



中讯科

NEEQ: 430075

北京中讯四方科技股份有限公司



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人董谦、主管会计工作负责人董启明及会计机构负责人（会计主管人员）董启明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为中审华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了包含带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量，董事会将采取积极有效措施，消除审计报告中所列事项对公司的影响。

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

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

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	29
第五节	公司治理 .....	32
第六节	财务会计报告 .....	41
	附件会计信息调整及差异情况 .....	143

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、中讯四方、中讯科	指	北京中讯四方科技股份有限公司
主办券商	指	湘财证券股份有限公司或湘财证券
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、总工程师
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
全资子公司	指	南京沁智电子科技有限公司、河北时硕微芯科技有限公司、北京华天创业微电子有限公司
控股子公司	指	日照东讯电子科技有限公司
沁智电子/南京沁智	指	南京沁智电子科技有限公司
时硕微芯/河北时硕	指	河北时硕微芯科技有限公司
华远微电/浙江华远	指	浙江华远微电科技有限公司
华天创业/华天微电/北京华天	指	北京华天创业微电子有限公司
东讯电子/日照东讯	指	日照东讯电子科技有限公司
申太建设	指	湖州申太建设发展有限公司
产投基金	指	湖州市产业基金投资有限公司
声表产品	指	声表面波产品(包括声表面波滤波器、延迟线和谐振器等)
十四五规划	指	《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划纲要》
CSP	指	Chip Scale Package 的缩写, 是指芯片级封装技术
IDM	指	垂直整合制造(Integrated Design and Manufacture)
RFID	指	是 Radio Frequency Identification 的缩写, 是指射频识别技术
SAW	指	是 Surface Acoustic Wave 的缩写, 是指声表面波
SAWF	指	声表面波滤波器
WLP	指	是 Wafer Level Package 的缩写, 是指晶圆级封装技术

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中讯四方科技股份有限公司		
法定代表人	董谦	成立时间	2005年9月23日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为董启明、张敬钧，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业--C398 电子元件及电子专用材料制造-C3989 其他电子元件制造		
主要产品与服务项目	微电子器件、微波组件及无线通讯设备		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中讯科	证券代码	430075
挂牌时间	2010年11月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	202,769,702
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区月坛南街1号院1号楼2层1-202		
联系方式			
董事会秘书姓名	惠明、张敬钧（代）、钟勉	联系地址	北京市海淀区丰秀中路3号院3号楼3层101-3-301
电话	010-58937383	电子邮箱	zhongmian@bjzsf.com.cn
传真	010-58937263		
公司办公地址	北京市海淀区丰秀中路3号院3号楼3层101-3-301	邮政编码	100094
公司网址	www.bjzsf.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108780982729G		
注册地址	北京市海淀区丰秀中路3号院3号楼3层101-3-301		
注册资本（元）	202,769,702	注册情况报告期内是否变更	否

公司于2025年4月21日披露《北京中讯四方科技股份有限公司高级管理人员辞职公告》公告编号（2025-022），公司董事会秘书惠明辞职，在新董事会秘书就任前，暂由公司董事长张敬钧先生暂时代理

董事会秘书一职。公司于 2025 年 7 月 31 日披露《北京中讯四方科技股份有限公司高级管理人员任命公告》公告编号（2025-055），聘任钟勉先生为公司董事会秘书。

公司于 2026 年 2 月 3 日被全国中小企业股份转让系统有限责任公司作出降层决定，主要内容如下：公司因连续 60 个交易日的收盘价均低于 1 元/股，触发《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第十四第（九）项规定的降层情形，调入基础层。（公告编号：2026-014）

公司于 2026 年 2 月 27 日收到股东高红梅《关于解除中讯科股权授权委托书委托的通知函》，股东高红梅撤回对股东董启明代理其对公司股权权利的委托，详见公司于 2026 年 3 月 2 日披露的《一致行动人变更公告》。

