,091,362.72							1,091,362.72
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,817,354.54	-	-4,817,354.54	-
1．提取盈余公积									4,817,354.54		-4,817,354.54	-
2．提取一般风险准备												-
3．对所有者（或股东）的分配												-
4．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取												-
2．本期使用												-

（六）其他												-
四、本年期末余额	55,002,000.00	-	-	-	35,231,697.04	-	-	-	30,405,545.45	-	184,430,631.86	305,069,874.35

佛山市青松科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

佛山市青松科技股份有限公司(以下简称公司或本公司或青松科技)前身系原广州市青松科技有限责任公司(以下简称青松有限)，经广州市工商行政管理局于2000年8月2日批准，青松有限以2015年6月30日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于2015年8月7日在佛山市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91440600724312544 5的营业执照，公司注册地：佛山市南海区桂城街道聚元南路11号倾智众创大厦1栋。法定代表人：张浩华。公司现注册资本为人民币5,500.20万元，总股本为5,500.20万股，每股面值人民币1元。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等三个专门委员会和董事会办公室。公司下设研发中心、内销中心、外销中心、交付中心、品质部、财务部、人力部、总经办、采购部、市场发展部等主要职能部门。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业行业。主要经营活动为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；显示器件制造；显示器件销售；电气信号设备装置制造；电气信号设备装置销售；半导体照明器件制造；半导体照明器件销售；照明器具制造；照明器具销售；电子元器件制造；钟表与计时仪器制造；钟表与计时仪器销售；智能控制系统集成；信息系统集成服务；数字视频监控系统制造；数字视频监控系统销售；金属结构制造；金属结构销售；金属制品研发；金属制品销售；工程和技术研究和试验发展；软件开发；电子、机械设备维护(不含特种设备)；物联网设备制造；物联网设备销售；物联网应用服务；物联网技术研发；信息系统运行维护服务；人工智能应用软件开发；人工智能行业应用系统集成服务；云计算设备制造；云计算设备销售；云计算装备技术服务；货物进出口;技术进出口。(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：电气安装服务；道路机动车辆生产；建设工程施工。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。主要产品为户外交通显示设备和户外商业显示设备。

(二) 公司股权结构

1. 公司设立

本公司前身广州市青松科技有限责任公司(以下简称青松有限)于2000年8月2日在广州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为4401012026394号的《企业法人营业执照》，成立时注册资本150万元，出资方式均为货币出资，其中，赵富荣认缴出资85.50万元、张浩华认缴出资19.50万元、黄达森认缴出资9万元、王昭认缴出资9万元、王振相认缴出资9万元、彭云认缴出资9万元、郭琼标认缴出资9万元。本次设立出资业经广东华粤会计师事务所有限公司审验，并由其出具了(华粤验字(2000)第2038号)《验资报告》。各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	实缴金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
赵富荣	85.50	85.50	货币	57.00%
张浩华	19.50	19.50	货币	13.00%

股东名称	出资金额(万元)	实缴金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
黄达森	9.00	9.00	货币	6.00%
王昭	9.00	9.00	货币	6.00%
王振相	9.00	9.00	货币	6.00%
彭云	9.00	9.00	货币	6.00%
郭琼标	9.00	9.00	货币	6.00%
合计	150.00	150.00		100.00

2.第一次股权转让

2000年8月16日，青松有限召开股东会，决议通过张浩华、王昭、王振相、黄达森、彭云、郭琼标分别与赵富荣签署股权转让协议，同意将其持有的公司4%、2%、2%、2%、3%、3%的股权转让给赵富荣。公司于2000年11月2日办妥工商变更登记手续。

3.第二次股权转让

2000年9月16日，青松有限召开股东会，决议同意赵富荣将其持有的公司73%的股权全部转让给西安青松科技股份有限公司(以下简称西安青松)。公司于2000年11月2日办妥工商变更登记手续。

4.第一次增资

2004年2月16日，青松有限召开股东会，决议同意公司增加注册资本至200万元人民币，其中西安青松增加出资10.5万元；张浩华增加出资3.5万元；王昭增加出资4万元；黄达森增加出资3万元，彭云、郭琼标各增加出资4.5万元；王振相增加出资2万元，赵光荣出资3.5万元；古伟庆、王剑峰各出资3万元；陈聪、钟鸣、王晶晶各出资1.5万元；廖锋章出资1万元；唐书锦、王磊、梁美好、罗海苑、黄荣巨、张勇各出资0.5万元

本次增资业经佛山市南海骏朗会计师事务所有限公司审验并由其出具了南骏事验注字(2004)0059号《验资报告》。2004年3月15日,公司就上述增资已办妥工商变更登记手续。

5.第三次股权转让

2004年9月20日，青松有限召开股东会，审议同意西安青松将其持有的公司60%的股权转让给李秀琴，公司于2004年10月20日办妥工商变更登记手续。

6.第四次股权转让

2006年10月8日，青松有限召开股东会，审议同意股东李秀琴将其持有的公司51%的股权转让给赵富荣；同意股东李秀琴将其持有的公司1%的股权转让给郭琼标；同意股东李秀琴将其持有的公司3%的股权转让给张优君；同意股东李秀琴将其持有的公司1.5%的股权转让给王昭；同意股东李秀琴将其持有的公司1.5%的股权转让给黄达森；同意股东李秀琴将其持有的公司1%的股权转让给王振相；同意股东李秀琴将其持有的公司1%的股权转让给彭云；同意股东张浩华将其持有的公司8%的股权转让给张优君。2006年10月8日，公司就上述股权转让已办妥工商变更登记手续。

7.第五次股权转让

2010年4月18日，青松有限召开股东会，审议同意王晶晶将其持有的公司0.75%的股权转让给张浩华；同意陈聪将其持有的公司0.75%的股权转让给张浩华；同意唐书锦将其持有的公司0.25%的股权转让给张浩华；同意王磊将其持有的公司0.25%的股权转让给张浩华；同意赵光荣将其持有的公司0.75%的股权转让给张浩华；同意张优君将其持有的公司11%的股权转

让给张浩华。2010年5月4日，公司就上述股权转让已办妥工商变更登记手续。

8.第二次增资

2010年5月21日，青松有限召开股东会，决议同意公司注册资本增加至500万元，各股东按原出资比例认缴增加的注册资本，本次增资业经广州志信会计师事务所有限公司审验，并由其出具了穗志验字(2010)191005号《验资报告》，2010年6月24日，公司已就前述事项办理了工商变更登记手续。

9.第六次股权转让

2010年7月18日，青松有限召开股东会，审议同意股东黄荣炬将其持有的公司0.25%的股权转让给张浩华。2010年8月3日，公司就上述股权转让已办妥工商变更登记手续。

10.第七次股权转让

2013年11月15日，青松有限召开股东会，审议同意股东罗海苑将其持有的公司0.25%的股权转让给张浩华。2013年11月28日，公司就上述股权转让已办妥工商变更登记手续。

11.第八次股权转让

2015年6月23日，青松有限召开股东会，审议同意赵富荣将其持有的公司4.25%的股权转让给张浩华；同意赵富荣将其持有的公司4%的股权转让给黄达森；同意赵富荣将其持有的公司4%的股权转让给王昭；同意赵富荣将其持有的公司1%的股权转让给王振相；同意赵富荣将其持有的公司1.5%的股权转让给彭云；同意赵富荣将其持有的公司1.25%的股权转让给郭琼标；同意赵光荣将其持有的公司0.25%的股权转让给郭琼标；同意赵富荣将其持有的公司0.5%的股权转让给李文刚。2015年6月29日，公司就上述股权转让已办妥工商变更登记手续。

12.股份制改制

2015年6月23日，青松有限召开股东会，审议决议以2015年6月30日的账面净资产(3,064.9275万元)折股整体变更为股份有限公司，公司名称变更为佛山市青松科技股份有限公司，整体变更后公司股本总额为500万股人民币普通股，每股面值为人民币1.00元，注册资本为人民币500万元。股本500万元。本期股份制改制业经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具了希会验字(2015)0056号验资报告验证。

13.第三次增资

2016年10月17日，青松科技召开2016年第三次临时股东大会，审议同意以总股本500万股为基数，以资本公积2500万元向股权登记日在册的全体股东每10股转增50股，共计转增股本2500万股，此次增资完成后，公司总股本由500万股增至3000万股，即3000万元，公司于2016年10月25日已办妥工商变更登记手续。

14.第九次股权转让

2018年5月28日，青松科技召开2018年第二次临时股东大会，审议同意股东赵富荣将其持有的公司4万股股份转让给祁亚军；审议同意股东赵富荣将其持有的公司4万股股份转让给梁美好；审议同意股东赵富荣将其持有的公司3万股股份转让给谢凯欣；审议同意股东赵富荣将其持有的公司3万股股份转让给陈启达；审议同意股东赵富荣将其持有的公司3万股股份转让给李玉玲；审议同意股东赵富荣将其持有的公司3万股股份转让给何嘉文；审议同意股东赵富荣将其持有的公司3万股股份转让给胡梦媚；审议同意股东赵富荣将其持有的公司2万股股份转让给卢晓青；审议同意股东赵富荣将其持有的公司2万股股份转让给张波；审议同意股东赵光荣将其持有的公司22.5万股股份转让给赵富荣；上述股权转让已于2018年6月11日办妥工商变更登记手续。

