

广东新劲刚科技股份有限公司  
2025 年度审计报告

司农审字[2026]25008690023 号

---

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
合并所有者权益变动表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6
母公司利润表.....	7
母公司现金流量表.....	8
母公司所有者权益变动表.....	9-10
财务报表附注.....	11-123

# 审 计 报 告

司农审字[2026]25008690023 号

广东新劲刚科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广东新劲刚科技股份有限公司（以下简称新劲刚）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新劲刚 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、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。



## （一）收入确认

### 1、事项描述

如新劲刚合并财务报表附注三、25 和附注五、44 所述，新劲刚 2025 年度营业收入 391,990,637.77 元，主要包括射频微波业务与特殊应用领域材料制品收入。营业收入确认是否恰当对新劲刚经营成果产生很大影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评估新劲刚管理层（以下简称管理层）对收入相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）检查主要销售合同，了解主要合同条款，并评价新劲刚的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合新劲刚收入确认会计政策，对本期销售收入进行抽样测试，检查与特殊应用领域材料制品收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票及送货单记录，评价特殊应用领域材料制品销售收入的真实性和完整性；检查与射频微波业务销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票及出库单、物流单、产品接收单记录，评价射频微波业务销售收入的真实性和完整性；

（4）对新劲刚的主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；

（5）对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、客户确认单、产品接收单等支持性文件，评估产品销售收入是否记录于正确的会计期间；

（6）对主要客户、产品的收入以及毛利情况执行分析性复核程序，识别销售业务是否存在异常。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

如新劲刚合并财务报表附注三、9 和附注五、3 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，



新劲刚应收账款余额 610,796,897.25 元，坏账准备金额 77,499,841.35 元，由于应收账款金额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、测试及评价管理层与应收账款管理相关的控制设计和执行的有效性；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(3) 分析应收账款的账龄和客户经营情况，并执行应收账款函证程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 评估管理层在预期信用损失模型中采用的历史实际损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性。

## (三) 商誉减值

### 1、事项描述

如新劲刚合并财务报表附注三、20 和附注五、16 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，新劲刚合并财务报表中商誉账面原值为 576,713,677.60 元，未出现减值情形。根据企业会计准则，新劲刚每年需要对商誉进行减值测试。鉴于商誉对新劲刚财务报表的重要性及商誉减值测试涉及管理层的重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对商誉减值测试实施的相关程序主要包括：

(1) 了解并测试新劲刚与商誉减值相关的内部控制，评价其设计和运行的有效性；

(2) 将相关资产组本年度的实际经营成果与以前年度相应的预测数据进行了



比较，以评价管理层对可收回现金流量预测的可靠性；

(3) 获取并复核了管理层聘请的外部评估师出具的商誉减值测试报告，对外部评估师的胜任能力、专业素养和独立性进行评估；

(4) 与管理层沟通，比对历史财务数据、市场趋势、行业数据等，评估包括销售增长率、毛利率及折现率等在内的管理层所采用的关键判断和假设的合理性；

(5) 检查了商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组组合，以及商誉减值测试模型计算的准确性；

(6) 检查与商誉相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括新劲刚 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，管理层负责评估新劲刚的持续经营能力，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新劲刚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新劲刚的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新劲刚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新劲刚不能持续经营。

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

(6) 就新劲刚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）。

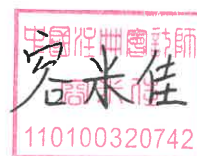
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：朱林  
（项目合伙人）



中国注册会计师：容米佳



中国 广州

二〇二六年四月二十七日



## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东新创科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	331,331,088.77	254,256,487.75	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	2	285,514,273.53	265,031,113.66	应付票据	21	18,391,032.14	4,643,409.94
应收账款	3	533,297,055.90	665,104,784.17	应付账款	22	81,670,094.96	69,881,877.05
应收款项融资	4	1,040,500.00	1,241,860.00	预收款项	23	190,000.00	-
预付款项	5	1,303,450.01	2,320,757.63	合同负债	24	12,464,386.78	2,381,619.82
其他应收款	6	6,872,943.44	16,403,080.73	应付职工薪酬	25	31,697,174.01	26,458,190.67
其中：应收利息		-	-	应交税费	26	12,544,816.59	9,896,129.62
应收股利		-	-	其他应付款	27	16,308,018.57	15,836,134.56
存货	7	157,407,261.47	97,694,214.59	其中：应付利息		-	-
其中：数据资源		-	-	应付股利		15,000,000.00	15,000,000.00
合同资产	8	47,168,580.46	27,634,560.16	持有待售负债		-	-
持有待售资产	9	-	-	一年内到期的非流动负债	28	55,827,773.71	44,368,433.53
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债	29	31,960,632.98	21,183,111.42
其他流动资产	10	16,861,947.37	4,812,107.73	<b>流动负债合计</b>		<b>261,053,929.74</b>	<b>194,648,906.61</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>1,380,797,100.95</b>	<b>1,334,498,966.42</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款	30	46,400,000.00	53,500,000.00
债权投资		-	-	应付债券	31	-	-
其他债权投资		-	-	其中：优先股		-	-
长期应收款		-	-	永续债		-	-
长期股权投资		-	-	租赁负债	32	28,616,982.94	34,433,552.63
其他权益工具投资	11	18,275,061.74	10,275,061.74	长期应付款	33	-	33,725,483.76
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬	34	3,725,071.10	13,819,716.23
投资性房地产		-	-	预计负债	35	1,449,028.49	1,025,448.39
固定资产	12	52,940,296.80	47,412,027.35	递延收益	36	2,618,868.26	-
在建工程	13	-	-	递延所得税负债	18	3,001,084.26	3,570,919.63
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>85,811,035.05</b>	<b>140,075,120.64</b>
使用权资产	14	30,741,762.95	36,430,428.09	<b>负债合计</b>		<b>346,864,964.79</b>	<b>334,724,027.25</b>
无形资产	15	28,731,969.05	33,381,145.04	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源		-	-	股本	37	251,423,424.00	251,423,424.00
开发支出		-	-	其他权益工具		-	-
其中：数据资源		-	-	其中：优先股		-	-
商誉	16	576,713,677.60	576,713,677.60	永续债		-	-
长期待摊费用	17	19,751,336.60	23,028,388.38	其他		-	-
递延所得税资产	18	23,503,739.84	18,698,799.38	资本公积	38	890,289,825.99	897,269,382.47
其他非流动资产	19	33,764,980.00	10,220,060.00	减：库存股	39	25,097,774.31	25,097,774.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>784,422,824.58</b>	<b>756,159,587.58</b>	其他综合收益	40	275,061.74	275,061.74
				专项储备	41	12,078,144.63	11,235,388.58
				盈余公积	42	22,518,506.30	19,065,859.34
				未分配利润	43	611,561,038.72	558,533,775.39
				归属于母公司所有者权益合计		1,763,048,227.07	1,712,705,117.21
				少数股东权益		55,306,733.67	43,229,409.54
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,818,354,960.74</b>	<b>1,755,934,526.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,165,219,925.53</b>	<b>2,090,658,554.00</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,165,219,925.53</b>	<b>2,090,658,554.00</b>

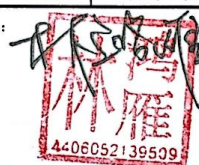
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

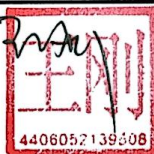
2025年度

编制单位：广东新劲刚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2025年度	2024年度
一、营业总收入		391,990,637.77	480,650,501.70
其中：营业收入	44	391,990,637.77	480,650,501.70
二、营业总成本		243,052,738.38	282,408,023.02
其中：营业成本	44	149,220,910.01	172,928,270.05
税金及附加	45	2,350,016.15	7,147,549.65
销售费用	46	7,083,920.93	7,427,264.09
管理费用	47	37,873,411.19	42,638,550.77
研发费用	48	41,176,544.46	47,786,715.00
财务费用	49	5,347,935.64	4,479,673.46
其中：利息费用		6,676,580.59	7,300,038.81
利息收入		1,375,143.50	2,858,267.05
加：其他收益	50	2,509,308.42	1,354,672.35
投资收益（损失以“-”号填列）	51	-384,845.55	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	52	180,466.86	13,224.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	53	-23,969,731.94	-39,620,419.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	54	-20,529,919.78	-10,773,421.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	55	-	18,753.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		106,743,177.40	149,235,288.39
加：营业外收入	56	744,758.75	86,213.55
减：营业外支出	57	1,055,147.80	577,126.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,432,788.35	148,744,375.53
减：所得税费用	58	13,139,296.93	19,895,435.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		93,293,491.42	128,848,940.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		93,293,491.42	128,848,940.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,485,940.79	120,294,274.52
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,807,550.63	8,554,665.77
六、其他综合收益的税后净额		-	31,309.06
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	31,309.06
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	31,309.06
（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	59	-	31,309.06
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		93,293,491.42	128,880,249.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		81,485,940.79	120,325,583.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		11,807,550.63	8,554,665.77
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

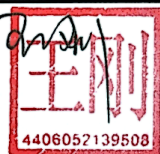
2025年度

编制单位：广东新劲刚科技股份有限公司

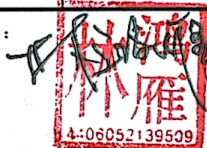
单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		478,008,924.01	256,763,959.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	60	12,885,595.96	6,155,927.75
经营活动现金流入小计		490,894,519.97	262,919,887.71
购买商品、接受劳务支付的现金		112,862,013.35	79,045,279.67
支付给职工以及为职工支付的现金		103,729,386.97	91,307,238.33
支付的各项税费		48,390,758.45	90,071,827.90
支付其他与经营活动有关的现金	60	27,404,229.32	36,955,631.89
经营活动现金流出小计		292,386,388.09	297,379,977.79
经营活动产生的现金流量净额		198,508,131.88	-34,460,090.08
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	60	366,000,000.00	52,200,000.00
取得投资收益收到的现金		487,335.90	13,224.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		190,000.00	22,035.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		366,677,335.90	52,235,259.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,922,485.97	7,484,398.84
投资支付的现金	60	374,000,000.00	50,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	60	25,740,000.00	25,740,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	60	-	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		451,662,485.97	93,424,398.84
投资活动产生的现金流量净额		-84,985,150.07	-41,189,138.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	13,897,757.25
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		-	68,314,679.90
收到其他与筹资活动有关的现金	60	535,633.04	-
筹资活动现金流入小计		535,633.04	82,212,437.15
偿还债务支付的现金		6,300,000.00	15,514,679.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,216,620.70	26,238,295.65
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	60	7,314,950.26	33,346,317.55
筹资活动现金流出小计		40,831,570.96	75,099,293.10
筹资活动产生的现金流量净额		-40,295,937.92	7,113,144.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-0.02
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		73,227,043.89	-68,536,084.94
加：期初现金及现金等价物余额		253,623,812.08	322,159,897.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		326,850,855.97	253,623,812.08

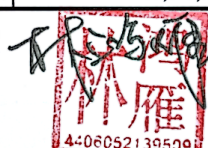
法定代表人：



主管会计工作负责人：




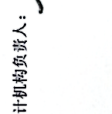

会计机构负责人：

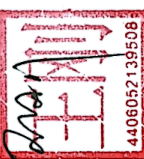
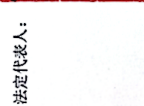


# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	251,423,424.00	-	-	897,269,382.47	25,097,774.31	275,061.74	11,235,388.58	19,065,859.34	538,533,775.39	1,712,705,117.21	43,229,409.54	1,755,934,526.75
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、本年初余额	251,423,424.00	-	-	897,269,382.47	25,097,774.31	275,061.74	11,235,388.58	19,065,859.34	538,533,775.39	1,712,705,117.21	43,229,409.54	1,755,934,526.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-6,979,556.48	-	-	842,756.05	3,452,646.96	53,077,263.33	50,343,109.86	12,077,324.13	62,420,433.99
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	81,485,940.79	81,485,940.79	11,807,550.63	93,293,491.42
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-6,979,556.48	-	-	-	-	-	-6,979,556.48	-	-6,979,556.48
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-6,979,556.48	-	-	-	-	-	-6,979,556.48	-	-6,979,556.48
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	3,452,646.96	-28,458,677.46	-25,006,030.50	-	-25,006,030.50
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	3,452,646.96	-3,452,646.96	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,006,030.50	-25,006,030.50	-	-25,006,030.50
3. 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	-	-	-	-	-	-	842,756.05	-	-	842,756.05	269,773.50	1,112,529.55
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	5,038,769.80	-	-	5,038,769.80	273,248.96	5,312,018.76
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	4,196,013.75	-	-	4,196,013.75	3,475.46	4,199,489.21
四、本年年末余额	251,423,424.00	-	-	890,289,825.99	25,097,774.31	275,061.74	12,078,144.63	22,518,506.30	611,561,038.72	1,763,048,227.07	55,306,733.67	1,818,354,960.74