公司于 2026 年 3 月 20 日选举董谦为公司法定代表人，详见第五届董事会第十六次会议决议公告（公告编号：2026-031）

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 公司主营业务范围

公司属于电子信息制造业，主营声表面波器件、微波组件和模块及下游的通讯系统集成设备等的研发、设计、制造和销售。公司声表面波器件主要配套于移动通信、消费电子、卫星导航、航天军工等领域，微波组件和模块产品主要配套于雷达通讯、电台和电子对抗等领域的微波、毫米波及子系统。

##### 公司商业模式及特点

1、公司以 IDM 模式为基础，夯实核心竞争力目前声表面波射频芯片厂商主要分为三种业务模式，一是用垂直分工模式（Fabless 模式），厂商专注于芯片研发设计，将芯片制造、封测环节外包给晶圆代工厂和封测代工厂，避免了高额的设备投入；二是轻晶圆厂模式（Fablite 模式），厂商建设产线满足部分高端或特殊产品需求，将其他常规或低端工艺产品外包代工厂；三是整合制造模式（IDM 模式），将芯片设计、制造及封测等各环节均在企业内部完成，对企业的技术储备和资金实力具有较高的要求。声表滤波器芯片为模拟芯片，与逻辑芯片生产特点不同，设计与制造工艺都有较高的经验壁垒，芯片设计、制造和封测三大环节的兼容和匹配对滤波器产品性能有较大影响。目前村田、高通、太阳诱电、思佳讯和威讯等国外领先的声表面波滤波器生产厂商都采取 IDM 生产模式。公司采用 IDM 模式组织生产，能够将芯片设计、制造和封测等各环节协同优化，将新技术、新产品的单次流片时间从一到两个月缩短到一周内，同时确保生产环节产品性能和质量取得领先，大幅提升核心竞争力。

2、军民两翼协同发展，保障公司稳定发展公司以军品为支撑，以民品为发展抓手，实现公司业务稳定发展。公司 2005 年创立后主要从事军品声表滤波器和微波组件生产与销售，2014 年收购深圳华远微电科技有限公司后，拓展到民用声表滤波器市场，并取得了日本三洋的整套声表产品生产管理体系和工艺团队。目前公司收入军品占比约 2/3，民品占比约 1/3，民品收入占比逐步上升。练兵备战、装备国产化更新替代、装备信息化、智能化、现代化升级，都对公司军品声表滤波器器件和微波组件业务产生了较大正面拉动，军品业务订单饱满，对公司收入规模持续增长起到了基础支撑作用。与军品不同，民品声表滤波器尤其是高性能品种国产替代市场容量很大，但技术门槛也相当高，公司技术优势明显。随着浙江华远 2023 年全面投产，民品滤波器将逐步进行产品和客户结构调整，优先排产高性能滤波器，优先供应长期稳定需求大的客户，争取在国产替代的政策支持下，尽快提高民品销售金额和占比。

3、军品器件、组件、系统产品协同发展，软硬件协同开发，有效增强了业务竞争力军改对军品价格的影响越来越明显，军品生产必须在产品研发、制造组装调试、售前售后服务等所有环节提高效率，提高质量，避免和降低不必要的支出，才能形成长久的竞争力。公司近年来一直以声表滤波器分立器件为核心，持续增加组件和系统产品的研发投入，尤其是控制软件的开发匹配，优化提高器件和组件产品的调试程序，大幅缩短了整体研发生产时间，提高了组件生产调试效率，受到客户的肯定和欢迎，有效增强了军品业务竞争力。