15.第十次股权转让

2019年5月15日，青松科技召开2019年第二次临时股东大会，审议同意股东赵富荣将其持有的公司1030.50万股股份，转让给王莹。

16.第十一次股权转让

2020年9月10日，青松科技召开2020年度第三次临时股东大会，王莹将其所持有的公司

940.50万股和90.00万股，分别对应31.35%和3.00%的股份，转让给张浩华和黄达森，转让价格为8.78元/股。

17.第十二次股权转让

2020年11月2日，公司召开临时股东大会，审议同意张浩华将其代赵富荣持有的224.3588万股股份，以每股15.60元的价格分别转让给佛山市吉富股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称佛山吉富)128.2051万股、汇天泽投资有限公司(以下简称汇天泽)84.6153万股和共青城恒毅投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称共青城恒毅)11.5384万股。

18.第十三次股权转让

2020年12月9日，公司召开临时股东大会，审议同意张浩华将其代赵富荣持有的146.1430万股股份作价2,279.8308万元转让给西安深海蔚蓝股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称西安蔚蓝)。

19.第四次增资

2020年12月11日，青松科技召开2020年第六次临时股东大会，审议同意公司注册资本由人民币3,000.00万元增加至3,090.00万元，青松智远(广东)投资咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称青松智远)以货币出资533.70万元认缴公司注册资本90.00万元，余额计入资本公积。

本次增资业经广东旸明会计师事务所(普通合伙)审验，并由其出具了(旸明验字[2021]第0003号)《验资报告》。

20.第五次增资

2021年9月17日，青松科技召开2021年第四次临时股东大会，审议同意公司以未分配利润向全体股东每10股转增7.80股，共计转增2,410.20万股，本次增资完成后公司总股本增至5,500.20万股。

本期增资业经广东旸明会计师事务所(普通合伙)审验，并由其出具了(旸明验字[2022]第003号)《验资报告》。

21.第十四次股权转让

2022年5月-6月，公司召开临时股东大会，审议同意张浩华将其代赵富荣持有的694.1968万股股份分别转让给广东高瑞叁号股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称高瑞投资)、共青城吉富启盛股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称共青城吉富)、其一投资(深圳)有限公司(以下简称其一投资)、李业基、郭琼生、欧颖达以及原股东黄达森、郭琼标；审议同意西安蔚蓝将其代赵富荣持有的260.1346万股股份转让给欧颖达、郑国胜。上述股权转让后公司股权结构如下所示：

股东名称	出资金额(万元)	实缴金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
张浩华	1,335.00	1,335.00	货币	24.27
黄达森	749.2020	749.2020	货币	13.62
王昭	560.70	560.70	货币	10.19
郭琼标	428.8020	428.8020	货币	7.80
彭云	373.80	373.80	货币	6.80
王振相	320.40	320.40	货币	5.83
高瑞投资	275.01	275.01	货币	5.00
佛山吉富	228.2051	228.2051	货币	4.15
欧颖达	178.3267	178.3267	货币	3.24
青松智远	160.20	160.20	货币	2.91

股东名称	出资金额(万元)	实缴金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
共青城吉富	157.1486	157.1486	货币	2.86
汇天泽	150.6152	150.6152	货币	2.74
郑国胜	123.8380	123.8380	货币	2.25
王剑锋	80.10	80.10	货币	1.46
古伟庆	80.10	80.10	货币	1.46
郭琼生	55.0020	55.0020	货币	1.00
钟鸣	40.05	40.05	货币	0.73
其一投资	31.4297	31.4297	货币	0.57
廖锋章	26.70	26.70	货币	0.49
李文刚	26.70	26.70	货币	0.49
李业基	23.5723	23.5723	货币	0.43
共青城恒毅	20.5384	20.5384	货币	0.37
梁美好	20.47	20.47	货币	0.37
张勇	13.35	13.35	货币	0.24
祁亚军	7.12	7.12	货币	0.13
谢凯欣	5.34	5.34	货币	0.10
陈启达	5.34	5.34	货币	0.10
李玉玲	5.34	5.34	货币	0.10
何嘉文	5.34	5.34	货币	0.10
胡梦媚	5.34	5.34	货币	0.10
张波	3.56	3.56	货币	0.06
卢晓青	3.56	3.56	货币	0.06
合　计	5,500.20	5,500.20	货币	100.00

（三）本财务报告的批准

本财务报告已于 2026 年 4 月 24 日经公司第四届董事会第十次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其

他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债计提等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——收入”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”、和“主要会计政策和会计估计——预计负债”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的应收账款核销	本期核销金额 10 万元以上的应收账款
重要的其他应收款核销	本期核销金额 10 万元以上的其他应收款
重要的在建工程	期末余额 100 万元以上的在建工程

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，

按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，

通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

3．外币报表折算

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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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其他综合收益的金融资产和以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具) 和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当

按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是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。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的

风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，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之间，按照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：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，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，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

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

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

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

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

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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约

风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6．金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行（信用评级较低）

组合名称	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照每一笔票据实际收到的时间计算应收票据账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十三）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

（十四）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行(信用评级较高)
数字化应收账款债权凭证	承兑人为互联网供应链信息服务平台

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十五）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十六）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定

其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

(2)本公司存货跌价准备计提方法具体如下：

公司存货可变现净值具体确认方法如下：(1)原材料、在产品、委托加工物资、自制半成品：根据对应产品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确认可变现净值；(2)库存商品、发出商品：对于公司库存商品和发出商品中有对应销售订单部分，可变现净值以销售合同价格减去相应的销售费用确定；对无订单库存部分，可变现净值按照近期同类产品平均销售价格作为计算基础。

此外，公司综合考虑长期未结转原因和可变现价值等因素，对于长库龄的存货采取了更为谨慎的存货跌价准备计提原则，具体如下：

1)原材料、自制半成品、周转材料、委托加工物资：①属于通用物料的，库龄 2 年以上全额计提；②属于专用物料的，库龄 0.5-1 年的按 50%计提，库龄 1 年以上的全额计提。

2)库存商品：①库龄超过 2 年，全额计提存货跌价准备；②库龄 2 年以内但预计无法实现销售的，全额计提存货跌价准备；③库龄 2 年以内且预计可以实现销售的，有对应销售订单部分，以销售合同价格减去相应的销售费用及相关税费后确定可变现净值，对无订单库存部分，按照近期同类产品平均销售价格作为计算基础计算可变现净值，低于账面成本部分计提存货跌价准备。

(十七) 合同资产

1．合同资产的确认方法及标准

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2．合同资产的减值

(1)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

(2)按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

(3)基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

(4)按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

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

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十九) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.375
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折

旧率。

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

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	房屋建筑物达到预定可使用状态时转为固定资产
机器设备	机器设备调试验收合格的当月转为固定资产

(二十一) 借款费用

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

1．借款费用资本化的确认原则

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

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金

额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软　件	预计受益期限	10
软件著作权	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

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

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

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(2)具体标准

公司研发支出的归集范围如下：

项目	核算范围
职工薪酬	研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社保及公积金等
直接材料	研发部门直接领用消耗的材料费用
折旧费用	研发项目所占用固定资产的折旧
模具费	委托外部单位开模、修模、改模发生的费用
测试认证费	研发项目进行的各项检测、认证所支出的费用
其他	研发人员发生的办公费用等

公司研发支出均为研究阶段发生的费用，不存在研发支出资本化的情形。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十五）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2.该义务的履行很可能导致经济利益流出；3.该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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。

(二十八) 股份支付

1．股份支付的种类

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

2．权益工具公允价值的确定方法

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

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

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

(2)以现金结算的股份支付

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

(3)修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

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

(二十九)收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户

已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

2．本公司收入确认使用总额法和净额法的判断依据

公司根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人，公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

3．本公司收入的具体确认原则

(1)销售商品收入

公司产品销售同时满足以下条件时确认收入：公司已根据合同约定交付产品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移；

1)境内销售

公司根据合同或订单的要求将产品交付给客户，客户签收或验收或终端客户验收产品后，视为客户取得商品控制权，公司确认相关商品销售收入。

2)境外销售

公司出口商品销售根据与客户签订的合同或订单约定的不同交货方式分别确认收入，具体如下：①FOB/CIF 模式，公司办妥出口报关手续后，确认相关商品销售收入；②EXW 模式下，公司在工厂交货给客户指定的承运人并取得签收单后确认收入；③DDP 模式下，公司在指定的目的地办理完进口清关手续，将在交货运输工具上尚未卸下的货物交予客户并取得签收单后确认收入。

（三十）合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了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。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十一) 政府补助

1．政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2．政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递

延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者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，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

对于不是企业合并、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)、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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司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，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。

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

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

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

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

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指

单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

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

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

2．作为出租方租赁的会计处理方法

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

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

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

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

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

（三十四）债务重组损益确认时点和会计处理方法

1.债权人

(1)以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2)采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3)采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2.债务人

(1)以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包

括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3)采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

(三十五)重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

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

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

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

4．非金融非流动资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5．折旧和摊销

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

6．递延所得税资产

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

7．所得税

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

8．预计负债

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

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

9．公允价值计量

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

(三十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的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	按3%、6%、9%、13%等税率计缴，出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
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%
城镇土地使用税	面积	5元/㎡、8元/㎡
房产税	从价计征，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、26.5%[注]

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
青纵科技(北美)有限公司(以下简称青纵北美)	26.5%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠及批文

本公司 2024 年度已通过高新技术企业复审备案并于 2024 年 11 月 28 日获得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号 GR202444005003。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司 2024 年-2026 年享受减按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023 年第 43 号)的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司自 2023 年 1 月 1 日起享受该优惠政策。