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

4406052139508  4-06052139509 



# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度															
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计					
上年年末余额	优先股	永续债	其他	883,430,225.50	-	-	-	249,788,349.00	-	243,752.68	9,981,950.27	16,310,751.15	465,837,132.06	1,625,592,160.66	34,680,623.68	1,660,272,784.34
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、本年年初余额	249,788,349.00	-	-	-	883,430,225.50	-	-	-	-	243,752.68	9,981,950.27	16,310,751.15	465,837,132.06	1,625,592,160.66	34,680,623.68	1,660,272,784.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,635,075.00	-	-	-	13,839,156.97	-	-	25,097,774.31	-	31,309.06	1,253,438.31	2,755,108.19	92,696,643.33	87,112,956.55	8,548,785.86	95,661,742.41
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,309.06	-	-	120,294,274.52	120,325,583.58	8,554,665.77	128,880,249.35
(二) 所有者投入和减少资本	1,635,075.00	-	-	-	13,839,156.97	-	-	-	-	-	-	-	-	15,474,231.97	-	15,474,231.97
1. 所有者投入的普通股	1,635,075.00	-	-	-	12,262,682.25	-	-	-	-	-	-	-	-	13,897,757.25	-	13,897,757.25
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	-	-	-	-	1,576,474.72	-	-	-	-	-	-	-	-	1,576,474.72	-	1,576,474.72
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,755,108.19	-27,597,631.19	-24,842,523.00	-	-24,842,523.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,755,108.19	-2,755,108.19	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,842,523.00	-24,842,523.00	-	-24,842,523.00
(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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,097,774.31	-	-25,097,774.31
四、本年年末余额	251,423,424.00	-	-	-	897,269,382.47	-	-	25,097,774.31	-	275,061.74	11,235,388.58	19,065,859.34	558,533,775.39	1,712,705,117.21	43,279,409.54	1,755,934,526.75

法定代表人：  
主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：

林雁  
林雁  
林雁

4406052139508

4406052139508



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东新劲刚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		145,522,776.22	179,149,103.33	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款		-	-	应付账款		24,427.18	-
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项		219,329.65	156,034.05	合同负债		-	-
其他应收款	1	97,144,497.22	222,209,160.52	应付职工薪酬		3,309,689.75	3,109,437.51
其中：应收利息		-	-	应交税费		138,257.03	235,716.50
应收股利		45,000,000.00	50,000,000.00	其他应付款		189,407.41	371,695.06
存货		-	-	其中：应付利息		-	-
其中：数据资源		-	-	应付股利		-	-
合同资产		-	-	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		40,864,182.36	30,713,184.18
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债		-	-
其他流动资产		1,106,011.19	1,358,586.74	<b>流动负债合计</b>		<b>44,525,963.73</b>	<b>34,430,033.25</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>243,992,614.28</b>	<b>402,872,884.64</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款		46,400,000.00	53,500,000.00
债权投资		-	-	应付债券		-	-
其他债权投资		-	-	其中：优先股		-	-
长期应收款		-	-	永续债		-	-
长期股权投资	2	876,196,524.31	846,398,736.51	租赁负债		-	-
其他权益工具投资		10,275,061.74	10,275,061.74	长期应付款		-	33,725,483.76
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产		35,476,302.84	35,233,433.73	递延收益		-	-
在建工程		-	-	递延所得税负债		-	-
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>46,400,000.00</b>	<b>87,225,483.76</b>
使用权资产		-	-	<b>负债合计</b>		<b>90,925,963.73</b>	<b>121,655,517.01</b>
无形资产		7,806,371.47	8,076,332.47	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源		-	-	股本		251,423,424.00	251,423,424.00
开发支出		-	-	其他权益工具		-	-
其中：数据资源		-	-	其中：优先股		-	-
商誉		-	-	永续债		-	-
长期待摊费用		73,113.21	16,509.45	其他		-	-
递延所得税资产		-	-	资本公积		892,492,216.49	899,471,772.97
其他非流动资产		100,864,300.00	-	减：库存股		25,097,774.31	25,097,774.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,030,691,673.57</b>	<b>900,000,073.90</b>	其他综合收益		275,061.74	275,061.74
				专项储备		-	-
				盈余公积		22,518,506.30	19,065,859.34
				未分配利润		42,146,889.90	36,079,097.79
<b>资产总计</b>		<b>1,274,684,287.85</b>	<b>1,302,872,958.54</b>	<b>所有者权益合计</b>		<b>1,183,758,324.12</b>	<b>1,181,217,441.53</b>
				<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,274,684,287.85</b>	<b>1,302,872,958.54</b>

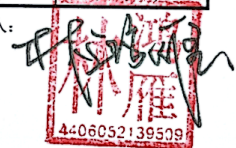
法定代表人：

  
4406052139506

主管会计工作负责人：

  
4406052139509

会计机构负责人：

  
4406052139509



# 母公司利润表

2025年度

编制单位：广东新劲刚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十七	2025年度	2024年度
一、营业收入	3	2,631,777.76	2,781,611.84
减：营业成本	3	1,175,481.78	1,224,656.53
税金及附加		682,326.66	686,246.27
销售费用		938,915.36	1,333,383.23
管理费用		12,659,515.69	16,085,787.80
研发费用		-	-
财务费用		-2,712,166.25	-1,763,269.06
其中：利息费用		3,620,062.58	3,826,099.51
利息收入		6,335,157.23	5,593,409.42
加：其他收益		53,186.92	40,980.29
投资收益（损失以“-”号填列）	4	45,218,898.63	50,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		61,479.46	4,905.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		571.97	-7,165,555.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	17,054.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,221,841.50	28,112,191.56
加：营业外收入		0.03	0.19
减：营业外支出		695,371.96	432,594.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,526,469.57	27,679,596.87
减：所得税费用		-	128,514.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,526,469.57	27,551,081.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,526,469.57	27,551,081.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	31,309.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	31,309.06
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	31,309.06
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
.....			
（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		-	-
.....			
六、综合收益总额		34,526,469.57	27,582,390.98

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：广东新劲刚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十七	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,698,303.27	3,031,956.91
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,902,653.87	5,373,488.49
经营活动现金流入小计		6,600,957.14	8,405,445.40
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		9,170,600.81	7,634,600.74
支付的各项税费		682,439.86	774,361.03
支付其他与经营活动有关的现金		9,121,979.48	9,902,098.17
经营活动现金流出小计		18,975,020.15	18,311,059.94
经营活动产生的现金流量净额		-12,374,063.01	-9,905,614.54
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		215,000,000.00	42,000,000.00
取得投资收益收到的现金		50,280,378.09	50,004,905.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	22,035.40
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		147,940,014.30	11,570,329.59
投资活动现金流入小计		413,220,392.39	103,597,270.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,891,740.01	589,639.74
投资支付的现金		274,900,000.00	66,240,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		123,164,300.00	145,000,000.00
投资活动现金流出小计		400,956,040.01	211,829,639.74
投资活动产生的现金流量净额		12,264,352.38	-108,232,369.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	13,897,757.25
取得借款收到的现金		-	61,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	74,897,757.25
偿还债务支付的现金		6,300,000.00	3,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,216,620.70	26,179,814.52
支付其他与筹资活动有关的现金		-	25,635,768.55
筹资活动现金流出小计		33,516,620.70	55,015,583.07
筹资活动产生的现金流量净额		-33,516,620.70	19,882,174.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-0.02
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-33,626,331.33	-98,255,809.76
加：期初现金及现金等价物余额		179,148,103.33	277,403,913.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		145,521,772.00	179,148,103.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

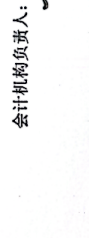


# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	251,423,424.00	-	-	-	899,471,772.97	25,097,774.31	275,061.74	-	19,065,859.34	36,079,097.79	1,181,217,441.53
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	251,423,424.00	-	-	-	899,471,772.97	25,097,774.31	275,061.74	-	19,065,859.34	36,079,097.79	1,181,217,441.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-6,979,556.48	-	-	-	3,452,646.96	6,067,792.11	2,540,882.59
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,526,469.57	34,526,469.57
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-6,979,556.48	-	-	-	-	-	-6,979,556.48
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-6,979,556.48	-	-	-	-	-	-6,979,556.48
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,452,646.96	-28,458,677.46	-25,006,030.50
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,452,646.96	-3,452,646.96	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,006,030.50	-25,006,030.50
3. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	251,423,424.00	-	-	-	892,492,216.49	25,097,774.31	275,061.74	-	22,518,506.30	42,146,889.90	1,183,758,324.12

法定代表人： 4:05052139508

主管会计工作负责人： 4:05052139509

会计机构负责人： 4:05052139509



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：广东新劲刚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度				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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	249,788,349.00	-	-	-	885,632,616.00	-	243,752.68	-	16,310,751.15	36,125,647.06	1,188,101,115.89	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	249,788,349.00	-	-	-	885,632,616.00	-	243,752.68	-	16,310,751.15	36,125,647.06	1,188,101,115.89	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,635,075.00	-	-	-	13,839,156.97	25,097,774.31	31,309.06	-	2,755,108.19	-46,549.27	-6,883,674.36	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	31,309.06	-	-	27,551,081.92	27,582,390.98	
(二) 所有者投入和减少资本	1,635,075.00	-	-	-	13,839,156.97	-	-	-	-	-	15,474,231.97	
1. 所有者投入的普通股	1,635,075.00	-	-	-	12,262,682.25	-	-	-	-	-	13,897,757.25	
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	-	-	-	-	1,576,474.72	-	-	-	-	-	1,576,474.72	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,755,108.19	-27,597,631.19	-24,842,523.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,755,108.19	-2,755,108.19	-	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,842,523.00	-24,842,523.00	
3. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	25,097,774.31	-	-	-	-	-25,097,774.31	
四、本年年末余额	251,423,424.00	-	-	-	899,471,772.97	25,097,774.31	275,061.74	-	19,065,859.34	36,079,097.79	1,181,217,441.53	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 广东新劲刚科技股份有限公司

### 财务报表附注

2025 年度

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

广东新劲刚科技股份有限公司（“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于 1998 年 12 月 9 日成立。本公司的统一社会信用代码为 91440600708116228T。本公司所发行人民币普通股 A 股股票，已在深圳证券交易所上市。

截止至 2025 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 251,423,424.00 元，股本为人民币 251,423,424.00 元，法定代表人为王刚。

##### 2. 公司注册地址

本公司总部注册地址为佛山市南海区丹灶镇五金工业区博金路 6 号（办公楼）之一及（车间一）之一。

##### 3. 公司总部办公地址

公司总部办公地址为佛山市南海区丹灶镇五金工业区博金路 6 号及佛山市禅城区张槎街道古新路 70 号佛山高新区科技产业园六座（自编 G 座）十层。

##### 4. 公司主要经营活动

本公司的经营范围主要包括新材料类业务和电子类业务，主要产品包括射频微波类产品及特殊应用领域材料制品等。

##### 5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础



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

## 2. 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对收入确认、金融工具的计量、存货计价方法、固定资产折旧等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本财务报告附注三各项描述。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的坏账准备收回或转回	单项金额大于人民币 500 万元



重要的账龄超过 1 年的应付账款、预收款项、合同负债、应付股利、其他应付款	单项金额大于人民币 500 万元
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额大于合并报表总资产/总收入/利润总额的 10%
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额大于人民币 1,000 万元
重要承诺事项、或有事项、资产负债表日后非调整事项	单项金额大于人民币 1,000 万元

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管



理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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



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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润



纳入合并利润表。

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

#### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

① “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

② 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

④ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **9. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合



同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

### **(2) 金融资产的分类与计量**

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重



大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收



益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时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。

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类别的金融资产；其他类别的金融资产也不能在初始确认后重新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。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：



- (1) 能够消除或显著减少会计错配；
- (2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- (3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新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。

#### ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### (4) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产及租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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

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



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

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

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

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

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

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票



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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 特殊应用领域材料及其他客户

应收账款组合 2 射频微波客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金和保证金

其他应收款组合 2 往来款及其他

其他应收款组合 3 员工备用金

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

## B. 债权投资、其他债权投资

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



率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；



G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

#### ④ 已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤ 预期信用损失准备的列报

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



## ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (5) 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。



## (7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

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

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

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

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

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

### ①估值技术

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

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次



输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。



②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值可能低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。对于种类繁多且通用的原材料，基于库龄、保管状态、历史领用情况等因素确定其可变现净值。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **12. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

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

### **13. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。



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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常



营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### 14. 持有待售的非流动资产

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销，不按权益法核算。

#### 15. 长期股权投资

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）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单



位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## **(2) 初始投资成本确定**

### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作



为初始投资成本；

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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



益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## **16. 固定资产**

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

### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：



①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20-30 年	2~5	3.17~4.75
机器设备	3-10 年	2~5	9.50-31.67
运输设备	4 年	2~5	23.75~24.50
电子设备	3-5 年	2~5	19.00~31.67
工具、器具及家具	3-5 年	2~5	19.00~31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建



设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。本公司未发生借款费用资本化业务。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命
技术专利	10 年	参考能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命



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

### **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**



对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产、持有待售资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在



一年以上的各项费用。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤



本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

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



#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **23. 预计负债**

#### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

#### **(2) 预计负债的计量方法**

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

### **24. 股份支付**

#### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，本公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。



### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

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

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

### （5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支



付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

## **25. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金



额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人



对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，判断控制权转移时点，确认收入：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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，商品的法定所有权已转移。

各类业务收入控制权转移时点的判断：

#### 1) 特殊应用领域材料及其他业务

货物交付，取得对方确认并签订合同或订单，认定为本公司将商品控制权转移给客户，确认收入。

2) 对于射频微波业务，根据销售客户的性质，销售模式分为特殊应用领域产品销售和民品销售。

##### ①特殊应用领域产品销售

产品已交付客户、验收合格，签订合同或订单并取得客户的产品接收单，认定为本公司将商品控制权转移给客户，确认收入。

##### ②民品销售



产品交付并经客户验收合格及签订合同或订单后，认定为本公司将商品控制权转移给客户，确认收入。

### 3) 其他业务

本公司提供房屋租赁、车位租赁服务，本公司根据合同约定的租金，按月确认收入。

### 4) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、23 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

## 26. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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

### (3) 政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助



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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

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

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得



税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

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

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

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

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

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

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

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

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



回。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

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



### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

### ⑤以权益结算的股份支付

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



相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### ⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于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，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

#### (4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

## 28. 租赁

### (1) 租赁的识别

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

### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项



单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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



权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

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

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

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

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

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

## ①经营租赁



本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额-未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，



并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 29. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

### 30. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二十五条对武器装备研制生产与试验企业安全费使用范围的规定如下：

- （1）营业收入不超过人民币 1,000 万元的，按照 2%提取；
- （2）营业收入超过人民币 1,000 万元至人民币 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- （3）营业收入超过人民币 1 亿元至人民币 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- （4）营业收入超过人民币 10 亿元至人民币 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- （5）营业收入超过人民币 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。



提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 31. 重大会计判断和估计

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

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

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



损失计算相关的假设。

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

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这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。

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

## 32. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。



## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
消费税	应纳税销售额	4%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%

### 本公司主体存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	公司简称	所得税税率
广东新劲刚科技股份有限公司	新劲刚	25%
广东宽普科技有限公司	宽普科技	15%
佛山市康泰威新材料有限公司	康泰威	15%
佛山市康泰威光电科技有限公司	光电	20%
成都仁健微波技术有限公司	仁健微波	15%
广东凯际智能科技有限公司	凯际智能	20%
深圳市凯测智能科技有限公司	凯测智能	20%
成都智源矢量科技有限公司	智源矢量	20%

### 2. 税收优惠

#### 所得税

子公司佛山市康泰威新材料有限公司于 2025 年 12 月通过高新技术企业资质认定，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高



高新技术企业证书（证书编号 GR202544003603），有效期三年。2025 年度，康泰威按 15% 计缴企业所得税。

子公司广东宽普科技有限公司于 2024 年 11 月通过高新技术企业资质认定，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR202444001417），有效期三年。2025 年度，宽普科技按 15% 计缴企业所得税。

子公司成都仁健微波技术有限公司于 2025 年 12 月通过高新技术企业资质认定，取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR202551002477），有效期三年。2025 年度，仁健微波按 15% 计缴企业所得税。

子公司广东凯际智能科技有限公司、成都智源矢量科技有限公司和孙公司佛山市康泰威光电科技有限公司、深圳市凯测智能科技有限公司符合《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）文件中所规定的条件，属于小型微利企业，适用 20% 的所得税税率。

## 增值税

2023 年 9 月 3 日，财政部国家税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），该公告自 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% 抵减应纳税额，本公司之子公司宽普科技、康泰威、仁健微波均属于先进制造业，享受增值税加计抵减政策。

## 消费税

子公司佛山市康泰威新材料有限公司生产经营的抗静电底漆涂料产品属于挥发性有机物含量低于 420 克/升（含）的涂料，已办理减免税备案，自 2015 年 2 月 1 日至 2049 年 12 月 31 日免征消费税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	24,594.22	11,432.37
银行存款	326,822,894.57	253,609,011.49
其他货币资金	4,483,599.98	636,043.89
合计	331,331,088.77	254,256,487.75
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注 1：本公司货币资金年末余额中受限货币资金合计 4,480,232.80 元，其中银行承兑汇票保证金 4,479,228.58 元，ETC 保证金 1,004.22 元，上述款项由于不能随时用于支付，在现金流量表中不作为现金及现金等价物反映。

注 2：除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	245,000.00	-	245,000.00	-	-	-
商业承兑票据	294,092,034.56	8,822,761.03	285,269,273.53	273,227,952.24	8,196,838.58	265,031,113.66
合计	294,337,034.56	8,822,761.03	285,514,273.53	273,227,952.24	8,196,838.58	265,031,113.66

### (2) 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	-
商业承兑汇票	23,160,174.85
合计	23,160,174.85

### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	31,546,036.52



项 目	终止确认金额	未终止确认金额
合计	-	31,546,036.52

注：用于背书转让的商业承兑汇票是由一般企业承兑，背书转让不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

#### (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	294,337,034.56	100.00	8,822,761.03	3.00	285,514,273.53
其中：银行承兑汇票	245,000.00	0.08	-	-	245,000.00
商业承兑票据	294,092,034.56	99.92	8,822,761.03	3.00	285,269,273.53
合计	294,337,034.56	100.00	8,822,761.03	3.00	285,514,273.53

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	273,227,952.24	100.00	8,196,838.58	3.00	265,031,113.66
其中：商业承兑票据	273,227,952.24	100.00	8,196,838.58	3.00	265,031,113.66
合计	273,227,952.24	100.00	8,196,838.58	3.00	265,031,113.66

于 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备如下：

名 称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	245,000.00	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	294,092,034.56	8,822,761.03	3.00	273,227,952.24	8,196,838.58	3.00



名 称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	294,337,034.56	8,822,761.03	3.00	273,227,952.24	8,196,838.58	3.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### (5) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	8,196,838.58	8,822,761.03	-	8,196,838.58	-	8,822,761.03
合计	8,196,838.58	8,822,761.03	-	8,196,838.58	-	8,822,761.03

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	352,568,619.81	453,141,487.55
1 至 2 年	193,707,102.88	243,812,085.73
2 至 3 年	56,235,786.06	24,457,894.69
3 至 4 年	3,398,714.50	2,040,530.00
4 至 5 年	4,720.00	-
5 年以上	4,881,954.00	5,781,954.00
小计	610,796,897.25	729,233,951.97
减：坏账准备	77,499,841.35	64,129,167.80
合计	533,297,055.90	665,104,784.17

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,068,504.00	0.99	6,068,504.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	604,728,393.25	99.01	71,431,337.35	11.81	533,297,055.90
1.应收账款组合1特殊应用领域材料及其他客户	7,901,270.50	1.29	1,402,600.10	17.75	6,498,670.40
2.应收账款组合2射频微波客户	596,827,122.75	97.72	70,028,737.25	11.73	526,798,385.50
合计	610,796,897.25	100.00	77,499,841.35	12.69	533,297,055.90

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,676,004.00	0.50	3,676,004.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	725,557,947.97	99.50	60,453,163.80	8.33	665,104,784.17
1.应收账款组合1特殊应用领域材料及其他客户	4,173,822.60	0.57	2,192,681.73	52.53	1,981,140.87
2.应收账款组合2射频微波客户	721,384,125.37	98.93	58,260,482.07	8.08	663,123,643.30
合计	729,233,951.97	100.00	64,129,167.80	8.79	665,104,784.17

①按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	金额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
A	2,506,860.00	2,506,860.00	100.00	预计回收困难
B	766,994.00	766,994.00	100.00	预计回收困难
C	155,750.00	155,750.00	100.00	预计回收困难
D	221,400.00	221,400.00	100.00	预计回收困难
E	25,000.00	25,000.00	100.00	预计回收困难
F	62,500.00	62,500.00	100.00	预计回收困难
G	2,330,000.00	2,330,000.00	100.00	预计回收困难



合 计	6,068,504.00	6,068,504.00	100.00
-----	--------------	--------------	--------

## ②按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,677,820.50	189,650.10	2.84	2,050,372.60	82,424.98	4.02
1-2 年	-	-	-	17,500.00	4,306.75	24.61
2-3 年	17,500.00	7,000.00	40.00	-	-	-
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	1,205,950.00	1,205,950.00	100.00	2,105,950.00	2,105,950.00	100.00
合计	7,901,270.50	1,402,600.10	17.75	4,173,822.60	2,192,681.73	52.53

## ③按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	345,890,799.31	21,130,606.79	6.11	451,091,114.95	19,834,094.67	4.40
1-2 年	193,707,102.88	25,337,311.34	13.08	243,794,585.73	27,418,911.54	11.25
2-3 年	53,888,286.06	21,555,314.42	40.00	24,457,894.69	9,783,157.86	40.00
3-4 年	3,336,214.50	2,001,728.70	60.00	2,040,530.00	1,224,318.00	60.00
4-5 年	4,720.00	3,776.00	80.00	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	596,827,122.75	70,028,737.25	11.73	721,384,125.37	58,260,482.07	8.08

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	3,676,004.00	2,392,500.00	-	-	-	6,068,504.00
按组合计提坏账准备	60,453,163.80	17,676,200.51	6,698,026.96	-	-	71,431,337.35



类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
合计	64,129,167.80	20,068,700.51	6,698,026.96	-	-	77,499,841.35

本期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
第一名	266,873,806.95	4,811,371.04	271,685,177.99	40.96	22,828,117.34
第二名	141,104,202.40	43,132,655.16	184,236,857.56	27.78	28,318,915.67
第三名	34,286,217.26	678,650.00	34,964,867.26	5.27	3,331,225.34
第四名	18,063,627.72	2,179,760.00	20,243,387.72	3.05	1,472,340.87
第五名	13,634,320.58	-	13,634,320.58	2.06	1,098,119.48
合计	473,962,174.91	50,802,436.20	524,764,611.11	79.12	57,048,718.70

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	1,040,500.00	1,241,860.00
合计	1,040,500.00	1,241,860.00

(2) 期末无已质押的应收融资款项。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收融资款项

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	200,000.00	-
合计	200,000.00	-

注：用于贴现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。

#### (4) 按减值计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,040,500.00	100.00	-	-	1,040,500.00
其中：银行承兑汇票	1,040,500.00	100.00	-	-	1,040,500.00
合计	1,040,500.00	100.00	-	-	1,040,500.00

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,241,860.00	100.00	-	-	1,241,860.00
其中：银行承兑汇票	1,241,860.00	100.00	-	-	1,241,860.00
合计	1,241,860.00	100.00	-	-	1,241,860.00

注：本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的应收银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,249,912.97	95.89	2,275,744.16	98.06
1 至 2 年	36,191.03	2.78	45,013.47	1.94
2 至 3 年	17,346.01	1.33	-	-



账 龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	1,303,450.01	100.00	2,320,757.63	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	288,000.00	22.10
第二名	178,748.80	13.71
第三名	95,575.22	7.33
第四名	89,555.75	6.87
第五名	86,633.66	6.65
合计	738,513.43	56.66

## 6. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,872,943.44	16,403,080.73
合计	6,872,943.44	16,403,080.73

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	6,357,272.93	4,259,517.16
1 至 2 年	85,961.69	1,809,163.91
2 至 3 年	1,809,163.91	16,685,033.04
3 年以上	17,319,606.03	2,375,291.80
小计	25,572,004.56	25,129,005.91
减：坏账准备	18,699,061.12	8,725,925.18



账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	6,872,943.44	16,403,080.73

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
员工备用金及社保公积金	670,121.98	555,635.47
往来款及其他	3,964,042.27	2,691,958.77
押金和保证金	2,704,544.39	3,970,316.39
军免待退税款	18,233,295.92	17,911,095.28
小计	25,572,004.56	25,129,005.91
减：坏账准备	18,699,061.12	8,725,925.18
合计	6,872,943.44	16,403,080.73

## ③ 按坏账计提方法分类披露

## A.2025 年 12 月 31 日，坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	18,504,395.92	100.00	18,504,395.92	-
按组合计提坏账准备	7,067,608.64	2.75	194,665.20	6,872,943.44
合计	25,572,004.56	73.12	18,699,061.12	6,872,943.44

## 其中，按单项计提坏账准备：

单 位 名 称	2025 年 12 月 31 日			
	金 额	坏账准备	预期信用 损失率 （%）	计提理由
军免待退税款	18,233,295.92	18,233,295.92	100.00	款项预计无法收回
天津佳因科技有限公司	219,500.00	219,500.00	100.00	款项预计无法收回
武汉祎轩红外光学有限公司	20,800.00	20,800.00	100.00	款项预计无法收回
苏州四海常晶光电材料有限公司	30,800.00	30,800.00	100.00	款项预计无法收回
合 计	18,504,395.92	18,504,395.92	100.00	

## B.2024 年 12 月 31 日，坏账准备：



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	271,100.00	100.00	271,100.00	-
按组合计提坏账准备	24,857,905.91	34.01	8,454,825.18	16,403,080.73
合计	25,129,005.91	34.72	8,725,925.18	16,403,080.73