##### 2025 年经营情况回顾：

##### 1、多举措强化资金管理，筑牢企业运营生命线

面对日益严峻的资金压力，公司总经理亲自挂帅成立专项融资攻坚组，深入研判政策及市场导向，系统梳理政策性金融工具、股权、债券等融资渠道资源，构建直接融资与间接融资互补、长期资金与短期资金衔接、内部资源与外部资源联动的立体化融资体系。在强化外部资源整合的同时，公司着力激活内部造血机能，通过开展融资专题培训、设立内部融资协调机制等方式，释放各经营主体的融资潜能，推动子公司从“被动输血”向“主动造血”转变，形成集团与子公司协同发力的融资新格局。此外，为筑牢

资金安全防线，加强资金预算管理，公司构建“业务源头管控、财务过程监督、审计终极把关”的三道资金安全屏障，通过开展常态化资金风险排查、建立动态预警指标体系、完善应急资金储备机制等举措，实现风险早发现、早处置、早化解，在降低对外部高成本融资依赖的同时，提升公司资金链韧性。

## 2、紧抓质量生命线，强化全流程管理

质量是企业安身立命的根本，更是企业穿越行业周期、实现可持续发展的核心引擎。公司始终将质量视为企业发展的战略基石，通过构建“高层引领、中层驱动、基层落实”的三级质量责任体系，将“零缺陷”理念深度融入研发创新、生产制造、过程检测、产品交付的全链条环节。公司通过常态化质量专项会议凝聚共识，以制度化红线管理划定行为边界，将质量目标分解为可量化、可追溯的考核指标，形成“指标牵引-过程管控-结果导向”的闭环管理机制。通过质量文化月、知识擂台赛、情景微课堂、典型案例复盘、标杆人物评选等多元化载体，推动全员质量意识从“要我遵守”向“我要改进”的主动跃迁。在供应链协同方面，公司进一步完善全维度供应商质量档案库，对全部原材料实施追溯管理，构建起从源头到终端的质量共治生态，为公司产品的稳定性与可靠性筑牢双重保障。

## 3、优化人员岗位结构，完善资源配置格局

为进一步激活组织活力，公司及子公司围绕战略发展需求，公司对人员结构进行系统性优化。一方面，通过梳理各部门岗位职责，明确核心业务与辅助工作边界，对重叠性、事务性岗位进行整合，减少非必要的人力投入，让组织架构更趋扁平化、高效化。另一方面，针对核心业务领域，加大专业人才引进与培养力度，重点补充研发、生产、销售等关键环节的技术骨干与复合型人才，并建立健全内部人才流动机制，鼓励员工跨部门、跨子公司交流任职，实现人力资源的合理配置，充分发挥每个员工的优势与潜能，提升团队整体运行效率。

此外，公司及子公司始终坚持“资源向价值创造环节倾斜”的原则，对各类资源进行重新梳理与精准投放。在研发领域，集中资源攻克核心技术难题，加大对高附加值产品研发项目的支持力度，缩短研发周期，加快成果转化速度，提升产品的市场竞争力。在生产环节，优先保障核心产品、订单产品的生产资源供应，优化生产物料采购与库存管理，减少库存积压与资金占用，提高生产资源的利用效率。在销售端，整合销售渠道资源，重点布局潜力市场与核心客户群体，加大市场推广与品牌建设投入，提升产品市场占有率与品牌影响力。

## 4、联动攻坚工艺革新，质效双升彰显实力

公司及各子公司锚定“提质降本”核心目标，将工艺优化作为贯穿生产全流程的关键抓手，本年度公司力促开展技术攻坚与流程革新，联合各子公司的研发、工艺及品质团队，对生产全流程的工艺参数进行系统性复盘与优化，并聚焦生产材料的国产化替代与性能优化，推动材料体系向高性能、低成本方向升级。通过一系列工艺优化举措，公司及子公司不仅实现了产品质量的全方位提升，更在成本控制上取得显著成效。

### **2026 年经营计划：**

#### 1、融资工作攻坚，破解流动性困局

针对现阶段资金紧缺的困境，公司一方面将积极与现有合作银行沟通协商，争取恢复部分授信额度并展期到期贷款，为公司争取缓冲时间；另一方面，公司将加速推进新一轮股权融资，全力对接潜在战略投资者，向其展示公司核心业务优势与长期增长潜力，力争尽快达成投资意向，为公司注入新的资金活水，缓解资金压力。