广东融道智信科技有限公司(以下简称广东融道)、广东青纵瑞达科技有限责任公司(以下简称青纵瑞达)、广东青纵科技有限公司(以下简称青纵科技)根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)、《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号)，符合小型微利企业的标准，本年度其应纳税所得额不超过 300 万元的部分减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号)、《财政部、税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023 年第 1 号)规定，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。广东融道自 2023 年 1 月 1 日起享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	72,848.88	256,590.76
银行存款	44,235,920.49	87,905,025.96
其他货币资金	3,883,919.01	9,364,959.40
合　计	48,192,688.38	97,526,576.12
其中：存放在境外的款项总额	67,989.58	49,046.45

2．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3．外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	514,810.45	57,112.38
其中：远期外汇合约	514,810.45	57,112.38

(三) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年，下同)	35,723,553.98	63,097,131.18
1-2 年	23,137,834.41	4,696,851.84
2-3 年	2,459,497.91	1,851,098.19
3 年以上	1,945,659.88	1,048,399.35
其中：3-4 年	1,057,393.20	292,624.64
4-5 年	221,657.64	71,728.54
5 年以上	666,609.04	684,046.17
合　计	63,266,546.18	70,693,480.56

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,325,632.51	3.67	2,325,632.51	100.00	-
按组合计提坏账准备	60,940,913.67	96.32	5,335,629.19	8.76	55,605,284.48
其中：账龄组合	60,940,913.67	96.32	5,335,629.19	8.76	55,605,284.48
合　计	63,266,546.18	100.00	7,661,261.70	12.11	55,605,284.48

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,346,650.46	3.32	2,346,650.46	100.00	-
按组合计提坏账准备	68,346,830.10	96.68	4,651,620.56	6.81	63,695,209.54
其中：账龄组合	68,346,830.10	96.68	4,651,620.56	6.81	63,695,209.54
合　计	70,693,480.56	100.00	6,998,271.02	9.90	63,695,209.54

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
KAPSEA SASU	925,632.51	925,632.51	100.00	预计难以收回
广东古田智能科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计难以收回
小　计	2,325,632.51	2,325,632.51	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	35,723,553.98	1,786,177.70	5.00
1-2年	23,137,834.41	2,313,783.44	10.00
2-3年	1,019,482.00	305,844.60	30.00
3-4年	171,776.60	85,888.30	50.00
4-5年	221,657.64	177,326.11	80.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	666,609.04	666,609.04	100.00
小　计	60,940,913.67	5,335,629.19	8.76

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,346,650.46	-21,017.95	-	-	-	2,325,632.51
按组合计提坏账准备	4,651,620.56	924,361.12	-	240,352.49	-	5,335,629.19
小　计	6,998,271.02	903,343.17	-	240,352.49	-	7,661,261.70

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	240,352.49

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Spider Properties LLC	货款	144,093.50	已构成事实损失、无法收回	总经理审批	否

5．按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
中铁四局集团有限公司	6,673,264.52	-	6,673,264.52	10.11	649,682.28
青海省交控信息科技有限公司	5,809,300.00	-	5,809,300.00	8.80	290,465.00
太原市政建设集团有限公司	5,746,915.56	105,614.18	5,852,529.74	8.87	479,638.79
AUTOTOLL LIMITED	4,152,872.48	-	4,152,872.48	6.29	328,830.85
广东省新基建科技有限公司	3,220,567.00	-	3,220,567.00	4.88	298,455.94
小　计	25,602,919.56	105,614.18	25,708,533.74	38.96	2,047,072.86

6．期末外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

（四）应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	-	200,000.00
数字化应收账款债权凭证	5,196,915.53	10,602,074.14
合　计	5,196,915.53	10,802,074.14

2．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额
信用评级较高的银行承兑汇票	124,381.00

3．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
信用评级较高的银行承兑汇票	200,000.00	-200,000.00	-	-
数字化应收账款债权凭证	10,602,074.14	-5,405,158.61	-	5,196,915.53
合　计	10,802,074.14	-5,605,158.61	-	5,196,915.53

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
信用评级较高的银行承兑汇票	200,000.00	-	-	-
数字化应收账款债权凭证	10,602,074.14	5,196,915.53	-	-
合　计	10,802,074.14	5,196,915.53	-	-

4．因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

（五）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,652,041.83	100.00	4,387,115.28	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
深圳智创科显电子科技有限公司	2,245,288.50	25.95

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
佛山市粤佳信电线电缆有限公司	783,506.14	9.06
广州易海创腾信息科技有限公司	597,799.44	6.91
RAI AMSTERDAM B V	319,183.10	3.69
深圳市维纳光电有限公司	298,150.00	3.45
小　计	4,243,927.18	49.05

3．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	4,089,958.65	323,535.58	3,766,423.07	4,708,465.79	1,254,087.26	3,454,378.53
合　计	4,089,958.65	323,535.58	3,766,423.07	4,708,465.79	1,254,087.26	3,454,378.53

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,141,524.80	3,052,953.58
应收出口退税	857,298.13	833,764.60
备用金	488,189.33	392,489.07
五险一金及其他	602,946.39	429,258.54
小　计	4,089,958.65	4,708,465.79

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,752,766.59	3,358,878.55
1-2 年	1,157,914.82	119,424.24
2-3 年	97,664.24	204,403.00
3 年以上	81,613.00	1,025,760.00

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
其中：3-4 年	81,613.00	25,760.00
4-5 年	-	-
5 年以上	-	1,000,000.00
小　计	4,089,958.65	4,708,465.79

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	4,089,958.65	100.00	323,535.58	7.91	3,766,423.07
其中：账龄组合	4,089,958.65	100.00	323,535.58	7.91	3,766,423.07
合　计	4,089,958.65	100.00	323,535.58	7.91	3,766,423.07

续上表：

种　类	期初数				
	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	4,708,465.79	100.00	1,254,087.26	26.63	3,454,378.53
其中：账龄组合	4,708,465.79	100.00	1,254,087.26	26.63	3,454,378.53
合　计	4,708,465.79	100.00	1,254,087.26	26.63	3,454,378.53

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,752,766.59	137,638.33	5.00
1-2 年	1,157,914.82	115,791.49	10.00
2-3 年	97,664.24	29,299.27	30.00
3-4 年	81,613.00	40,806.50	50.00
小　计	4,089,958.65	323,535.59	7.91

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,254,087.26	-	-	1,254,087.26
2025 年 1 月 1 日余额在本期	1,254,087.26	-	-	1,254,087.26
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	69,448.32	-	-	69,448.32
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	323,535.58	-	-	323,535.58

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 7.79%，第二阶段坏账准备计提比例为 0.00%，第三阶段坏账准备计提比例为 0.00%。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,254,087.26	69,448.32	-	1,000,000.00	-	323,535.58
小　计	1,254,087.26	69,448.32	-	1,000,000.00	-	323,535.58

(5)本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
佛山市南海区桂城街夏北经济联合社	押金保证金	1,000,000.00	旧厂房租赁合同提前解约，押金无法收回	总经理审批	否

(6)按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
JURIDICTION-SECURITY RECEIPT	押金保证金	917,112.00	1年以内	22.42	45,855.60
国家税务总局佛山市南海区税务局罗村办公区	应收出口退税	857,298.13	1年以内	20.96	42,864.91
KLIMENT & HENHAPEL PATENTANWALTE OG	押金保证金	414,531.35	1-2年	10.14	41,453.14
社保费	五险一金及其他	358,713.84	1年以内	8.77	17,935.69
中国葛洲坝集团电力有限责任公司	押金保证金	173,443.00	1-2年	4.24	17,344.30
小　计		2,721,098.32		66.53	165,453.63

(7)期末外币其他应收款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(七)存货

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,303,515.80	2,318,735.42	17,984,780.38	18,326,479.84	2,652,266.08	15,674,213.76
库存商品	17,618,969.44	2,484,758.53	15,134,210.91	13,904,300.59	1,843,510.85	12,060,789.74
发出商品	17,276,872.22	3,606,755.13	13,670,117.09	10,117,330.72	2,291,786.93	7,825,543.79
在产品	9,496,003.02	-	9,496,003.02	14,936,357.97	-	14,936,357.97
自制半成品	8,224,565.82	2,837,082.85	5,387,482.97	7,597,623.67	2,725,663.47	4,871,960.20
合同履约成本	8,306,509.05	1,312,274.97	6,994,234.08	3,500,588.79	1,067,445.87	2,433,142.92
委托加工物资	253,347.35	-	253,347.35	274,372.89	-	274,372.89
周转材料	793,311.36	61,128.30	732,183.06	1,003,411.23	134,895.94	868,515.29
合　计	82,273,094.06	12,620,735.20	69,652,358.86	69,660,465.70	10,715,569.14	58,944,896.56

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,652,266.08	793,267.78	-	1,126,798.44	-	2,318,735.42
库存商品	1,843,510.85	1,053,105.90	-	411,858.22	-	2,484,758.53
自制半成品	2,725,663.47	781,742.75	-	670,323.37	-	2,837,082.85
周转材料	134,895.94	15,917.90	-	89,685.54	-	61,128.30
发出商品	2,291,786.93	1,314,968.20	-	-	-	3,606,755.13
合同履约成本	1,067,445.87	244,829.10	-	-	-	1,312,274.97
小　计	10,715,569.14	4,203,831.63	-	2,298,665.57	-	12,620,735.20