## ④坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失-未发生信用减值	整个存续期预期信用损失-已发生信用减值	
2024年12月31日余额	208,416.15	8,244,470.26	273,038.77	8,725,925.18
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-8,244,470.26	8,244,470.26	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,487.87	-	9,988,825.66	9,990,313.53
本期转回	17,177.59	-	-	17,177.59
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
2025年12月31日余额	192,726.43	-	18,506,334.69	18,699,061.12

⑤本期无核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
军免待退税款	军免待退税款	18,233,295.92	1年以内, 2-3年, 3-4年	71.30	18,233,295.92



单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
湖南亚诺电子科技有限公司	往来款及其他	3,000,000.00	1年以内	11.73	90,000.00
佛山高新技术产业投资发展有限公司	押金和保证金	1,926,449.00	2-3年, 4-5年	7.53	57,793.47
成都仁健微波技术有限公司原始股东	往来款及其他	581,686.78	1年以内	2.27	17,450.60
江门市高诺力材料科技开发有限公司	押金和保证金	400,000.00	3-4年	1.56	12,000.00
合计		24,141,431.70		94.39	18,410,539.99

⑦本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	67,407,887.62	20,505,495.82	46,902,391.80	60,146,484.34	15,360,901.84	44,785,582.50
产成品	11,044,944.92	2,452,313.39	8,592,631.53	12,667,904.33	2,605,863.31	10,062,041.02
发出商品	59,087,096.12	4,185,423.85	54,901,672.27	23,889,031.72	245,924.11	23,643,107.61
周转材料	1,018,825.53	54,468.48	964,357.05	807,188.21	54,468.48	752,719.73
在产品	46,071,757.03	25,548.21	46,046,208.82	18,476,974.51	26,210.78	18,450,763.73
合计	184,630,511.22	27,223,249.75	157,407,261.47	115,987,583.11	18,293,368.52	97,694,214.59

### (2) 存货跌价准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,360,901.84	11,380,538.49	-	6,235,944.51	-	20,505,495.82
产成品	2,605,863.31	1,112,558.50	-	1,266,108.42	-	2,452,313.39
发出商品	245,924.11	4,026,078.67	-	86,578.93	-	4,185,423.85



项目	2024 年 12 月	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月
	31 日	计提	其他	转回或转销	其他	31 日
周转材料	54,468.48	-	-	-	-	54,468.48
在产品	26,210.78	25,548.21	-	26,210.78	-	25,548.21
合计	18,293,368.52	16,544,723.87	-	7,614,842.64	-	27,223,249.75

## (3) 存货确定可变现净值的具体依据

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	成本与可变现净值孰低计量	转销：存货已对外销售，或被领用
产成品、发出商品	成本与可变现净值孰低计量	转销：存货已对外销售

## 8. 合同资产

## (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已交付未 结算的合 同资产	42,610,335.16	4,721,230.64	37,889,104.52	28,927,625.00	1,293,064.84	27,634,560.16
质保金	9,836,506.05	557,030.11	9,279,475.94	-	-	-
合计	52,446,841.21	5,278,260.75	47,168,580.46	28,927,625.00	1,293,064.84	27,634,560.16

## (2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	52,446,841.21	100.00	5,278,260.75	10.06	47,168,580.46
合计	52,446,841.21	100.00	5,278,260.75	10.06	47,168,580.46

于 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，按组合计提减值准备

名 称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)



名 称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
已交付未结算 的合同资产	42,610,335.16	4,721,230.64	11.08	28,927,625.00	1,293,064.84	4.47
质保金	9,836,506.05	557,030.11	5.66	-	-	-
合 计	52,446,841.21	5,278,260.75	10.06	28,927,625.00	1,293,064.84	4.47

## (3) 本期减值准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	
已交付未结算 的合同资产	1,293,064.84	3,428,165.80	-	-	-	4,721,230.64
质保金	-	557,030.11	-	-	-	557,030.11
合 计	1,293,064.84	3,985,195.91	-	-	-	5,278,260.75

## (4) 本期无实际核销的合同资产情况。

(5) 已交付未结算的合同资产，其产生源于公司与客户签订的销售合同/协议，根据部分合同约定，双方暂按合同价的一定比例结算，最终按军方批复价进行多退少补，公司将合同价（或暂定价）与结算价的差异计入合同资产核算。

(6) 质保金主要系本期部分合同中新增约定了质保期满后的付款条款，需在质保期满后才可收取剩余款项，公司将其计入合同资产核算。

## 9. 持有待售资产

项 目	期末余额	累计折旧	减值准备	期末账 面价值	公允价值	预计处 置费用	预计处置时 间
机器设备	767,241.40	307,024.52	460,216.88	-	345,132.74	-	2026 年
合 计	767,241.40	307,024.52	460,216.88	-	345,132.74	-	/

注：该持有待售资产于 2026 年 1 月处置完毕。

## 10. 其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待认证进项税额	3,798,079.41	2,208,120.98
待抵扣进项税额	1,288,701.45	1,462,995.61
预交所得税	-	1,140,991.14
期限短于一年的保证金款	10,000,000.00	-
预交增值税额	1,775,166.51	-
合计	16,861,947.37	4,812,107.73

### 11. 其他权益工具投资

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动					2025 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
伟驰科技（北京）有限公司	10,275,061.74	-	-	-	-	-	10,275,061.74
广州劲空科技创新有限公司	-	8,000,000.00	-	-	-	-	8,000,000.00
合计	10,275,061.74	8,000,000.00	-	-	-	-	18,275,061.74

（续上表）

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
伟驰科技（北京）有限公司	-	275,061.74	-	出于战略目的而计划长期持有
广州劲空科技创新有限公司	-	-	-	出于战略目的而计划长期持有
合计	-	275,061.74	-	

注：本公司于 2023 年 5 月对伟驰科技（北京）有限公司（以下简称“伟驰科技”）投资人民币 1,000.00 万元，系围绕智能国防领域实施的战略布局；于 2025 年 9 月对广州劲空科技创新有限公司（以下简称“劲空科技”）投资人民币 800.00 万元，系围绕低空经济及低空安全防控领域开展的战略布局。上述两项投资均基于长期战略持有目的。伟驰科技及劲空科技均为非上市公司股权，故其公允价值均采用第三层次输入值计量。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司其他权益工具投资账面成本合计人民币 1,800.00 万元，相关公允价值变动计入其他综合收益。



**12. 固定资产**

## (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	52,940,296.80	47,412,027.35
固定资产清理	-	-
合计	52,940,296.80	47,412,027.35

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具、器具及家具	合 计
一、账面原值：						
1.2024 年 12 月 31 日	58,354,206.58	49,357,367.90	6,381,892.97	4,297,589.48	2,408,828.51	120,799,885.44
2.本期增加金额	1,269,902.91	12,408,737.60	1,844,610.79	646,900.79	185,558.17	16,355,710.26
(1) 购置	-	12,408,737.60	1,844,610.79	646,900.79	185,558.17	15,085,807.35
(2) 在建工程转入	1,269,902.91	-	-	-	-	1,269,902.91
3.本期减少金额	-	1,076,380.59	-	127,771.40	16,567.17	1,220,719.16
(1) 处置或报废	-	309,139.19	-	127,771.40	16,567.17	453,477.76
(2) 其他减少	-	767,241.40	-	-	-	767,241.40
4.2025 年 12 月 31 日	59,624,109.49	60,689,724.91	8,226,503.76	4,816,718.87	2,577,819.51	135,934,876.54
二、累计折旧						
1.2024 年 12 月 31 日	23,653,962.51	37,886,721.99	4,236,139.44	3,490,251.03	2,099,176.33	71,366,251.30
2.本期增加金额	1,949,992.80	7,312,293.55	938,038.03	512,200.25	90,949.48	10,803,474.11
(1) 计提	1,949,992.80	7,312,293.55	938,038.03	512,200.25	90,949.48	10,803,474.11
3.本期减少金额	-	599,992.10	-	120,804.52	15,738.96	736,535.58
(1) 处置或报废	-	292,967.58	-	120,804.52	15,738.96	429,511.06
(2) 其他减少	-	307,024.52	-	-	-	307,024.52
4.2025 年 12 月 31 日	25,603,955.31	44,599,023.44	5,174,177.47	3,881,646.76	2,174,386.85	81,433,189.83
三、减值准备						
1.2024 年 12 月 31 日	-	1,935,708.66	-	749.45	85,148.68	2,021,606.79
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	460,216.88	-	-	-	460,216.88



项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具、器具及家具	合 计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	460,216.88	-	-	-	460,216.88
4.2025 年 12 月 31 日	-	1,475,491.78	-	749.45	85,148.68	1,561,389.91
四、固定资产账面价值						
1.2025 年 12 月 31 日 账面价值	34,020,154.18	14,615,209.69	3,052,326.29	934,322.66	318,283.98	52,940,296.80
2.2024 年 12 月 31 日 账面价值	34,700,244.07	9,534,937.25	2,145,753.53	806,589.00	224,503.50	47,412,027.35

② 本公司期末无重大暂时闲置的固定资产。

③ 本公司通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	11,138,225.41
合 计	11,138,225.41

本公司所持有的房屋建筑物中，部于对外经营出租以获取租金收入，其余部分用于日常经营管理活动。因出租部分房屋建筑物不具备单独出售的条件，同时管理层未制定长期出租的相关计划，不符合《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的确认要求，故未将其确认为投资性房地产。

④ 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤ 期末本公司固定资产未有进一步减值迹象，未对其计提减值准备。

### 13. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿化工程	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-



## (2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2025 年 12 月 31 日
绿化工程	-	1,269,902.91	1,269,902.91	-	-
合计	-	1,269,902.91	1,269,902.91	-	-

(续上表)

项目名称	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
绿化工程	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
合计	100.00	100.00	-	-	-	

## 14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2024 年 12 月 31 日	55,058,541.12	55,058,541.12
2.本期增加金额	198,383.32	198,383.32
其中：本期租赁增加	198,383.32	198,383.32
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	55,256,924.44	55,256,924.44
二、累计折旧		
1.2024 年 12 月 31 日	18,628,113.03	18,628,113.03
2.本期增加金额	5,887,048.46	5,887,048.46
其中：计提	5,887,048.46	5,887,048.46
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	24,515,161.49	24,515,161.49
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-



项 目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	30,741,762.95	30,741,762.95
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	36,430,428.09	36,430,428.09

## 15. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	技术专利	合计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日	12,029,066.51	3,352,041.18	47,592,548.12	62,973,655.81
2.本期增加金额	-	8,849.56	-	8,849.56
(1) 购置	-	8,849.56	-	8,849.56
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	12,029,066.51	3,360,890.74	47,592,548.12	62,982,505.37
二、累计摊销				-
1.2024 年 12 月 31 日	3,952,734.04	1,797,213.54	15,457,870.67	21,207,818.25
2.本期增加金额	269,961.00	638,234.51	3,749,830.04	4,658,025.55
(1) 计提	269,961.00	638,234.51	3,749,830.04	4,658,025.55
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	4,222,695.04	2,435,448.05	19,207,700.71	25,865,843.80
三、减值准备				-
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	8,384,692.52	8,384,692.52
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	8,384,692.52	8,384,692.52
四、账面价值				
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	7,806,371.47	925,442.69	20,000,154.89	28,731,969.05
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	8,076,332.47	1,554,827.64	23,749,984.93	33,381,145.04



- (2) 期末本公司无内部研发形成的无形资产。
- (3) 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。
- (4) 期末本公司无形资产未有进一步减值迹象，未对其计提减值准备。

## 16. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东宽普科技有限公司	454,348,487.92	-	-	-	-	454,348,487.92
成都仁健微波技术有限公司	122,365,189.68	-	-	-	-	122,365,189.68
合计	576,713,677.60	-	-	-	-	576,713,677.60

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
广东宽普科技有限公司	-	-	-	-	-	-
成都仁健微波技术有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

### (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

广东宽普科技有限公司（以下简称“宽普科技”）商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：包含商誉、商誉相关的固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用等非流动资产和不可分割的负债，该资产组与以前年度所确定的资产组一致。

成都仁健微波技术有限公司（以下简称“仁健微波”）商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：包含商誉、商誉相关的固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用等非流动资产和不可分割的负债，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

### (4) 可收回金额的具体确定方法



本公司期末对商誉进行了减值测试，经测试，商誉所在资产组的账面余额小于资产组预计可收回金额，不存在减值迹象。本公司目前并无出售该资产的计划，本次减值测试中商誉所在资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计未来现金流量以公司未来五年的财务预算为基础，结合过去业绩、预计收入增长率、预计利润率等指标进行编制。本期，本公司聘请了具有证券期货业务资格的资产评估机构中联国际房地产土地资产评估咨询（广东）有限公司对合并报表所记载的收购宽普科技及仁健微波的商誉对应的资产组分别进行评估，并分别出具了编号为“中联国际评字【2026】第 TKMQD0215 号”、编号为“中联国际评字【2026】第 TKGQD0277 号”的评估报告。

对资产组进行现金流量预测时采用的关键参数包括预计营业收入增长率、预计销售毛利率、预计应收账款周转率以及税前折现率等，本公司基于以前年度的经营业绩、增长率、行业发展趋势以及管理层对市场发展的预期等编制未来五年的财务预算及现金流量预测，五年以后的永续现金流按照详细预测期最后一年的水平确定。