#### 2、严控产品质量，保障生产出货

2026 年公司将把保障产品质量提升到战略高度，进一步强化全链条质量管控力度，充分利用巡检、抽检、专检相结合的方式，及时发现并纠正生产中的质量偏差，对出现的质量问题追根溯源，制定针对性改进措施，坚决杜绝不良产品流入后续环节，全方位筑牢产品质量防线，持续保持公司产品的高品质出货水准，为市场口碑的巩固、客户信任的维护提供坚实支撑，为公司营业收入的回升奠定不可动摇的质量基础。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2015年6月，公司获得北京中关村企业信用促进会颁发的中关村示范区信用五星级企业条件证书；</p> <p>2、2017年1月，公司被认定为北京市企业技术中心；</p> <p>3、2021年7月，公司通过国家专精特新“小巨人”企业认定，有效期3年；</p> <p>4、2021年，公司获得北京市设计创新中心证书，有效期3年；</p> <p>5、2023年7月，公司子公司浙江华远微电科技有限公司获国家专精特新“小巨人”企业认定，有效期3年；</p> <p>6、2024年1月，公司再次通过北京市专精特新“小巨人”企业认定，有效期3年；</p> <p>7、2024年5月，公司控股子公司日照东讯电子科技有限公司获得“山东省2024年度专精特新中小企业”。</p> <p>8、2024年10月，公司再次获得高新技术企业证书，有效期3年；</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	227,488,302.65	515,053,941.42	-55.83%
毛利率%	8.27%	13.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-98,177,445.16	-67,158,873.31	-46.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-100,941,323.16	-71,949,540.08	-40.29%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-19.80%	-10.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-20.36%	-11.52%	-
基本每股收益	-0.48	-0.33	-45.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,367,531,891.46	1,952,704,596.80	-29.97%
负债总计	868,933,698.76	739,636,232.40	17.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	495,954,024.17	590,836,195.13	-16.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	2.91	-15.81%
资产负债率%（母公司）	58.33%	58.91%	-

资产负债率% (合并)	63.54%	37.88%	-
流动比率	0.70	1.14	-
利息保障倍数	-9.00	-4.02	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	40,011,838.57	-55,241,892.47	172.43%
应收账款周转率	0.63	1.24	-
存货周转率	0.68	1.33	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-29.97%	-0.17%	-
营业收入增长率%	-55.83%	5.41%	-
净利润增长率%	-40.42%	-69.48%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,748,705.17	0.57%	5,998,115.45	0.31%	29.19%
应收票据	32,415,691.33	2.37%	36,591,825.14	1.87%	-11.41%
应收账款	184,211,790.92	13.47%	394,597,808.35	20.21%	-53.32%
存货	255,678,425.24	18.70%	295,066,106.05	15.11%	-13.35%
投资性房地产	453,088.35	0.03%	503,436.39	0.03%	-10.00%
固定资产	136,074,310.25	9.95%	465,644,546.20	23.85%	-70.78%
在建工程	10,711,366.12	0.78%	71,222,731.08	3.65%	-84.96%
无形资产	21,673,549.65	1.58%	22,947,488.99	1.18%	-5.55%
长期股权投资	187,342,361.55	13.70%	0.00	0.00%	100.00%
商誉	16,857,233.27	1.23%	44,294,108.24	2.27%	-61.94%
短期借款	266,332,099.11	19.48%	309,482,158.00	15.85%	-13.94%
长期借款	22,826,329.42	1.67%	0.00	0.00%	100.00%
其他流动资产	10,421,307.80	0.76%	13,144,734.11	0.67%	-20.72%
预付账款	46,161,183.89	3.38%	45,062,165.25	2.31%	2.44%
其他应收款	38,128,991.88	2.79%	23,776,654.36	1.22%	60.36%
递延所得税资产	3,176,261.03	0.23%	15,323,329.13	0.78%	-79.27%
其他非流动资产	1,130,000.00	0.08%	80,011,426.93	4.10%	-98.59%
应付账款	165,404,284.27	12.10%	145,922,407.52	7.47%	13.35%
合同负债	20,879,292.16	1.53%	15,926,908.89	0.82%	31.09%
应交税费	7,341,859.08	0.54%	8,587,420.39	0.44%	-14.50%
其他应付款	306,160,261.92	22.39%	152,537,325.82	7.81%	100.71%