(2)本期计提、转回或转销情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	本期领用生产出库存商品并实现销售
库存商品	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	本期实现销售
自制半成品	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	本期领用生产出库存商品并实现销售
周转材料	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	本期已领用并消耗
发出商品	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	-
合同履约成本	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	-

(3)按组合计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	跌价或减值准备计提比例(%)	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	跌价或减值准备计提比例(%)
原材料	20,303,515.80	2,318,735.42	11.42	18,326,479.84	2,652,266.08	14.47
库存商品	17,618,969.44	2,484,758.53	14.10	13,904,300.59	1,843,510.85	13.26

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	跌价或减值准备计提比例(%)	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	跌价或减值准备计提比例(%)
发出商品	17,276,872.22	3,606,755.13	20.88	10,117,330.72	2,291,786.93	22.65
在产品	9,496,003.02	-	-	14,936,357.97	-	-
自制半成品	8,224,565.82	2,837,082.85	34.50	7,597,623.67	2,725,663.47	35.88
合同履约成本	8,306,509.05	1,312,274.97	15.80	3,500,588.79	1,067,445.87	30.49
委托加工物资	253,347.35	-	-	274,372.89	-	-
周转材料	793,311.36	61,128.30	7.71	1,003,411.23	134,895.94	13.44
小　计	82,273,094.06	12,620,735.20	15.34	69,660,465.70	10,715,569.14	15.38

3．存货期末数中无资本化利息金额。

（八）合同资产

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,724,048.07	454,407.68	2,269,640.39	2,906,972.43	332,218.74	2,574,753.69

2．按减值计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	2,724,048.07	100.00	454,407.68	16.68	2,269,640.39
其中：账龄组合	2,724,048.07	100.00	454,407.68	16.68	2,269,640.39
合　计	2,724,048.07	100.00	454,407.68	16.68	2,269,640.39

续上表：

种　类	期初数				
	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	-	-	-	-	-

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	2,906,972.43	100.00	332,218.74	11.43	2,574,753.69
其中：账龄组合	2,906,972.43	100.00	332,218.74	11.43	2,574,753.69
合　计	2,906,972.43	100.00	332,218.74	11.43	2,574,753.69

(1)期末按组合计提减值准备的合同资产

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1 年以内	1,261,559.49	63,077.97	5.00
1-2 年	723,446.22	72,344.62	10.00
2-3 年	286,430.47	85,929.14	30.00
3-4 年	430,111.89	215,055.95	50.00
4-5 年	22,500.00	18,000.00	80.00
小　计	2,724,048.07	454,407.68	16.68

3．本期计提、收回或转回的减值准备情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	332,218.74	122,188.94	-	-	-	454,407.68	-
小　计	332,218.74	122,188.94	-	-	-	454,407.68	

4．按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注“合并财务报表项目注释——应收账款”之说明。

(九) 一年内到期的非流动资产

项　目	期末数	期初数
一年内到期的大额存单及利息	30,285,305.56	69,040,368.42

(十) 其他流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
代收代付货款	4,930,248.55	4,930,248.55
预缴所得税	1,302,149.82	-
待抵扣进项税	346,015.61	54,635.84
合　计	6,578,413.98	4,984,884.39

2．期末其他流动资产减值情况说明参见本附注“其他重要事项—东平路项目”之说明。

(十一) 固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	231,546,085.40	214,495,260.66
固定资产清理	-	-
合　计	231,546,085.40	214,495,260.66

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合　计
(1)账面原值					
1)期初数	196,356,883.71	37,763,369.22	2,366,418.12	8,335,673.49	244,822,344.54
2)本期增加	25,911,504.88	2,862,474.21	180,893.80	585,778.45	29,540,651.34
①购置	-	2,843,704.46	180,893.80	585,778.45	3,610,376.71
②在建工程转入	25,911,504.88	18,769.75	-	-	25,930,274.63
3)本期减少	3,009,174.31	5,602,898.49	-	1,501,227.91	10,113,300.71
①处置或报废	3,009,174.31	5,602,898.49	-	1,501,227.91	10,113,300.71
4)期末数	219,259,214.28	35,022,944.94	2,547,311.92	7,420,224.03	264,249,695.17
(2)累计折旧					
1)期初数	777,246.00	21,888,695.93	1,445,422.65	6,215,719.30	30,327,083.88
2)本期增加	4,603,919.41	2,658,991.81	281,565.70	765,407.16	8,309,884.08
①计提	4,603,919.41	2,658,991.81	281,565.70	765,407.16	8,309,884.08
3)本期减少	23,822.63	4,521,627.07	-	1,387,908.49	5,933,358.19

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合　计
①处置或报废	23,822.63	4,521,627.07	-	1,387,908.49	5,933,358.19
4)期末数	5,357,342.78	20,026,060.67	1,726,988.35	5,593,217.97	32,703,609.77
(3)账面价值					
1)期末账面价值	213,901,871.50	14,996,884.27	820,323.57	1,827,006.06	231,546,085.40
2)期初账面价值	195,579,637.71	15,874,673.29	920,995.47	2,119,954.19	214,495,260.66

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

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

(十二) 在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,933,053.08	-	5,933,053.08	769,958.95	-	769,958.95

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部大楼装修工程	3,120,290.71	-	3,120,290.71	18,190.18	-	18,190.18
自制设备	2,812,762.37		2,812,762.37	751,768.77	-	751,768.77
小　计	5,933,053.08	-	5,933,053.08	769,958.95	-	769,958.95

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
总部大楼装修工程	5,374.00 万元	18,190.18	29,013,605.41	25,911,504.88	-	3,120,290.71

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
总部大楼装修工程	54.02	54.02	-	-	-	自筹资金

(3)期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十三）使用权资产

1．明细情况

项　目	房屋及建筑物
(1)账面原值	
1)期初数	24,916,397.05
2)本期增加	-
3)本期减少	23,606,665.91
处置	23,606,665.91
4)期末数	1,309,731.14
(2)累计折旧	
1)期初数	18,766,388.06
2)本期增加	5,880,358.35
①计提	5,880,358.35
3)本期减少	23,606,665.91
处置	23,606,665.91
4)期末数	1,040,080.50
(3)账面价值	
1)期末账面价值	269,650.64
2)期初账面价值	6,150,008.99

2．期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

（十四）无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	软件著作权	软件	合　计
(1)账面原值				
1)期初数	14,317,000.00	392,452.81	2,833,296.96	17,542,749.77
2)本期增加	-	-	718,244.68	718,244.68
①购置	-	-	718,244.68	718,244.68
3)本期减少	2,024,292.92	-	-	2,024,292.92

项　目	土地使用权	软件著作权	软件	合　计
①处置	2,024,292.92	-	-	2,024,292.92
4)期末数	12,292,707.08	392,452.81	3,551,541.64	16,236,701.53
(2)累计摊销				
1)期初数	1,145,360.16	78,489.84	1,755,466.68	2,979,316.68
2)本期增加	249,228.00	39,244.92	229,951.76	518,424.68
①计提	249,228.00	39,244.92	229,951.76	518,424.68
3)本期减少	165,317.28	-	-	165,317.28
①处置	165,317.28	-	-	165,317.28
4)期末数	1,229,270.88	117,734.76	1,985,418.44	3,332,424.08
(3)账面价值				
1)期末账面价值	11,063,436.20	274,718.05	1,566,123.20	12,904,277.45
2)期初账面价值	13,171,639.84	313,962.97	1,077,830.28	14,563,433.09

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十五）开发支出

开发支出情况详见本附注“研发支出”之说明。

（十六）长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
软件服务费	-	79,358.49	19,839.60	-	59,518.89
装修改造支出	-	345,132.73	-	-	345,132.73
合　计	-	424,491.22	19,839.60	-	404,651.62

（十七）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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,800,827.84	1,170,030.69	8,252,358.28	1,214,302.09

项　目	期末数		期初数	
	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	16,691,425.41	2,503,713.81	15,978,036.43	2,289,876.32
交易性金融资产公允价值变动(减少)	-	-	1,182,927.35	177,439.10
租赁负债	356,286.03	53,442.90	6,294,415.83	939,830.07
预计负债	9,000,000.00	1,349,999.99	14,676,052.35	2,201,407.85
未抵扣亏损	937,200.81	46,860.04	8,905,456.59	445,272.83
尚未解锁股权激励摊销	30,325,628.90	4,548,844.34	30,145,421.82	4,521,813.27
政府补助	1,350,780.67	202,617.10	591,165.84	88,674.88
内部交易未实现利润	37,901.94	10,044.01	114,624.63	23,178.54
合　计	66,500,051.60	9,885,552.88	86,140,459.12	11,901,794.95

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
交易性金融资产公允价值变动(增加)	514,810.45	77,221.57	57,112.38	8,566.86
固定资产加速折旧	15,223,435.07	2,283,515.26	13,455,841.03	2,018,376.15
使用权资产	269,650.64	40,447.60	6,150,008.99	918,478.68
合　计	16,007,896.16	2,401,184.43	19,662,962.40	2,945,421.69

3．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣亏损	11,240,336.02	7,116.70
可抵扣暂时性差异	1,497,935.46	-
合　计	12,738,271.48	7,116.70

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2028	2,077,824.02	-	-
2029	3,461,238.35	7,116.70	-
2030	3,271,131.31	-	-
2031	2,430,142.34	-	-
合　计	11,240,336.02	7,116.70	-