根据减值测试的结果，本公司收购宽普科技和仁健微波形成的商誉于期末未发生减值。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	预测期	预测期收入增长率	稳定期增长率	折现率
宽普科技	2026 至 2030 年	14.52%~6.88%	0.00%	12.20%
仁健微波	2026 至 2030 年	6.91%~3.94%	0.00%	11.86%

上述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息无明显不一致。

#### （5）业绩承诺完成及对应商誉减值情况

根据本公司与交易对方签署的《资产购买协议》和《盈利预测补偿协议》，交易对方承诺，仁健微波在 2023 年至 2025 年期间各年度实现的扣除非经常性损益后的净利润数分别不低于人民币 1,700.00 万元、2,200.00 万元、2,700.00 万元。经审



计的仁健微波 2025 年度净利润为人民币 3,232.33 万元，扣除非经常性损益后的净利润为人民币 3,197.73 万元，该数据已经扣除超额奖励；不扣除超额奖励事项，仁健微波 2025 年度净利润为人民币 3,387.57 万元，扣除非经常性损益后的净利润为人民币 3,352.98 万元，完成了业绩承诺。

### 17. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
新办公楼装修费	21,986,350.73	-	3,257,237.40	-	18,729,113.33
金融信息服务费	16,509.45	84,905.66	28,301.90	-	73,113.21
其他改良性支出	1,025,528.20	367,650.88	444,069.02	-	949,110.06
合计	23,028,388.38	452,556.54	3,729,608.32	-	19,751,336.60

### 18. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,967,645.57	4,795,146.84	19,052,568.44	2,857,885.26
信用减值准备	99,644,106.70	14,946,616.00	74,774,537.99	11,216,180.70
新租赁准则暂时性差异	36,273,205.98	5,440,980.91	41,741,651.65	6,261,247.75
超额业绩奖励	22,901,743.34	3,435,261.50	29,330,883.03	4,399,632.45
预计负债	1,449,028.49	217,354.28	1,025,448.39	153,817.26
内部交易未实现利润	2,427,772.52	408,913.63	277,585.23	41,637.78
递延收益	2,618,868.26	392,830.24	-	-
合计	197,282,370.86	29,637,103.40	166,202,674.73	24,930,401.20

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	9,409,705.61	1,411,455.31	4,034,201.50	605,129.66



项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	20,007,228.40	3,001,084.26	23,806,130.92	3,570,919.63
新租赁准则使用权资产	31,479,389.36	4,721,908.25	37,509,815.14	5,626,472.16
合计	60,896,323.37	9,134,447.82	65,350,147.56	9,802,521.45

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	6,133,363.56	23,503,739.84	6,231,601.82	18,698,799.38
递延所得税负债	6,133,363.56	3,001,084.26	6,231,601.82	3,570,919.63

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	15,857,504.15	17,217,557.80
可抵扣亏损	61,809,013.77	46,534,059.29
合计	77,666,517.92	63,751,617.09

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2025 年	-	3,893,321.69	
2026 年	4,401,090.53	4,401,090.53	
2027 年	10,393,701.02	10,014,868.98	
2028 年	15,672,876.75	13,747,915.15	
2029 年	20,457,655.13	14,476,862.94	
2030 年	10,883,690.34	-	
合计	61,809,013.77	46,534,059.29	

## 19. 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预付设备款	514,980.00	220,060.00
保证金	33,250,000.00	10,000,000.00
合计	33,764,980.00	10,220,060.00

注 1：2024 年 12 月 31 日保证金余额人民币 1,000 万元系宽普科技根据《认购意向书》于 2024 年向佛山市禅城区天承伟业投资管理有限公司支付的厂房保证金款项，根据协议，该款项预计将于 2026 年退回至宽普科技，故本公司于 2025 年 12 月 31 日将其重分类至其他流动资产。

注 2：2025 年 12 月 31 日保证金余额人民币 3,325 万元系宽普科技根据《海口智能科技园-第 3 座和第 5 座厂房地地上建筑物转让购买意向书》于 2025 年向佛山市禅城区张槎街道海口股份经济合作联合社支付的厂房购买意向金。

## 20. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,479,228.58	4,479,228.58	票据保证事项	票据保证事项
货币资金	1,004.22	1,004.22	ETC 保证金	ETC 保证金
应收票据（注 1）	23,160,174.85	22,465,369.60	票据质押	票据质押
长期股权投资（注 3）	—	—	—	—
合计	27,640,407.65	26,945,602.40	—	—

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	631,675.67	631,675.67	票据保证事项	票据保证事项
货币资金	1,000.00	1,000.00	ETC 保证金	ETC 保证金
应收票据（注 2）	4,605,381.00	4,467,219.57	票据质押	票据质押
长期股权投资（注 3）	—	—	—	—
合计	5,238,056.67	5,099,895.24	—	—

注 1：根据宽普科技与招商银行佛山分行（“招商银行”）于 2025 年 8 月签订的票据池业务授信协议（757XY250731T000108）及 2025 年 8 月签订的最高额质押合同（757XY250731T00010802），宽普科技将其拥有的票据设定质押，以开具银行承兑汇票，并



授权招商银行将所质押票据在到期获得兑现后，直接存入保证金账户或提前清偿债务。截至 2025 年 12 月 31 日，宽普科技在招商银行的质押票据账面价值为 22,465,369.60 元。

注 2：根据宽普科技与招商银行佛山分行（“招商银行”）于 2024 年 7 月签订的票据池业务授信协议（757XY240729T000092）及 2024 年 8 月签订的最高额质押合同（757XY240729T00009202），宽普科技将其拥有的票据设定质押，以开具银行承兑汇票，并授权招商银行将所质押票据在到期获得兑现后，直接存入保证金账户或提前清偿债务。截至 2024 年 12 月 31 日，宽普科技在招商银行的质押票据账面价值为 4,467,219.57 元。

注 3：本公司于 2023 年 11 月 21 日召开第四届董事会第十九次会议，审议通过了《关于向银行申请并购贷款并质押控股子公司股权的议案》，为优化融资结构，提高资金使用效率，本公司以本公司所持有之仁健微波 60% 股权作为质押，向招商银行股份有限公司佛山分行申请人民币 10,000.00 万元的并购贷款，用于支付收购仁健微波 60% 股权对价款及相关税费或置换前期支付的自筹资金，贷款期限 5 年，于 2025 年 12 月 31 日，该并购贷款实际使用额度为人民币 6,200.00 万元，尚未归还本金人民币 5,260 万元、利息人民币 3.80 万元。

本公司已完成了控股子公司仁健微波 60% 股权的相关质押手续，并收到了成都市武侯区行政审批局出具的《股权出质设立登记通知书》（编号：（武侯）股权质设字【2023】第 114919 号）。

本公司控股子公司股权质押事项是为了满足本公司经营和发展的融资需求，对本公司财务状况与经营成果无重大影响。本公司融资事项风险可控，且有利于优化本公司融资结构，降低融资成本，能对本公司持续经营与发展产生积极影响，符合本公司日常经营需要和全体股东的利益，不存在损害本公司及全体股东利益的情形。

## 21. 应付票据

### （1）应付票据分类

种 类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	18,391,032.14	4,643,409.94
合计	18,391,032.14	4,643,409.94

（2）本公司期末无已到期未支付的应付票据。

## 22. 应付账款

### （1）按性质列示



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	76,047,937.43	64,812,103.35
应付工程设备款	1,322,455.23	813,021.68
应付费账款	4,299,702.30	4,256,752.02
合计	81,670,094.96	69,881,877.05

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 23. 预收款项

(1) 预收款项情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收处置固定资产款项	190,000.00	-
合计	190,000.00	-

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

### 24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	12,464,386.78	2,381,619.82
合计	12,464,386.78	2,381,619.82

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 合同负债余额增加，主要由于期末已预收货款但尚未完成交付的履约义务增加所致。

### 25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	26,400,609.12	103,741,317.15	98,494,376.30	31,647,549.97
二、离职后福利-设定提存计划	57,581.55	5,169,195.83	5,226,777.38	-



项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
三、辞退福利	-	167,636.26	118,012.22	49,624.04
合计	26,458,190.67	109,078,149.24	103,839,165.90	31,697,174.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,324,750.60	95,884,695.90	90,602,460.03	31,606,986.47
二、职工福利费	-	2,061,205.03	2,061,205.03	-
三、社会保险费	-	1,922,524.03	1,922,524.03	-
其中：医疗、生育保险费	-	1,747,133.07	1,747,133.07	-
工伤保险费	-	175,390.96	175,390.96	-
四、住房公积金	41,244.00	2,803,355.20	2,844,599.20	-
五、工会经费和职工教育经费	34,614.52	1,069,536.99	1,063,588.01	40,563.50
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	26,400,609.12	103,741,317.15	98,494,376.30	31,647,549.97

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
离职后福利：				
一.基本养老保险	57,581.55	4,953,647.18	5,011,228.73	-
二.失业保险费	-	215,548.65	215,548.65	-
合计	57,581.55	5,169,195.83	5,226,777.38	-

26. 应交税费

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	3,199,382.77	5,980,196.93
城建税	217,157.15	434,759.95
企业所得税	8,679,575.28	2,783,687.67



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
教育费附加	93,067.35	186,325.69
地方教育附加	62,044.89	124,217.13
个人所得税	206,308.33	309,291.73
环境保护税	106.20	120.08
印花税	60,932.31	51,174.93
房产税	26,242.31	26,355.51
合 计	12,544,816.59	9,896,129.62

## 27. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	15,000,000.00	15,000,000.00
其他应付款	1,308,018.57	836,134.56
合 计	16,308,018.57	15,836,134.56

### (2) 应付股利

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付仁健微波原股东股利	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00

注：2023 年 3 月 30 日，仁健微波召开股东会，会议通过了利润分配决议，同意对其截至 2022 年末未分配利润中的 1,500.00 万元进行分配，分红需满足其有足够现金实施现金分红且不影响其正常经营的前提下才予以实际分配。截至 2025 年 12 月 31 日，该应付仁健微波原股东股利尚未支付。

### (3) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预提费用	763,263.90	255,006.91
个人往来款	57,571.78	106,344.42



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他单位往来款	487,182.89	474,783.23
合计	1,308,018.57	836,134.56

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	7,138,698.61	6,357,596.83
一年内到期的应付债券	-	219,789.50
一年内到期的租赁负债	5,988,012.66	5,515,750.91
一年内到期的长期应付款项	33,725,483.75	24,135,797.85
一年内到期的长期应付职工薪酬	8,975,578.69	8,139,498.44
合计	55,827,773.71	44,368,433.53

### 29. 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
已背书未到期的应收票据	31,546,036.52	20,938,389.29
待转销项税额	414,596.46	244,722.13
合计	31,960,632.98	21,183,111.42

### 30. 长期借款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款	-	1,000,000.00
质押借款	53,500,000.00	58,800,000.00
按照摊余成本计算的利息	38,698.61	57,596.83
小计	53,538,698.61	59,857,596.83
减：一年内到期的长期借款	7,138,698.61	6,357,596.83
合计	46,400,000.00	53,500,000.00

注 1：质押信息详见附注五、20 “所有权或使用权受到限制的资产” 之注 3。

注 2：于 2024 年 12 月 31 日，上述质押借款年利率为 3.5%，信用借款年利率为 2.48%。于 2025 年 12 月 31 日，上述质押借款年利率为 2.6%，信用借款年利率为 2.48%。



### 31. 应付债券

#### (1) 应付债券

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可转换债券-面值	-	-
可转换债券-利息调整	-	-
可转换债券-应付利息	-	219,789.50
小计	-	219,789.50
减：一年内到期的应付债券	-	219,789.50
合计	-	-

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2024 年 12 月 31 日
劲刚定转	65,000,000.00	2019-12-3	6 年	65,000,000.00	-
合计	65,000,000.00			65,000,000.00	-

(续上表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还本金	本期偿还利息	2025 年 12 月 31 日小计	重分类至一年内到期的非流动负债	2025 年 12 月 31 日
劲刚定转	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-

#### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

注 1：经中国证监会“证监许可〔2019〕1430 号”文核准，本公司于 2019 年 12 月 03 日定向发行票面金额为人民币 100 元的可转换债券 65 万张（简称“劲刚定转”），票面利率分别为第一年为 0.30%、第二年为 0.50%、第三年为 1.00%、第四年为 1.50%、第五年为 1.80%、第六年为 2.00%，到期一次性还本付息，本次发行费用为人民币 124.36 万元。可转换公司债券转股期自发行结束之日起满 12 个月后第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即 2020 年 12 月 3 日至 2025 年 12 月 2 日。

注 2：在发行日采用未附认股权的市场利率来估计该债券负债部分的公允价值，将实际发行金额的剩余部分计入所有者权益。



注 3：截止至 2022 年 3 月，全部“劲刚定转”合计 650,000.00 张均转为本公司有限售条件流通股，累计转股数量为 4,226,259.00 股。

注 4：截至 2025 年末，“劲刚定转”转股前的利息已全部支付。

### 32. 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	39,375,591.18	46,486,445.48
减：未确认融资费用	4,770,595.58	6,537,141.94
小计	34,604,995.60	39,949,303.54
减：一年内到期的租赁负债	5,988,012.66	5,515,750.91
合计	28,616,982.94	34,433,552.63