（十八）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及利息	40,530,611.11	-	40,530,611.11	-	-	-
预付长期资产购置款	2,942,328.00	-	2,942,328.00	417,300.00	-	417,300.00
合　计	43,472,939.11	-	43,472,939.11	417,300.00	-	417,300.00

（十九）短期借款

借款类别	期末数	期初数
质押借款	100,487.10	-
保证借款	1,963,521.11	-
合　计	2,064,008.21	-

（二十）交易性金融负债

项　目	期末数	期初数
交易性金融负债	-	1,182,927.35
其中:远期外汇合约公允价值变动	-	1,182,927.35

（二十一）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,679,214.20	12,415,121.67

（二十二）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	27,885,829.49	51,705,946.66
1-2 年	1,332,942.25	274,180.04
2-3 年	141,206.25	64,047.91
3 年以上	177,608.55	125,560.64
合　计	29,537,586.54	52,169,735.25

2．期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

（二十三）合同负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预收款项	37,600,360.31	43,830,709.98

2．期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十四）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	13,692,854.89	65,180,868.33	66,992,735.62	11,880,987.60
(2)离职后福利—设定提存计划	-	437,996.06	437,996.06	-
(3)辞退福利	267,497.83	467,600.00	467,600.00	267,497.83
合　计	13,960,352.72	66,086,464.39	67,898,331.68	12,148,485.43

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	13,613,282.81	59,835,601.31	61,646,878.11	11,802,006.01
(2)职工福利费	-	2,861,653.38	2,861,653.38	-
(3)社会保险费	-	148,136.01	148,136.01	-
其中：医疗保险费	-	144,873.82	144,873.82	-
工伤保险费	-	3,262.19	3,262.19	-
(4)住房公积金	-	1,109,449.00	1,109,449.00	-

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(5)工会经费和职工教育经费	79,572.08	1,226,028.63	1,226,619.12	78,981.59
小　计	13,692,854.89	65,180,868.33	66,992,735.62	11,880,987.60

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	424,974.88	424,974.88	-
(2)失业保险费	-	13,021.18	13,021.18	-
小　计	-	437,996.06	437,996.06	-

(二十五)应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	2,605,656.52	2,024,041.61
城市维护建设税	253,308.17	8,493.13
企业所得税	14,049.66	3,737,558.48
印花税	55,949.28	51,578.48
教育费附加	108,560.64	3,639.91
地方教育附加	72,373.76	2,426.61
环境保护税	85.71	624.30
代扣代缴个人所得税	171,287.27	156,997.47
合　计	3,281,271.01	5,985,359.99

(二十六)其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,165,544.52	2,775,980.97
合　计	3,165,544.52	2,775,980.97

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	741,588.00	52,526.00
应付费用款	941,566.52	2,723,454.97
应付赔偿款	1,482,390.00	-
小　计	3,165,544.52	2,775,980.97

(2)期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	356,286.03	5,937,633.52
一年内到期的长期借款	10,323,107.71	10,086,977.74
合　计	10,679,393.74	16,024,611.26

(二十八) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
代收代付货款	9,936,624.74	12,773,163.52
待转销项税	1,007,886.34	343,676.05
合　计	10,944,511.08	13,116,839.57

(二十九) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	96,707,504.83	84,157,672.45

(三十) 租赁负债

项　目	期末数	期初数
1-2 年	-	356,782.31
合　计	-	356,782.31

(三十一) 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	-	5,676,052.35	-

项　目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	9,000,000.00	9,000,000.00	-
合　计	9,000,000.00	14,676,052.35	

(三十二) 递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	591,165.84	1,000,000.00	240,385.17	1,350,780.67	-

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(三十三) 股本

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,002,000	-	-	-	-	-	55,002,000

(三十四) 资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	5,086,275.22	-	-	5,086,275.22
其他资本公积	30,357,581.82	242,240.16	-	30,599,821.98
合　计	35,443,857.04	242,240.16	-	35,686,097.20

2．资本公积增减变动原因及依据说明

(1)本期子公司青纵瑞达少数股东增资，导致其他资本公积增加 62,033.08 元。

(2)本期由股份支付形成的其他资本公积增加 180,207.08 元，详见本附注“股份支付”之说明。

(三十五) 其他综合收益

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-71.70	-2,979.13	-	-	-	-2,979.13	-	-3,050.83

（三十六）盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	30,405,545.45	2,452,304.91	-	32,857,850.36

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

根据公司法和本公司章程规定，公司按母公司 2025 年度实现净利润提取 10%法定盈余公积 2,452,304.91 元。

（三十七）未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末数	179,295,838.68	138,182,316.16
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	179,295,838.68	138,182,316.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,027,960.89	45,930,877.06
减：提取法定盈余公积	2,452,304.91	4,817,354.54
应付普通股股利	19,800,720.00	-
期末未分配利润	184,070,774.66	179,295,838.68

2．利润分配情况说明

根据公司2025年5月19日2024年度股东会通过的2024年度利润分配方案，以2024年12月31日的总股本55,002,000股为基数，每10股派发现金股利3.6元(含税)，合计派发现金股利19,800,720.00元。

本公司2025年度利润分配预案详见本附注“资产负债表日后事项——利润分配情况”。

（三十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	316,514,660.65	186,153,488.33	364,776,499.87	215,490,009.42
其他业务	1,358,726.29	50,429.28	1,513,476.38	75,275.30
合　计	317,873,386.94	186,203,917.61	366,289,976.25	215,565,284.72

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
交通显示	195,631,648.15	112,291,949.20	202,127,605.29	121,420,563.98
商业显示	117,910,477.71	71,446,903.48	156,378,749.83	89,291,695.32
照明	3,049,791.43	2,414,635.65	6,270,144.75	4,777,750.12
材料销售及其他	1,281,469.65	50,429.28	1,513,476.38	75,275.30
合　计	317,873,386.94	186,203,917.61	366,289,976.25	215,565,284.72
按经营地区分类			-	-
境内	35,593,232.27	25,216,961.14	73,283,131.77	54,779,699.52
境外	282,280,154.67	160,986,956.47	293,006,844.48	160,785,585.20
合　计	317,873,386.94	186,203,917.61	366,289,976.25	215,565,284.72

（三十九）税金及附加

项　目	本期数	上年数
房产税	1,761,899.34	269,640.00
城市维护建设税	982,387.96	921,546.39
教育费附加	429,566.26	428,227.04
地方教育附加	291,810.84	289,484.67
印花税	219,143.56	173,478.96
城镇土地使用税	67,439.65	67,439.65
车船税	2,624.88	3,344.88
环境保护税	342.90	2,497.20
合　计	3,755,215.39	2,155,658.79

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

（四十）销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	21,263,194.18	20,652,606.39
销售佣金	1,582,883.61	1,384,709.68
差旅费	2,510,555.22	3,268,033.89

项　目	本期数	上年数
宣传展览费	3,685,437.29	5,454,765.38
业务招待费	1,281,433.91	1,492,503.48
保险费	399,224.35	219,755.64
折旧与摊销	721,108.52	773,051.33
办公费	258,958.84	513,200.29
检测服务费	19,631.99	657,300.47
其　他	398,075.85	398,885.56
合　计	32,120,503.76	34,814,812.11

（四十一）管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	18,103,411.37	18,310,596.55
中介机构服务费	11,169,109.86	3,001,542.15
办公费	2,929,586.93	2,311,607.50
折旧与摊销	6,713,002.39	2,407,565.58
业务招待费	418,586.21	1,430,431.59
维修费	205,372.17	108,359.11
差旅费	399,045.68	270,611.29
董事会费	216,000.00	182,000.00
诉讼费	4,140.02	685,871.43
其　他	633,300.65	556,865.19
合　计	40,791,555.28	29,265,450.39

（四十二）研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	12,545,377.86	13,155,913.99
直接材料	3,776,649.42	5,425,817.01
折旧与摊销	1,226,266.97	1,101,162.16
模具费	945,292.05	2,487,008.69

项　目	本期数	上年数
测试认证费	1,741,545.00	1,445,146.10
其　他	1,040,750.31	985,363.12
合　计	21,275,881.61	24,600,411.07

（四十三）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	3,309,635.65	2,382,040.07
其中：租赁负债利息费用	144,508.10	162,881.94
票据贴现利息费用	65,250.55	-
减：资本化利息	-	1,707,205.08
减：利息收入	3,034,116.76	2,594,611.16
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	1,252,010.98	1,073,858.27
手续费支出	258,122.84	210,950.38
合　计	-718,369.25	-2,782,684.06

（四十四）其他收益

项　目	本期数	上年数
政府补助	700,250.18	450,720.72
个税手续费返还	58,185.37	100,481.78
合　计	758,435.55	551,202.50

（四十五）投资收益

项　目	本期数	上年数
处置交易性金融资产产生的投资收益	87,048.67	-1,231,826.19
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	464,273.97
其他投资收益	-	-1.00
合　计	87,048.67	-767,553.22

（四十六）公允价值变动收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
交易性金融资产	514,810.45	57,112.38
其中：远期外汇合约公允价值变动	514,810.45	57,112.38
交易性金融负债	-	-1,182,927.35
其中：远期外汇合约公允价值变动	-	-1,182,927.35
合　计	514,810.45	-1,125,814.97

（四十七）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-	81,457.15
应收账款坏账损失	-903,768.23	-1,994,374.53
其他应收款坏账损失	-69,448.32	-16,098.60
合　计	-973,216.55	-1,929,015.98