### 33. 长期应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	33,725,483.75	57,861,281.61
小计	33,725,483.75	57,861,281.61
减：一年内到期的长期应付款项	33,725,483.75	24,135,797.85
合计	-	33,725,483.76

#### (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
股权对价款	34,320,000.00	60,060,000.00
减：未确认融资费用	594,516.25	2,198,718.39
小计	33,725,483.75	57,861,281.61
减：一年内到期的长期应付款	33,725,483.75	24,135,797.85
合计	-	33,725,483.76

注：根据本公司与交易对方就仁健微波股权转让签署的《购买资产协议》，本次交易对价将按照 50.00%、15.00%、15.00%和 20.00%的比例分四期进行支付，本次交易完成交割后支付交易价款的 50.00%，交易对方完成 2023 年度、2024 年度、2025 年度的业绩承诺后，分别支付交易价款的 15.00%、15.00%和 20.00%。本公司 2023 年、2024 年、2025 年、2026 年需支付的



交易对价分别为人民币 8,580.00 万元、2,574.00 万元、2,574.00 万元和 3,432.00 万元。

公司根据《购买资产协议》于 2023 年支付 50.00%股权对价款 85,800,000.00 元，同时于购买日根据付款计划对剩余应付股权对价款 85,800,000.00 元折现，初始确认的未确认融资费用为 6,037,927.89 元，应付股权对价款账面价值为 79,762,072.11 元。

公司于 2024 年支付 15.00%股权对价款 25,740,000.00 元，2024 年摊销的未确认融资费用为 2,433,155.60 元，累计已摊销 3,839,209.50 元，截至 2024 年 12 月 31 日剩余的未确认融资费用为 2,198,718.39 元。

公司 2025 年支付 15.00%股权对价款 25,740,000.00 元，2025 年摊销的未确认融资费用为 1,604,202.14 元，累计已摊销 5,443,411.64 元，截至 2025 年 12 月 31 日剩余的未确认融资费用为 594,516.25 元。

### 34. 长期应付职工薪酬

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	-	-
二、辞退福利	-	-
三、其他长期福利	12,700,649.79	21,959,214.67
小计	12,700,649.79	21,959,214.67
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	8,975,578.69	8,139,498.44
合计	3,725,071.10	13,819,716.23

注 1:本期的“其他长期福利”为：1)根据公司与宽普科技原股东签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》《盈利预测补偿协议》以及相关补充协议中约定，在完成对赌业绩承诺的前提下计算支付宽普科技核心管理团队成员的薪酬，截至 2025 年 12 月 31 日，尚未支付的金额为 11,059,453.65 元，其中将应付未付的部分 5,655,371.72 元重分类至应付职工薪酬，将 1 年内到期的 5,404,081.93 元重分类至一年内到期的长期应付职工薪酬。2)根据本公司与宽普科技管理层 2022 年超额业绩奖励中约定，在完成业绩承诺的前提下计算支付宽普科技核心管理团队成员的薪酬，截至 2025 年 12 月 31 日，尚未支付的金额为 11,842,289.69 元，其中将应付未付的部分 4,545,721.83 元重分类至应付职工薪酬，将 1 年内到期的 3,571,496.76 元重分类至一年内到期的长期应付职工薪酬。

注 2:本期的“其他长期福利”为根据本公司与子公司仁健微波原股东签订的《购买资产协议》和《盈利预测补偿协议》中约定，在完成对赌业绩承诺的前提下计算支付仁健微波核心



管理团队成员的薪酬，2023 年、2024 年分别计提超额业绩奖励 447,991.65 元、222,361.51 元。2025 年，仁健微波完成了业绩承诺，本期冲回 2023 年、2024 年计提的长期应付职工薪酬 447,991.65 元、222,361.51 元。同时，根据业绩承诺的实际完成情况，因相关款项预计在一年内支付，公司于当期在“应付职工薪酬”科目中计提了超额业绩奖励 1,826,447.49 元。

### 35. 预计负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	形成原因
保证类质量保证	1,449,028.49	1,025,448.39	见说明
合计	1,449,028.49	1,025,448.39	

重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

本公司根据以往经营经验并结合产品售后维修、升级、服务支出情况计提保证类产品质量保证金，作为营业成本列支。本公司每年定期复核保证类产品质量保证金，以决定计入每个报告期营业成本中保证类产品质量保证金的估计数额。

### 36. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
政府补助	-	2,850,000.00	231,131.74	2,618,868.26

注：涉及政府补助的项目详见附注九、1。

### 37. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	251,423,424.00	-	-	-	-	-	251,423,424.00

### 38. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	890,289,825.99	-	-	890,289,825.99
其他资本公积	6,979,556.48	-	6,979,556.48	-
合计	897,269,382.47	-	6,979,556.48	890,289,825.99

注：其他资本公积本期减少，系本公司 2025 年度实现的营业收入及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润均未达到本公司股权激励计划规定的第三个归属期的业绩考核目标，因此冲回第三个归属期的股权激励计划摊销费用所致。



### 39. 库存股

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
库存股	25,097,774.31	-	-	25,097,774.31

本公司于 2024 年 2 月 6 日召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，为了维护公司价值及投资者权益，本公司拟使用不低于人民币 2,500.00 万元（含），不高于人民币 5,000.00 万元（含）的自有资金以集中竞价方式回购公司股份，回购股份价格不超过 20.00 元/股（含），回购的公司股份将用于出售，回购期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起 3 个月内。

本次实际回购股份时间区间为 2024 年 2 月 29 日至 2024 年 5 月 5 日，本公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 1,363,119 股，占公司当前总股本的 0.54%，最高成交价为 19.99 元/股，最低成交价为 17.10 元/股，成交总金额为人民币 25,097,774.31 元（含交易费用）。本次回购方案已实施完毕，本次回购股份符合相关法律法规、规范性文件及公司回购股份方案的规定。

### 40. 其他综合收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 12 月 31 日
		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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	275,061.74	-	-	-	-	-	-	275,061.74
其中：其他权益工具投资公允价值变动	275,061.74	-	-	-	-	-	-	275,061.74
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	275,061.74	-	-	-	-	-	-	275,061.74

注：其他综合收益的本期变动详见附注五、11“其他权益工具投资”。

### 41. 专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	11,235,388.58	5,038,769.80	4,196,013.75	12,078,144.63



项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
合计	11,235,388.58	5,038,769.80	4,196,013.75	12,078,144.63

注：本公司按照财政部、应急管理部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取和使用安全生产费，本期计提 5,038,769.80 元，使用 4,196,013.75 元。

#### 42. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	19,065,859.34	3,452,646.96	-	22,518,506.30
合计	19,065,859.34	3,452,646.96	-	22,518,506.30

#### 43. 未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	558,533,775.39	465,837,132.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	558,533,775.39	465,837,132.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,485,940.79	120,294,274.52
减：提取法定盈余公积	3,452,646.96	2,755,108.19
应付普通股股利	25,006,030.50	24,842,523.00
期末未分配利润	611,561,038.72	558,533,775.39

#### 44. 营业收入及营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	389,730,965.30	148,065,234.62	473,419,263.83	169,747,499.59
其他业务	2,259,672.47	1,155,675.39	7,231,237.87	3,180,770.46
合计	391,990,637.77	149,220,910.01	480,650,501.70	172,928,270.05

##### （1）营业收入、营业成本的分解信息

项 目	营业收入	营业成本
-----	------	------



项 目	营业收入	营业成本
按产品类型分类		
特殊应用领域材料	12,896,838.17	7,832,101.98
射频微波业务	377,254,583.94	140,495,030.53
其他	1,839,215.66	893,777.50
合 计	391,990,637.77	149,220,910.01
按经营地区分类		
境内	391,990,637.77	149,220,910.01
合 计	391,990,637.77	149,220,910.01
按收入确认时间分类		
商品（在某一时点转让）	390,089,138.93	148,299,801.73
服务（在某一时段内提供）	1,901,498.84	921,108.28
合 计	391,990,637.77	149,220,910.01

## (2) 与履约义务相关的信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	根据合同约定	产品销售	是	无	质量保证
租赁服务	服务期间	当月支付	房屋及建筑物租赁；产品租赁	是	无	无

注：本期公司部分销售商品业务适用净额法核算，对应合同总金额为人民币 733.80 万元，采用净额法核算抵销后收入确认金额为人民币 53.36 万元。

## 45. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
城建税	842,098.66	3,626,337.22
教育费附加	360,901.79	1,554,144.51
地方教育附加	240,597.18	1,036,096.34
房产税	586,007.64	580,902.69
土地使用税	88,972.20	88,972.20



项 目	2025 年度	2024 年度
印花税	225,111.58	255,808.83
车辆使用税	5,840.00	4,940.00
环境保护税	487.10	347.86
合计	2,350,016.15	7,147,549.65

#### 46. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	4,308,146.47	3,729,329.25
业务招待费	1,764,884.81	2,596,508.96
差旅费	771,313.26	722,659.46
折旧与摊销	48,920.05	42,743.01
办公费	155,655.55	161,041.15
股权激励费用	-84,751.55	133,288.56
业务宣传费	116,070.53	41,257.95
其他	3,681.81	435.75
合计	7,083,920.93	7,427,264.09

注：本公司 2025 年度实现的营业收入及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润均未达到本公司股权激励计划规定的第三个归属期的业绩考核目标，因此冲回第三个归属期的股权激励计划摊销费用。

#### 47. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	21,758,681.98	20,494,361.37
办公费	1,427,846.81	1,499,236.67
折旧与摊销	9,859,195.94	9,456,487.85
差旅费	661,952.17	779,537.16
业务招待费	3,024,133.49	3,935,230.52
中介费	2,832,606.18	3,867,411.58
董事会费	299,999.99	240,000.04
交通费	390,728.78	406,531.97



项 目	2025 年度	2024 年度
修理费	204,967.47	284,552.53
水电费	460,525.09	427,573.46
通讯费	4,568.40	11,607.03
专利费	21,718.40	12,032.08
保密费用	82,237.01	125,818.13
保险费	47,236.53	22,579.30
残疾人保障金	15,848.17	187,811.21
伙食费	97,574.41	57,594.49
股权激励费用	-3,472,597.15	768,896.32
其他	156,187.52	61,289.06
合计	37,873,411.19	42,638,550.77

注：本公司 2025 年度实现的营业收入及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润均未达到本公司股权激励计划规定的第三个归属期的业绩考核目标，因此冲回第三个归属期的股权激励计划摊销费用。

#### 48. 研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
人工费	32,651,301.01	28,918,791.79
直接投入	6,545,804.29	13,704,552.96
折旧与摊销	3,068,052.09	2,826,482.75
股权激励费用	-3,252,897.15	593,346.90
其他	2,164,284.22	1,743,540.60
合计	41,176,544.46	47,786,715.00

注 1：本公司 2025 年度实现的营业收入及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润均未达到本公司股权激励计划规定的第三个归属期的业绩考核目标，因此冲回第三个归属期的股权激励计划摊销费用。

注 2：本期直接投入下降，系本期研发项目所形成的研发样机预计可实现销售的规模有所增长所致。

#### 49. 财务费用



项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	6,676,580.59	7,300,038.81
减：利息收入	1,375,143.50	2,858,267.05
利息净支出	5,301,437.09	4,441,771.76
汇兑损益	-	0.02
手续费及其他	46,498.55	37,901.68
合 计	5,347,935.64	4,479,673.46

**50. 其他收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	1,086,460.72	571,752.11
个税扣缴税款手续费	123,569.03	133,144.54
进项税加计扣除	1,299,278.67	649,775.70
合 计	2,509,308.42	1,354,672.35

注：报告期内为了满足研发生产任务而发生的采购需求上升，导致符合加计扣除条件的增值税进项税增加。

**51. 投资收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产的投资收益	295,154.45	-
债务重组损益	-680,000.00	-
合 计	-384,845.55	-

**52. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	180,466.86	13,224.55
合 计	180,466.86	13,224.55

**53. 信用减值损失**

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	-625,922.45	-4,166,133.50
应收账款坏账损失	-13,370,673.55	-28,817,475.89



项 目	2025 年度	2024 年度
其他应收款坏账损失	-9,973,135.94	-6,636,809.79
合计	-23,969,731.94	-39,620,419.18

**54. 资产减值损失**

项 目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-16,544,723.87	-9,480,356.22
合同资产减值损失	-3,985,195.91	-1,293,064.84
合计	-20,529,919.78	-10,773,421.06

**55. 资产处置收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
未划分为持有待售的固定资产、使用权资产的处置利得	-	18,753.05
合计	-	18,753.05

**56. 营业外收入**

## (1) 营业外收入明细

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	50,000.00	50,000.00	50,000.00
无需支付的款项	-	22,811.61	-
仁健微波原始股东补偿款	581,686.78	-	581,686.78
其他	113,071.97	13,401.94	113,071.97
合计	744,758.75	86,213.55	744,758.75

## (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
2022 年度高新技术企业认定奖补	50,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	50,000.00	50,000.00	

**57. 营业外支出**

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产报废损失	23,791.77	98,508.82	23,791.77
对外捐赠	697,000.00	218,380.00	697,000.00
其他	334,356.03	260,237.59	334,356.03
合计	1,055,147.80	577,126.41	1,055,147.80

## 58. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	18,514,072.76	25,898,992.92
递延所得税费用	-5,374,775.83	-6,003,557.68
合计	13,139,296.93	19,895,435.24

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	106,432,788.35	148,744,375.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,608,197.09	37,186,093.88
子公司适用不同税率的影响	-11,704,209.14	-17,156,823.86
调整以前期间所得税的影响	828,806.47	170,464.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	112,147.15	2,210,908.79
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	2,209,980.36	3,618,561.74
研发费用加计扣除	-4,915,625.00	-6,966,600.45
本期冲回前期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	-	832,830.92
所得税费用	13,139,296.93	19,895,435.24

## 59. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项  
 目的调节情况详见附注五、40 其他综合收益。

## 60. 现金流量表项目注释



(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
利息收入	1,375,024.00	2,942,595.35
政府补贴	3,755,328.98	754,896.65
押金保证金	4,411,559.62	10,000.00
往来款	3,096,640.48	2,434,193.81
其他	247,042.88	14,241.94
合计	12,885,595.96	6,155,927.75

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
付现费用	19,891,451.33	30,805,127.32
手续费	97,388.50	37,901.68
押金保证金	3,277,614.38	1,204,665.81
往来款	3,224,699.49	4,553,652.69
其他	913,075.62	354,284.39
合计	27,404,229.32	36,955,631.89

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
赎回结构性存款及理财产品	366,000,000.00	50,000,000.00
合计	366,000,000.00	50,000,000.00

②支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
厂房购买意向金	33,250,000.00	-
购买结构性存款及理财产品	366,000,000.00	50,000,000.00
现金购买仁健微波支付的现金	25,740,000.00	25,740,000.00
对劲空科技投资支付的现金	8,000,000.00	-



项 目	2025 年度	2024 年度
厂房购买意向金	33,250,000.00	-
合计	432,990,000.00	75,740,000.00

注：本期宽普科技根据《海口智能科技园-第3座和第5座厂房地地上建筑物转让购买意向书》向佛山市禅城区张槎街道海口股份经济合作联合社支付厂房购买意向金 33,250,000.00 元。

### ③支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
收购中介费	-	-
厂房保证金	-	10,000,000.00
合计	-	10,000,000.00

注：2024 年宽普科技根据《认购意向书》向佛山市禅城区天承伟业投资管理有限公司支付了厂房保证金款项。

### (3) 与筹资活动有关的现金

#### ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
票据保证金	535,633.04	-
合计	535,633.04	-

#### ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
票据保证金	-	535,633.04
支付的租赁负债本金和利息	7,314,950.26	7,174,915.96
发行股票中介费用	-	537,994.24
回购股份	-	25,097,774.31
合计	7,314,950.26	33,346,317.55

#### ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	



项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含 1 年内到期)	59,857,596.83	-	2,015,860.44	8,334,758.66	-	53,538,698.61
租赁负债(含 1 年内到期)	39,949,303.54	-	1,970,642.32	7,314,950.26	-	34,604,995.60
应付股利	15,000,000.00	-	25,006,030.50	25,006,030.50	-	15,000,000.00
合计	114,806,900.37	-	28,992,533.26	40,655,739.42	-	103,143,694.21

## 61. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	93,293,491.42	128,848,940.29
加: 资产减值准备	20,529,919.78	10,773,421.06
信用减值准备	23,969,731.94	39,620,419.18
固定资产折旧	6,727,783.83	7,144,343.50
使用权资产折旧	5,887,048.46	5,870,838.15
无形资产摊销	4,658,025.55	4,573,391.07
长期待摊费用摊销	3,729,608.32	3,500,925.53
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)	-	-18,753.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,791.77	98,508.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-180,466.86	-13,224.55
财务费用(收益以“-”号填列)	5,724,171.41	5,977,002.72
投资损失(收益以“-”号填列)	384,845.55	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,804,940.46	-5,423,310.72
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-569,835.37	-580,246.96
存货的减少(增加以“-”号填列)	-76,257,770.75	18,667,976.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	68,151,395.36	-267,545,958.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	49,302,442.08	10,850,453.44



补充资料	2025 年度	2024 年度
股权激励费用	-6,979,556.48	1,576,474.72
其他	4,918,446.33	1,618,708.85
经营活动产生的现金流量净额	198,508,131.88	-34,460,090.08
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	-	-
新增使用权资产	198,383.32	210,853.33
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	326,850,855.97	253,623,812.08
减：现金的期初余额	253,623,812.08	322,159,897.02
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	73,227,043.89	-68,536,084.94

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前年度取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现 金等价物	25,740,000.00
取得子公司支付的现金净额	25,740,000.00

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	326,850,855.97	253,623,812.08
其中：库存现金	24,594.22	11,432.37
可随时用于支付的银行存款	326,822,894.57	253,609,011.49
可随时用于支付的其他货币资金	3,367.18	3,368.22
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
三、期末现金及现金等价物余额	326,850,855.97	253,623,812.08

使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：

项 目	2025 年度	2024 年度	理由
募集资金	129,607,463.50	172,956,408.68	使用范围受限但经审批后可随时支取
合计	129,607,463.50	172,956,408.68	

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理由
银行承兑汇票保证金	4,479,228.58	631,675.67	使用权受限
ETC 保证金	1,004.22	1,000.00	使用权受限
合计	4,480,232.80	632,675.67	

## 62. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	379,046.17
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	1,772,258.93
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	171,446.50
与租赁相关的总现金流出	7,670,858.11

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2025 年度金额
租赁收入	1,839,215.66
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-



**B. 未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额**

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	1,538,152.32	1,114,361.84
第二年	127,254.59	-
第三年	-	-
第四年	-	-
第五年	-	-
五年后未折现租赁收款额总额	-	-

**六、研发支出**

项目	2025 年度	2024 年度
人工费	32,651,301.01	28,918,791.79
直接投入	6,545,804.29	13,704,552.96
折旧与摊销	3,068,052.09	2,826,482.75
其他	2,164,284.22	1,743,540.60
股权激励费用	-3,252,897.15	593,346.90
合计	41,176,544.46	47,786,715.00
其中：费用化研发支出	41,176,544.46	47,786,715.00
资本化研发支出	-	-

**七、合并范围的变更**

**1. 非同一控制下企业合并**

无。

**2. 同一控制下企业合并**

无。

**3. 反向购买**

无。



#### 4. 处置子公司

无。

#### 5. 其他原因的合并范围变动

2025 年 2 月，本公司设立其全资孙公司深圳市凯测智能科技有限公司，注册资本人民币 500 万元，已实缴出资人民币 10 万元；2025 年 11 月，本公司设立其全资子公司成都智源矢量科技有限公司，注册资本人民币 500 万元，已实缴出资人民币 66 万元。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广东宽普科技有限公司	广东佛山	150,000,000.00	广东佛山	射频微波功率放大及滤波、接收、变频等相关电路模块、组件、设备和系统的设计、开发、生产和服务	100.00	-	非同一控制下企业合并
佛山市康泰威新材料有限公司	广东佛山	36,000,000.00	广东佛山	新材料的研发、生产、销售	100.00	-	设立
佛山市康泰威光电科技有限公司	广东佛山	43,800,000.00	广东佛山	特种玻璃、光学玻璃、导航测绘等生产、销售	-	100.00	设立
成都仁健微波技术有限公司	四川成都	10,000,000.00	四川成都	微波频率源、信号源及其相关组件的设计、生产和销售	60.00	-	非同一控制下企业合并
广东凯际智能科技有限公司	广东佛山	8,000,000.00	广东佛山	主营低空经济相关产业，产品主要有城市型雷达探测设备、光电探测设备、无线电侦测设备以及射频微波功率放大器等	100.00	-	设立



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市凯测智能科技有限公司	广东深圳	5,000,000.00	广东深圳	主营低空经济相关产业,产品主要有城市型雷达探测设备、光电探测设备、无线电侦测设备以及射频微波功率放大器等	-	100.00	设立
成都智源矢量科技有限公司	四川成都	5,000,000.00	四川成都	微波频率源、信号源及其相关组件的设计、开发,其产品作为通用设备被用于研发、制造、维修和检测无线电设备及射频微波器件,应用于无线通信、卫星通信等相关领域	100.00	-	设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都仁健微波技术有限公司	40.00%	11,807,550.63	-	55,306,733.67

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都仁健微波技术有限公司	206,909,815.78	6,146,049.99	213,055,865.77	85,351,220.55	883,792.44	86,235,012.99

(续上表)

子公司名称	2024 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都仁健微波技术有限公司	151,902,865.40	7,572,658.48	159,475,523.88	64,054,312.22	1,598,061.64	65,652,373.86

子公司名称	2025 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都仁健微波技术有限公司	105,331,169.65	32,323,269.01	32,323,269.01	40,367,565.96



(续上表)

子公司名称	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都仁健微波技术有限公司	75,832,700.05	23,277,862.54	23,277,862.54	1,481,790.66

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 3. 重要的共同经营

无。

## 4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	-	2,850,000.00	-	231,131.74	-	2,618,868.26	与资产相关
合计	-	2,850,000.00	-	231,131.74	-	2,618,868.26	

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产/收益相关
其他收益	855,328.98	571,752.11	与收益相关
其他收益	231,131.74	-	与资产相关
营业外收入	50,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	1,136,460.72	621,752.11	

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资



产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

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

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

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

对于应收款项，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。本公司客户集中度高，但均为信誉较高、综合实力强的客户，不存在特定信用集中风险。

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

## 2. 流动性风险

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



和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目名称	2025 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付票据	18,391,032.14	-	-
应付账款	81,670,094.96	-	-
其他应付款	16,308,018.57	-	-
一年内到期的非流动负债	48,955,496.72	-	-
其他流动负债	31,546,036.52	-	-
长期借款	-	47,606,400.00	-
租赁负债	-	28,299,808.07	3,578,985.00

### 3. 市场风险

#### 利率风险

本公司计息负债主要以固定利率为主，本公司不存在重大利率风险。同时，本公司持续通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理潜在利率风险。

#### 汇率风险

本公司不存在以记账本位币以外的货币进行采购或者销售，因此本公司不存在重大汇率风险。

### 4. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。本公司根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025 年度和 2024 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



## 5. 金融资产转移

### (1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	银行承兑汇票	200,000.00	终止确认	信用等级较高的银行承兑汇票，风险较小
背书	商业承兑汇票	31,546,036.52	未终止确认	商业承兑汇票，风险较高
合计	—	31,746,036.52	—	—

### (2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资-银行承兑汇票	背书	200,000.00	-
合计	—	200,000.00	-

### (3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据-商业承兑汇票	背书	31,546,036.52	31,546,036.52
合计	—	31,546,036.52	31,546,036.52

## 十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	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



项 目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	-	1,040,500.00	-	1,040,500.00
（二）其他权益工具投资	-	-	18,275,061.74	18,275,061.74
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,040,500.00	18,275,061.74	19,315,561.74
（三）交易性金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

## 2. 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

应收款项融资系本公司收到的银行承兑汇票，公司主要用于背书转让或到期承兑收款，且期限均小于一年，所以本公司按照票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

## 3. 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

其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权。伟驰科技、劲空科技为非上市公司股权，采用第三层次公允价值计量。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司其他权益工具投资成本为人民币 1,800.00 万元，其他权益工具投资公允价值的变动计入其他综合收益。

## 4. 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、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。



## 十二、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的控股股东情况

名称	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)	与公司关系
王刚	16.48	16.48	控股股东，实际控制人
雷炳秀	3.78	3.78	实际控制人
王婧	1.40	1.40	实际控制人

注 1：公司的实际控制人为王刚、雷炳秀、王婧，其中雷炳秀为公司第二大股东、王刚之母；王婧为王刚之妹。

注 2：上述比例为工商信息中对应注册资本的持股比例，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股本为 25,142.34 万股，注册资本为人民币 25,142.34 万元，王刚、雷炳秀、王婧对本公司的持股比例分别为 16.48%、3.78%、1.40%。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山市润棋投资有限公司	董事、总经理王刚控制的其他企业
广东新劲刚金刚石工具有限公司	董事、总经理王刚控制的其他企业
王刚	董事长
邹卫峰	董事
桑孝	董事
王婧	董事
林鸿雁	财务总监
周一波	董事会秘书
张志杰	独立董事
朱映彬	独立董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曾澜	独立董事，于 2025 年 8 月 18 日离任
曾萍	独立董事，于 2025 年 8 月 18 日任职
刘平安	监事会主席，于 2025 年 8 月 18 日离任
麦秋连	职工监事，于 2025 年 8 月 18 日离任
徐汝淳	监事，于 2025 年 8 月 18 日离任
知诺咨询（广州）有限公司	董事、副总经理邹卫峰担任执行董事、法定代表人