（四十八）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,203,831.63	-4,145,843.99
合同资产减值损失	-122,188.94	-74,095.08
其他流动资产减值准备	-	-1,174,630.95
合　计	-4,326,020.57	-5,394,570.02

（四十九）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-5,766,011.09	-
其中：固定资产	-3,907,035.45	-
无形资产	-1,858,975.64	-
合　计	-5,766,011.09	-

（五十）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	82,044.26	21,000.00	82,044.26
诉讼计提的赔偿款冲回	3,630,491.64	-	3,630,491.64
其他	0.11	-	0.11
合　计	3,712,536.01	21,000.00	3,712,536.01

（五十一）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	-	5,112,881.64	-
对外捐赠	280,518.67	30,000.00	280,518.67
资产报废、毁损损失	3,249.54	9,149.92	3,249.54
赔偿金、违约金	109,499.16	-	109,499.16
税收滞纳金	50,306.53	1,864.11	50,306.53
其　他	27,181.89	-	27,181.89
合　计	470,755.79	5,153,895.67	470,755.79

（五十二）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	98,710.66	5,588,381.91
递延所得税费用	1,465,451.06	-1,863,167.72
合　计	1,564,161.72	3,725,214.19

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	27,981,509.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,197,226.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	147,649.27
研发费用加计扣除的影响	-3,010,759.18
子公司股权架构调整影响	-721,435.88

项　目	本期数
小微企业税收优惠对所得税的影响	308,406.47
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	643,074.66
所得税费用	1,564,161.72

(五十三) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

(五十四) 合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上年数
利息收入及其他	4,029,013.16	1,044,769.46
收到政府补助及其他返还	1,459,865.01	158,983.59
收到各类保证金	5,612,953.21	2,309,524.16
收到往来款	139,042.65	76,648.24
代收项目货款	-	2,500,000.00
合　计	11,240,874.03	6,089,925.45

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
手续费支出及其他	725,629.09	242,814.49
付现费用	26,432,611.24	22,667,385.86
支付各类保证金	5,484,052.11	4,166,250.36
支付往来款	723,936.65	466,571.99
代付项目货款	3,107,858.91	2,932,459.00
支付赔偿款	2,045,560.71	-
合　计	38,519,648.71	30,475,481.70

2．与投资活动有关的现金

(1)收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收到远期结汇保证金	-	6,312,378.05

项　目	本期数	上年数
远期结汇收益	158,917.70	304,959.00
合　计	158,917.70	6,617,337.05

(2)收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回理财及 1 年以上定期存款本金	80,869,785.09	31,670,583.33
收到理财收益	-	464,273.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产	304,713.01	779.65
期权收回本金	83,225.00	-
合　计	81,257,723.10	32,135,636.95

(3)支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付远期结汇保证金	360,146.78	98,808.97
远期结汇损失	1,169,500.00	1,162,650.00
期权行权损失	28,184.00	-
合　计	1,557,830.78	1,261,458.97

(4)支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
购买理财及 1 年以上定期存款	83,500,000.00	57,621,832.65
购置固定资产、无形资产和其他长期资产	68,658,998.67	88,268,357.96
购买期权支付的现金	83,225.00	1.00
合　计	152,242,223.67	145,890,191.61

3．与筹资活动有关的现金

(1)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付租赁付款额	6,079,421.64	5,749,811.25

(2)筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		2,062,437.34	31,097.55	29,526.68	-	2,064,008.21
租赁负债[注 1]	6,294,415.83	-	144,508.10 [注 2]	6,079,421.64	3,216.26[注 3]	356,286.03
长期借款[注 4]	94,244,650.19	17,842,854.64	3,068,779.45	8,125,671.74	-	107,030,612.54
合　计	100,539,066.02	19,905,291.98	3,244,385.10	14,234,620.06	3,216.26	109,450,906.78

[注 1]含 1 年内到期的租赁负债。
[注 2]其中未确认融资费用摊销金额 144,508.10 元。
[注 3]系租赁到期所致。
[注 4]含 1 年内到期的长期借款。

(五十五) 现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,417,347.50	45,147,181.68
加：资产减值准备	4,326,020.57	5,394,570.02
信用减值损失	973,216.55	1,929,015.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,309,884.08	4,645,052.20
使用权资产折旧	5,880,358.35	5,079,796.08
无形资产摊销	518,424.68	522,662.76
长期待摊费用摊销	19,839.60	-
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)	5,766,011.09	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	3,249.54	9,149.92
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-514,810.45	1,125,814.97
财务费用(收益以“－”号填列)	1,992,374.12	-399,023.28
投资损失(收益以“－”号填列)	-87,048.67	767,553.22
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	2,016,242.07	-1,822,692.26
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-544,237.26	-40,475.46
存货的减少(增加以“－”号填列)	-14,934,233.93	10,272,720.20
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	12,204,406.27	-40,365,323.69

项　目	本期数	上年数
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-5,641,203.82	4,209,002.20
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-5,495,845.27	6,767,415.07
经营活动产生的现金流量净额	41,209,995.02	43,242,419.61
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	-	5,377,873.51
(3)现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末数	44,308,769.37	88,161,616.72
减：现金的期初数	88,161,616.72	96,734,774.12
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-43,852,847.35	-8,573,157.40

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	44,308,769.37	88,161,616.72
其中：库存现金	72,848.88	256,590.76
可随时用于支付的银行存款	44,235,920.49	87,905,025.96
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	44,308,769.37	88,161,616.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3．不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	期末数	期初数	属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	1,091,435.70	3,724,536.50	使用受限

项　目	期末数	期初数	属于现金及现金等价物的理由
保函保证金及孳息	2,130,415.00	1,653,560.00	使用受限
远期结售汇保证金	455,590.73	95,443.95	使用受限
供电质押保证金及孳息	206,477.58	181,518.75	使用受限
诉讼冻结资金	-	3,709,900.20	使用受限
合　计	3,883,919.01	9,364,959.40	

（五十六）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,883,919.01	3,883,919.01	保证、质押	受限
无形资产	12,292,707.08	11,063,436.20	抵押	受限
固定资产	219,259,214.28	213,901,871.50	抵押	受限
合　计	235,435,840.37	228,849,226.71		

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,364,959.40	9,364,959.40	保证、质押、诉讼冻结	受限
无形资产	12,292,707.08	11,309,290.38	抵押	受限
固定资产	196,356,883.71	195,579,637.71	抵押	受限
合　计	218,014,550.19	216,253,887.49	-	-

1．截至 2025 年 12 月 31 日，公司部分固定资产及土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日
本公司	农业银行南海桂城支行	土地使用权、固定资产	22,496.53[注 1]	10,686.05	[注 2]

[注1]上述抵押物中用于抵押的土地使用权账面价值为1,106.34万元，固定资产账面价值为21,390.19万元。

[注2]本公司与农业银行南海桂城支行签订借款协议，借款额度2.2亿元，截至2025年12月31日，借款余额10,686.05万元，根据约定分批还款，其中2026年5月14日还款512.00万元;2026年11月13日还款512.00万元;2027年5月14日还款512.00万元;2027年11月12日还款1,021.00万元;2028年5月12日还款2,548.00万元;2028年11月12日还款512.00万元；2029年5月14日还款512.00万元;2029年11月14日还款511.00万元;2030年5月14日还款511.00万元;2030年11月14日还款1,021.00万元；2031年6月5日还款2,541.00万元。

2．截至 2025 年 12 月 31 日，公司部分资产用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日
本公司	招商银行股份有限公司佛山分行	发明专利权	-	2025/8/27	2026/8/27

(五十七) 外币货币性项目

1．明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：港币	898.70	0.9032	811.72
美元	2,097,363.57	7.0288	14,741,949.06
英镑	77,590.13	9.4346	732,031.84
欧元	572,488.22	8.2355	4,714,726.74
日元	701,845.00	0.0448	31,440.55
巴林第纳尔	4.50	18.6120	83.75
土耳其里拉	200.00	0.1631	32.63
沙特里亚尔	632.00	1.8680	1,180.58
摩洛哥迪拉姆	1,118.00	0.7679	858.48
应收账款	-	-	-
其中：美元	1,461,239.72	7.0288	10,270,761.76
港币	55,189.76	0.9032	49,848.50
港币	3,662,094.00	0.0448	164,050.82
欧元	493,270.71	8.2355	4,062,330.93
其他应收款	-	-	-
其中：欧元	112,488.00	7.0288	790,655.65
应付账款			
其中：美元	288,361.66	7.0288	2,026,836.44
其他应付款			
其中：美元	1,300.00	7.0288	9,137.44

（五十八）租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项　目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	144,508.10

(3)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	6,079,421.64

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	12,545,377.86	13,155,913.99
直接材料	3,776,649.42	5,425,817.01
折旧与摊销	1,226,266.97	1,101,162.16
模具费	945,292.05	2,487,008.69
测试认证费	1,741,545.00	1,445,146.10
其　他	1,040,750.31	985,363.12
合　计	21,275,881.61	24,600,411.07
其中：费用化研发支出	21,275,881.61	24,600,411.07
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）其他原因引起的合并范围的变动