#### 4. 关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
广东新劲刚金刚石工具有限公司	后勤劳务保障服务	301,886.72	301,886.72

##### （2）关联租赁情况

###### 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2025 年度确认的租赁收入	2024 年度确认的租赁收入
广东新劲刚金刚石工具有限公司	房屋建筑物	1,667,769.16	1,822,740.84

##### （3）关联方担保

###### 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东宽普科技有限公司	60,000,000.00	2023/7/11	2025/1/9（注）	是
广东宽普科技有限公司	40,000,000.00	2024/7/30	2025/7/29	是
广东宽普科技有限公司	40,000,000.00	2024/7/30	2026/1/23	否
广东宽普科技有限公司	40,000,000.00	2025/8/4	2026/8/3	否
广东宽普科技有限公司	40,000,000.00	2025/8/4	2026/8/3	否

注：本公司于 2025 年 1 月 9 日收到兴业银行股份有限公司佛山分行（以下简称“兴业银行”）出具的《担保责任解除通知书》，因被担保人宽普科技已按照约定如期还款，主合同债权债务



关系已全部消灭，公司对兴业银行的担保责任已完全解除。

#### (4) 关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	4,145,017.00	4,658,497.53

注：关键管理人员包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似职能的人员等。

#### (5) 关联方代收代付款

关 联 方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
广东新劲刚金刚石工具有限公司	代付水电款	1,829,665.43	2,052,008.60
广东新劲刚金刚石工具有限公司	代收货款	68,395.49	-

### 十三、股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	-	-	7,800.00	64,935.00
管理人员	-	-	-	-	-	-	452,400.00	3,766,230.00
研发人员	-	-	-	-	-	-	436,800.00	3,636,360.00
生产人员	-	-	-	-	-	-	31,200.00	259,740.00
合计	-	-	-	-	-	-	928,200.00	7,727,265.00

其他说明：

经 2022 年第二次临时股东大会授权，本公司于 2022 年 12 月 5 日召开的第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第十二次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2022 年 12 月 5 日为本次限制性股票授予日，以 11.18 元/股的授予价格向 46 名激励对象授予 242.00 万股限制性股票。

2024 年 5 月 27 日，公司召开第四届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格及授予数量的议案》，将 2022 年限制性股票激励计划授予价格由 11.18 元/股调整为 8.424 元/股，授予数量由 230 万股调整为 299 万股。

2025 年 6 月 20 日，公司召开第五届董事会第六次会议与第五届监事会第六次会议，审议



通过了《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分已授予尚未归属的第二类限制性股票的议案》《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，将 2022 年限制性股票激励计划授予价格由 8.424 元/股调整为 8.325 元/股，共计 92.82 万股第二类限制性股票失效。

## 2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年度	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔模型来计算授予日的公允价值	布莱克-斯科尔模型来计算授予日的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率等	历史波动率、无风险收益率、股息率等
可行权权益工具数量的确定依据	本公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权数。	本公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权数。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	25,081,664.04	32,061,220.52
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-6,979,556.48	1,576,474.72

注：本公司 2025 年度实现的营业收入及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润均未达到本公司股权激励计划规定的第三个归属期的业绩考核目标，因此冲回第三个归属期的股权激励计划摊销费用。

## 3. 以现金结算的股份支付情况

无。

## 4. 本期股份支付费用情况

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-84,751.55	-
管理人员	-3,472,597.15	-
研发人员	-3,252,897.15	-
生产人员	-169,310.63	-
合计	-6,979,556.48	-



## 5. 股份支付的修改、终止情况

无。

## 十四、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在已经签约但尚未于财务报表中披露的重要承诺。

### 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	担保金额 (单位：元)	实际使用金额 (单位：元)	担保额度有效期	备注
一、子公司					
广东宽普科技有限公司	应付票据融资	40,000,000.00	2,744,473.10	2025/7/30 至 2026/1/23	
广东宽普科技有限公司	流动贷款融资	40,000,000.00	-	2025/8/4 至 2026/8/3	
广东宽普科技有限公司	应付票据融资	40,000,000.00	15,626,559.04	2025/8/4 至 2026/8/3	
合计		120,000,000.00	18,371,032.14		

截至 2025 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

根据本公司 2026 年 4 月 27 日董事会会议，利润分配预案为以未来实施分配方案时股权登记日的总股本（剔除公司回购专用证券账户中的股份）为基数，向全体股东每 10.00 股派发现金红利人民币 1.00 元（含税）。若实施利润分配方案时，公司总股本发生变化的，将按照分配比例（即向全体股东每 10.00 股派发现金红利 1.00



元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本）不变的原则对现金分红总金额进行相应调整。若以 2025 年 12 月 31 日公司总股本扣减公司回购专用证券账户中的股份 1,363,119.00 股后的股本，即 250,060,305 股为基数，预计派发现金股利 25,006,030.50 元（含税）。

## 2. 其他资产负债表日后事项说明

2026 年 3 月 9 日，公司披露了《关于筹划股权收购事项暨签署收购意向协议的提示性公告》，公司于 2026 年 3 月 8 日与湖南高至科技有限公司（以下简称“标的公司”或“高至科技”）的控股股东长沙翼津管理咨询有限公司及实际控制人张翼、张荣签署了《收购意向协议书》，公司拟以现金方式收购高至科技的控股权，本次交易完成后，高至科技将成为公司的控股子公司。

2026 年 3 月 20 日，公司披露了《关于归还暂时补充流动资金的闲置募集资金的公告》，截至本公告日，公司已将用于暂时补充流动资金的募集资金 13,500.00 万元归还至公司募集资金专用账户，使用期限自公司董事会审议通过之日起未超过 12 个月。至此，公司本次用于暂时补充流动资金的闲置募集资金已全部归还。

2026 年 4 月 27 日，公司召开了第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，为提高公司募集资金使用效率，进一步降低财务成本，在保证募投项目资金需求的前提下，公司拟使用不超过人民币 6,500.00 万元（含本数）的闲置募集资金暂时补充流动资金，用于主营业务相关的生产经营使用，使用期限自公司第五届董事会第十一次会议审议通过该议案之日起不超过 12 个月，到期将归还至公司募集资金专户。

截至 2026 年 4 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1. 分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

报告期分部按主营业务确定，报告分部均执行公司的统一会计政策。各报告分



部的情况如下：

业务类别	报告分部	备注
特殊应用领域材料	报告分部 1	
射频微波业务	报告分部 2	
管理分部	报告分部 3	

(2) 分部的财务信息

2025 年度 /2025 年 12 月 31 日	分部 1	分部 2	分部 3	抵销	合计
资产总额	16,699,003.85	1,926,054,266.13	1,274,684,287.85	-1,075,721,372.14	2,141,716,185.69
负债总额	11,168,420.24	448,455,639.24	90,925,963.73	-206,686,142.68	343,863,880.53
营业收入	12,896,838.17	377,426,030.44	2,631,777.76	-964,008.60	391,990,637.77
营业成本	8,060,558.17	140,667,030.47	1,175,481.78	-682,160.41	149,220,910.01

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	45,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款	52,144,497.22	172,209,160.52
合计	97,144,497.22	222,209,160.52

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
广东宽普科技有限公司	45,000,000.00	50,000,000.00
合计	45,000,000.00	50,000,000.00

注：2024 年 12 月 31 日应收广东宽普科技有限公司股利 50,000,000.00 元已于 2025 年完成结算。根据广东宽普科技有限公司股东于 2025 年 12 月 11 日作出的决定，对广东宽普科技有限公司截至 2024 年 12 月 31 日经审计未分配净利润中 45,000,000.00 元进行现金分红。



(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年内	59,304,766.45	179,370,001.72
1-2 年	-	1,000.00
2-3 年	1,000.00	-
3 年以上	6,938.77	6,938.77
小计	59,312,705.22	179,377,940.49
减：坏账准备	7,168,208.00	7,168,779.97
合计	52,144,497.22	172,209,160.52

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
员工备用金及社保公积金	61,818.93	45,399.11
往来款及其他	59,245,886.29	179,327,541.38
押金和保证金	5,000.00	5,000.00
小计	59,312,705.22	179,377,940.49
减：坏账准备	7,168,208.00	7,168,779.97
合计	52,144,497.22	172,209,160.52

① 按坏账计提方法分类披露

A.2025 年 12 月 31 日，坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	7,165,229.23	100.00	7,165,229.23	-
按组合计提坏账准备	52,147,475.99	0.01	2,978.77	521,44,497.22
合计	59,312,705.22	12.09	7,168,208.00	521,44,497.22

其中，按单项计提坏账准备：

单 位 名 称	2025 年 12 月 31 日			
	金额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由



单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	金额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
佛山市康泰威光电科技有限公司	7,165,229.23	7,165,229.23	100.00	款项预计无法收回
合计	7,165,229.23	7,165,229.23	100.00	

## B.2024 年 12 月 31 日，坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	7,165,229.23	100.00	7,165,229.23	-
按组合计提坏账准备	172,212,711.26	0.00	3,550.74	172,209,160.52
合计	179,377,940.49	4.00	7,168,779.97	172,209,160.52

## ④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失-未发 生信用减值	整个存续期预期 信用损失-已发 生信用减值	
2024 年 12 月 31 日余额	1,611.97	-	7,167,168.00	7,168,779.97
2024 年 12 月 31 日余额 在本期	—	—	—	—
--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	-	-	-	-
本期转回	571.97	-	-	571.97
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	1,040.00	-	7,167,168.00	7,168,208.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。



## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
广东宽普科技有限公司	集团内往来款	51,573,676.62	1年以内, 1-2年	86.95	-
佛山市康泰威光电科技有限公司	集团内往来款	7,165,229.23	1-2年	12.08	7,165,229.23
广东凯际智能科技有限公司	集团内往来款	504,041.67	1年内	0.85	-
住房公积金	代扣代缴款项	37,497.00	1年内	0.06	-
员工备用金	员工备用金	13,000.00	1年内	0.02	390.00
合计		59,293,444.52		99.96	7,165,619.23

⑦本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

## 2. 长期股权投资

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	876,196,524.31	-	876,196,524.31	846,398,736.51	-	846,398,736.51
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	876,196,524.31	-	876,196,524.31	846,398,736.51	-	846,398,736.51

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	本期计提减值准备	2025年12月31日减值准备余额
佛山市康泰威新材料有限公司	10,000,000.00	26,000,000.00	-	36,000,000.00	-	-
广东宽普科技有	670,336,664.40	-	4,362,212.20	665,974,452.20	-	-



被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	本期 计提 减值 准备	2025 年 12 月 31 日减值准 备余额
限公司						
成都仁健微波技术 有限公司	165,562,072.11	-	-	165,562,072.11	-	-
广东凯际智能科 技有限公司	500,000.00	7,500,000.00	-	8,000,000.00	-	-
成都智源矢量科 技有限公司	-	660,000.00	-	660,000.00	-	-
合计	846,398,736.51	34,160,000.00	4,362,212.20	876,196,524.31	-	-

### 3. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	2,631,777.76	1,175,481.78	2,781,611.84	1,224,656.53
合计	2,631,777.76	1,175,481.78	2,781,611.84	1,224,656.53

### 4. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
成本法核算的长期股权投资收益	45,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融资产的投资收益	218,898.63	-
合计	45,218,898.63	50,000,000.00

## 十八、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,791.77	
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	1,136,460.72	



项 目	2025 年度	说明
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	475,621.31	
债务重组损益	-680,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-336,597.28	
非经常性损益总额	571,692.98	
减：非经常性损益的所得税影响数	194,623.20	
非经常性损益净额	377,069.78	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	138,395.36	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	238,674.42	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.66	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.65	0.32	0.32

公司名称：广东新劲刚科技股份有限公司

日期：2026 年 4 月 27 日





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。



名称 广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙合伙企业

执行事务合伙人 曹争雄

出资额 壹仟叁佰陆拾捌万壹仟元 (人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业 (具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询, 网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)



登记机关

证书序号:0005203

# 说明

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

## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 广东会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 曹晓峰 (普通合伙)  
 主任会计师: 曹晓峰 (普通合伙)

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

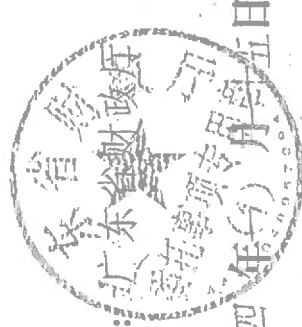
44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

姓名: 朱林  
 Full name: 朱林  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1989-07-02  
 Date of birth: 1989-07-02  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 380424198907024083  
 Identity Card No: 380424198907024083



证书编号: 440100793855  
 No. of Certificate: 440100793855

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2018年03月18日  
 Date of Issuance: 2018年03月18日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



朱林 440100793855

年 月 日  
 / /

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

广东司农会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 事务所  
 (Special General Partnership) Institute of CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023年9月14日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 事务所  
 (Special General Partnership) Institute of CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023年9月14日



姓名	容米佳
Full name	容米佳
性别	女
Sex	女
出生日期	1993年8月20日
Date of birth	1993年8月20日
工作单位	广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	441881199308205324
Identity card No.	441881199308205324



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



容米佳 110100320742

证书编号：110100320742  
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021年4月16日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d