1．因其他原因减少子公司的情况(指因破产、歇业、到期解散等原因而注销减少的子公司）

青纵数能（深圳）科技有限公司自创立起未实际运行，已于2025年2月办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
青纵瑞达	一级	500.00 万元	广东佛山	广东佛山	技术服务	60.00%	-	设立
青纵科技	一级	850.00 万元	广东佛山	广东佛山	技术服务	100.00	-	设立
广东融道	二级	1,000.00 万元	广东佛山	广东佛山	技术服务	51.00%	-	设立
融道数能	二级	510.00 万元	广东佛山	广东佛山	技术服务	-	40.80%	设立
青纵北美	二级	68.00 万美元	美国佛罗里达州	美国佛罗里达州	销售商品	100.00		设立

(1)本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	591,165.84	1,000,000.00	-	240,385.17	-	1,350,780.67	与资产相关

（二）计入当期损益的政府补助

项　目	本期数	上年数
与资产相关	240,385.17	292,477.28
与收益相关	459,865.01	158,243.44
合　计	700,250.18	450,720.72

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1．市场风险

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

(1)汇率风险

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

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署远期外汇合约以防范本公司以美元结算的收入存在的汇兑风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元与欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

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

汇率变化	对净利润的影响(元)	
	本期数	上年数
上升5%	395,581.15	-554,265.50
下降5%	-395,581.15	554,265.50

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元及欧元可能发生变动的合理范围。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升100个基点	-90.83	-80.03
下降100个基点	90.83	80.03

管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

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

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

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

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)合同付款已逾期超过 30 天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

2)违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、

追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

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

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

3．流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付票据	9,679,214.20				9,679,214.20
应付账款	29,537,586.54				29,537,586.54
其他应付款	3,165,544.52				3,165,544.52
一年内到期的非流动负债	10,683,683.71				10,683,683.71
长期借款		15,713,300.00	31,365,000.00	51,957,300.00	99,035,600.00
金融负债和或有负债合计	53,066,028.97	15,713,300.00	31,365,000.00	51,957,300.00	152,101,628.97

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付票据	12,415,121.67	-	-	-	12,415,121.67
应付账款	52,169,735.25	-	-	-	52,169,735.25
其他应付款	2,775,980.97	-	-	-	2,775,980.97
一年内到期的非流动负债	16,169,119.38	-	-	-	16,169,119.38
长期借款	-	20,000,000.00	30,000,000.00	34,157,672.45	84,157,672.45
租赁负债	-	360,576.00	-	-	360,576.00
金融负债和或有负债合计	83,529,957.27	20,360,576.00	30,000,000.00	34,157,672.45	168,048,205.72

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

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 42.71%(2024 年 12 月 31 日：46.86%)。

(二) 金融资产转移

1．转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	124,381.00	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

2．因转移而终止确认的金融资产

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	124,381.00	281.10

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	514,810.45	-	514,810.45
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	514,810.45	-	514,810.45
①远期外汇合约	-	514,810.45	-	514,810.45
(2)应收款项融资	-		5,196,915.53	5,196,915.53
持续以公允价值计量的资产总额	-	514,810.45	5,196,915.53	5,711,725.98

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

定量信息

对于公司持有的外汇远期合约，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率、到期合约相应的所报远期汇率、年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

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

应收款项融资系公司持有的计量模式为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票，成本代表公允价值的最佳估计，故期末以汇票票面金额确定其公允价值。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的最终控制方为张浩华、黄达森，张浩华直接持有本公司 25.94%的股份，黄达森为其一致行动人，黄达森直接持有本公司 13.80%的股份并通过青松智远公司持有本公司 2.91%股份，据此，张浩华、黄达森合计持有公司 42.65%股份，为本公司的实际控制人。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
唐海敏	公司监事

（二）关联交易情况

1．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	16	18
在本公司领取报酬人数	16	18
报酬总额(万元)	668.08	712.08

（三）应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	唐海敏	-	-	345.25	17.26
	黄达森	-	-	631.00	31.55

2．应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	唐海敏	154.75	-

（四）其他关系及交易情况

1.本公司的其他交易方情况

交易方名称	与本公司的关系
佛山市简为科技有限公司(以下简称简为科技)	通过佛山市道科道科技中心(有限合伙)持有控股子公司广东融道智信科技有限公司 40%股权
成都瑞达物联科技有限公司(以下简称成都瑞达)	持有子公司青纵瑞达 40%股权
蒋永冬	间接持有子公司广东融道 12.10%的股权，并担任广东融道总经理

2.交易情况

(1)购销商品、接受和提供劳务的关联交易

1)采购商品/接受劳务情况表

交易方名称	交易内容	定价政策	本期数	上期数
成都瑞达	材料、低值易耗品	市场价	46,017.70	90,265.49
成都瑞达	研发服务	市场价	171,261.98	-
合　计			217,279.68	90,265.49

3.其他交易方应收应付款项

应付项目

项目名称	交易方名称	期末数	期初数
合同负债			
	简为科技	519,622.64	319,622.64
其他应付款			
	蒋永冬	5,338.01	-

十三、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）股份支付基本情况

1.2018 年 5 月 28 日，青松科技召开 2018 年第二次临时股东大会，审议同意股东赵富荣将其持有的公司 27 万股股份转让给祁亚军等 9 名员工，上述股权转让已于 2018 年 6 月 11 日办妥工商变更登记手续。

2.2020 年 12 月 11 日，青松科技召开 2020 年第六次临时股东大会，审议通过《佛山市青松科技股份有限公司员工持股计划》，公司李文刚等 20 名员工可以人民币 5.93 元/股认购青松智远(广东)投资咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“青松智远”)的份额，本次认购总份额为 90 万股。2020 年 12 月 27 日青松科技增资 90 万股，青松智远以每股 5.93 元价格认购青松科技 90 万股股份。报告期内，该持股计划下员工离职的股份回购情况如下：

转让期间	转让人	受让人	转让股份数(万股)	转让价格(元/股)
2021 年 6 月	李玉玲、王国强	黄达森	6.50	5.93
2022 年 8 月	胥建	黄达森	7.12	3.33
2023 年 7 月	胡梦媚	黄达森	3.56	3.33
2024 年 4 月	王尧	黄达森	3.56	3.33

3. 2022 年 12 月 22 日，实际控制人黄达森将其持有的青松智远的股权，对应青松科技共计 57.50 万股，以 3.33146 元/股转让给陈源等 26 名员工。报告期内，该持股计划下员工离职的股份回购情况如下：

转让期间	转让人	受让人	转让股份数(万股)	转让价格(元/股)
2025 年 2 月	王飞	黄达森	2.50	3.33
2025 年 9 月	孟自豪	黄达森	2.00	3.33
2025 年 11 月	石锋	黄达森	4.00	3.33

4. 2025 年 4 月 29 日，实际控制人黄达森将其持有的青松智远的股权，对应青松科技共计 7.00 万股，以 3.33146 元/股转让给郭建杰和唐竞。

（二）股份支付总体情况

1．各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
实际控制人	85,000	798,875.90	-	-
核心员工	70,000	657,897.80		

续上表：

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
实际控制人	-	-	-	-

（三）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以同期引入的外部投资性的入股价格作为公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	净资产
对可行权权益工具数量的确定依据	无限制性条款，被授予对象均可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,325,628.90

（四）本期股份支付费用

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
实际控制人	136,929.91	-
核心员工	43,277.17	-
合　计	180,207.08	-

（五）本期以股份支付换取服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	180,207.08

十四、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

1．其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况，详见本附注“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（二）或有事项

1．未决诉讼仲裁

本公司与佛山电器照明股份有限公司等买卖合同纠纷一案，公司根据二审判决已于2025年支付了货款及违约金。2026年1月23日，公司不服广东省佛山市中级人民法院作出的(2024)粤06民终17521号民事判决(裁定或调解书)，向广东省高级人民法院申请再审，广东省高级人民法院已立案审查。

截至本财务报告批准报出之日，案件尚未判决。

2．其他或有负债及其财务影响

(1)截至 2025 年 12 月 31 日,本公司向中国银行股份有限公司佛山南海灯湖西路支行开具保函 313,053.51 欧元。

(2)截至 2025 年 12 月 31 日,本公司向中国银行股份有限公司佛山南海灯湖西路支行开具保函 15,266.95 美元。

(3)截至 2025 年 12 月 31 日,本公司不存在已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票；截至 2025 年 12 月 31 日，已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 124,381.00 元；截至 2025 年 12 月 31 日，已贴现且在资产负债表日尚未到期的数字化应收账款债权凭证 2,000,000.00 元。

十五、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 利润分配情况

2026 年 4 月 24 日公司第四届董事会第十次会议审议通过 2025 年度利润分配预案，以 2025 年利润分配实施公告确定的实施权益分派的股权登记日当日可参与分配的股份数量为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.40 元(含税)。以上股利分配预案尚须提交 2025 年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十六、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 东平路项目

2021 年 8 月，公司与广东睿江云计算股份有限公司(以下简称“睿江云”)签订关于禅城区东平路东、中、西全路段提升改造工程(智慧道路)项目的设备采购及安装调试合同，合同总额约为 5,923 万元。该项目业主方为佛山市禅城区公路交通发展中心，睿江云为项目运营商。2023 年末公司已完成设备交付，但睿江云未能按合同规定支付款项。

2024 年 3 月 26 日,广东省佛山市中级人民法院宣布受理睿江云重整一案(2024 粤 06 破申 4-6 号)，若后续睿江云经法院裁定进入破产重整阶段，公司可能面临应收账款无法收回风险。

截至 2025 年 12 月 31 日,“东平路项目”账挂其他流动资产 493.02 万元(其中包括 493.02 万元的资产减值准备)、存货 288.77 万元(其中包括 288.77 万元的存货跌价准备)。

截至财务报告批准报出日，业主方及睿江云尚未对“东平路项目”进行最终验收。

十七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	37,426,985.65	59,331,705.01
1-2 年	21,648,947.61	5,015,126.84
2-3 年	2,459,497.91	1,851,098.19
3 年以上	1,945,659.88	1,048,399.35
其中：3-4 年	1,057,393.20	292,624.64

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5 年	221,657.64	71,728.54
5 年以上	666,609.04	684,046.17
合　计	63,481,091.05	67,246,329.39

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,325,632.51	3.66	2,325,632.51	100.00	-
按组合计提坏账准备	61,155,458.54	96.34	5,152,413.40	8.43	56,003,045.14
其中：账龄组合	58,765,484.66	92.57	5,152,413.40	8.77	53,613,071.26
关联方组合	2,389,973.88	3.76	-	-	2,389,973.88
合　计	63,481,091.05	100.00	7,478,045.91	11.78	56,003,045.14

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,346,650.46	3.49	2,346,650.46	100.00	-
按组合计提坏账准备	64,899,678.93	96.51	4,419,346.31	6.81	60,480,332.62
其中：账龄组合	63,737,070.19	94.78	4,419,346.31	6.93	59,317,723.88
关联方组合	1,162,608.74	1.73	-	-	1,162,608.74
合　计	67,246,329.39	100.00	6,765,996.77	10.06	60,480,332.62

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
KAPSEA SASU	925,632.51	925,632.51	100.00	预计无法收回
广东古田智能科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
小　计	2,325,632.51	2,325,632.51	100.00	

续上表：

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
KAPSEA SASU	946,650.46	946,650.46	100.00
广东古田智能科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00
小　计	2,346,650.46	2,346,650.46	100.00

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	35,037,011.77	1,751,850.59	5.00
1-2 年	21,648,947.61	2,164,894.76	10.00
2-3 年	1,019,482.00	305,844.60	30.00
3-4 年	171,776.60	85,888.30	50.00
4-5 年	221,657.64	177,326.11	80.00
5 年以上	666,609.04	666,609.04	100.00
小　计	58,765,484.66	5,152,413.40	8.77

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,346,650.46	-21,017.95	-	-	-	2,325,632.51
按组合计提坏账准备	4,419,346.31	973,419.58	-	240,352.49	-	5,152,413.40
小　计	6,765,996.77	952,401.63	-	240,352.49	-	7,478,045.91

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	240,352.49

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Spider Properties LLC	货款	144,093.50	已构成事实损失、无法收回	总经理审批	否

5．按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
中铁四局集团有限公司	6,673,264.52	-	6,673,264.52	10.08	649,682.28
青海省交控信息科技有限公司	5,809,300.00	-	5,809,300.00	8.78	290,465.00
太原市政建设集团有限公司	4,329,915.56	105,614.18	4,435,529.74	6.70	337,938.79
AUTOTOLL LIMITED	4,152,872.48	-	4,152,872.48	6.27	328,830.85
广东省新基建科技有限公司	3,220,567.00	-	3,220,567.00	4.86	298,455.94
小　计	24,185,919.56	105,614.18	24,291,533.74	36.70	1,905,372.86

6．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
广东融道	子公司	354,000.00	0.53
青纵北美	子公司	2,035,973.88	1.20
小　计		2,389,973.88	1.73

（二）其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	4,056,186.77	321,846.99	3,734,339.78	4,665,820.24	1,250,844.93	3,414,975.31
合　计	4,056,186.77	321,846.99	3,734,339.78	4,665,820.24	1,250,844.93	3,414,975.31

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	857,298.13	833,764.60
保证金	2,127,064.80	3,028,393.58
备用金	488,189.33	392,489.07
五险一金及其他	583,634.51	410,732.03

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	-	440.96
小　计	4,056,186.77	4,665,820.24

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,718,994.71	3,337,993.00
1-2 年	1,157,914.82	97,664.24
2-3 年	97,664.24	204,403.00
3 年以上	81,613.00	1,025,760.00
其中：3-4 年	81,613.00	25,760.00
4-5 年	-	-
5 年以上	-	1,000,000.00
小　计	4,056,186.77	4,665,820.24

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	4,056,186.77	100.00	321,846.99	7.93	3,734,339.78
其中：账龄组合	4,056,186.77	100.00	321,846.99	7.93	3,734,339.78
合　计	4,056,186.77	100.00	321,846.99	7.93	3,734,339.78

续上表：

种　类	期初数				
	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	4,665,820.24	100.00	1,250,844.93	26.81	3,414,975.31
其中：账龄组合	4,665,379.28	99.99	1,250,844.93	26.81	3,414,534.35
关联方组合	440.96	0.01	-	-	440.96
合　计	4,665,820.24	100.00	1,250,844.93	26.81	3,414,975.31

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,718,994.71	135,949.73	5.00
1-2年	1,157,914.82	115,791.49	10.00
2-3年	97,664.24	29,299.27	30.00
3-4年	81,613.00	40,806.50	50.00
小　计	4,056,186.77	321,846.99	7.81

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,250,844.93	-	-	1,250,844.93
2025年1月1日余额在本期	1,250,844.93	-	-	1,250,844.93
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	71,002.06	-	-	71,002.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	321,846.99	-	-	321,846.99

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为7.81%，第二阶段坏账准备计提比例为0.00%，第三阶段坏账准备计提比例为0.00%。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,250,844.93	71,002.06	-	1,000,000.00	-	321,846.99
小　计	1,250,844.93	71,002.06	-	1,000,000.00	-	321,846.99

(5)本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
佛山市南海区桂城街夏北经济联合社	押金保证金	1,000,000.00	旧厂房租赁合同提前解约，押金无法收回	总经理审批	否

(6)按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
JURIDICTION-SECURITY RECEIPT	押金保证金	917,112.00	1年以内	22.61	45,855.60
国家税务总局佛山市南海区税务局罗村办公区	应收出口退税	857,298.13	1年以内	21.14	42,864.91
KLIMENT & HENHAPEL PATENTANWALTE OG	押金保证金	414,531.35	1-2年	10.22	41,453.14
社保费	五险一金及其他	341,211.96	1年以内	8.41	17,935.69
中国葛洲坝集团电力有限责任公司	押金保证金	173,443.00	1-2年	4.28	17,344.30
小　计		2,703,596.44		66.65	165,453.63

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	4,600,000.00	-	4,600,000.00	7,700,000.00	-	7,700,000.00

2．对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
广东融道	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00
青纵瑞达	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
青纵科技	1,100,000.00	-	500,000.00	-
小　计	7,700,000.00	-	2,000,000.00	5,100,000.00

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
广东融道	-	-	-	-
青纵瑞达	-	-	3,000,000.00	-
青纵科技	-	-	1,600,000.00	-
小　计	-	-	4,600,000.00	-

3．期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	316,242,499.52	186,514,663.24	360,559,957.23	210,791,776.23
其他业务	1,281,469.65	50,429.28	1,513,476.38	75,275.30
合　计	317,523,969.17	186,565,092.52	362,073,433.61	210,867,051.53

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
交通显示	195,284,450.79	111,986,070.29	197,115,671.25	115,878,069.73
商业显示	117,908,257.30	72,113,957.30	157,174,141.23	89,978,271.28
照明	3,049,791.43	2,414,635.65	6,270,144.75	4,935,435.22
材料销售及其他	1,281,469.65	50,429.28	1,513,476.38	75,275.30
合　计	317,523,969.17	186,565,092.52	362,073,433.61	210,867,051.53
按经营地区分类				

合同分类	本期数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	35,246,034.91	24,925,606.72	68,271,197.73	49,394,890.37
境外	282,277,934.26	161,639,485.80	293,802,235.88	161,472,161.16
合　计	317,523,969.17	186,565,092.52	362,073,433.61	210,867,051.53

（五）投资收益

项　目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,809,572.52	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	464,273.97
处置交易性金融资产产生的投资收益	87,048.67	-1,231,826.19
其他投资收益	-	-1.00
合　计	-4,722,523.85	-767,553.22

十八、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为＋，损失为-)：

项　目	金　额	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	-5,769,260.63	-
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	700,250.18	-
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	601,859.12	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-

项　目	金　额	说　明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,630,491.64	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-385,461.88	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	58,185.37	-
小　计	-1,163,936.20	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	-168,708.59	-
少数股东损益影响额(税后)	5,160.84	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-1,000,388.45	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	8.89	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.22	0.51	0.51

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	27,027,960.89
非经常性损益	2	-1,000,388.45
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	28,028,349.34
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	300,147,169.47
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	9,900,360.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	109,291.67
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	303,870,081.59
加权平均净资产收益率	9=1/8	8.89%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	9.22%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	27,027,960.89
非经常性损益	2	-1,000,388.45
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	28,028,349.34
期初股份总数	4	55,002,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	55,002,000
基本每股收益	10=1/9	0.49
扣除非经常性损益后的基本每股收益	11=3/9	0.51

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

佛山市青松科技股份有限公司

2026 年 4 月 24 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	-5,769,260.63
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	700,250.18
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	601,859.12
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,630,491.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-385,461.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	58,185.37
非经常性损益合计	-1,163,936.20
减：所得税影响数	-168,708.59
少数股东权益影响额（税后）	5,160.84
非经常性损益净额	-1,000,388.45

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用