一年内到期的非流动负债	19,700,000.00	1.44%	42,462,844.53	2.17%	-53.61%
其他流动负债	13,519,569.53	0.99%	21,241,868.04	1.09%	-36.35%
资本公积	342,180,146.64	25.02%	325,674,738.00	16.68%	5.07%

### 项目重大变动原因

- 1.应收账款比上年期末降低 53.32%，主要原因是本年期末不再合并浙江华远，对应金额减少；
- 2.固定资产比上年期末降低 70.78%，主要原因是本年期末不再合并浙江华远，对应金额减少；
- 3.在建工程比上年期末降低 84.96%，主要原因是本年期末不再合并浙江华远，对应金额减少；
- 4.长期股权投资比上年期末增加 100%，主要原因是本年期末不再合并抵消浙江华远，对应金额增加；
- 5.商誉比上年期末降低 61.94%，主要原因是本年期末不再合并浙江华远，对应金额减少；
- 6.长期借款比上年期末增加 100%，主要原因是上年期末存在一年内到期的长期借款，进行了重分类，本期新增了长期借款；
- 7.其他应收款比上年期末增加 60.36%，主要原因是待退款增加；
- 8.递延所得税资产比上年期末降低 79.27%，主要原因是母公司持续亏损，基于会计谨慎性原则，将递延所得税资产全额计提了减值；
- 9.其他非流动资产比上年期末降低 98.59%，主要原因是本年期末不再合并浙江华远，对应金额减少；
- 10.合同负债比上年期末增加 31.09%，主要原因是本年新增预收货款暂未实现收入；
- 11.其他应付款比上年期末增加 100.71%，主要原因是公司向浙江华远的借款金额较大，因本年期末不再合并浙江华远，导致合并报表范围内其他应付款比例增加；
- 12.一年内到期的非流动负债比上年期末降低 53.61%，主要原因是上年期末长期借款较多，重分类金额较大；
- 13.其他流动负债比上年期末降低 36.35%，主要原因是本年期末商业票据背书金额较少，相应重分类金额减少。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	227,488,302.65	-	515,053,941.42	-	-55.83%
营业成本	208,667,467.94	91.73%	445,566,214.18	86.51%	-53.17%
毛利率%	8.27%	-	13.49%	-	-
税金及附加	748,040.08	0.33%	1,001,974.68	0.19%	-25.34%
销售费用	10,102,573.56	4.44%	18,251,140.25	3.54%	-44.65%
管理费用	30,416,875.63	13.37%	64,696,062.44	12.56%	-52.98%
研发费用	31,434,942.72	13.82%	43,097,958.61	8.37%	-27.06%
财务费用	23,091,368.00	10.15%	18,851,115.56	3.66%	22.49%
信用减值损失	-68,733,547.41	-30.21%	-26,480,782.23	-5.14%	159.56%
资产减值损失	-27,959,739.14	-12.29%	-18,648,989.20	-3.62%	49.93%
其他收益	5,108,541.92	2.25%	8,649,634.02	1.68%	-40.94%

资产处置收益	-11,543.30	-0.01%	8,377.51	0.00%	-237.79%
营业外收入	600,414.37	0.26%	346,292.01	0.07%	73.38%
营业外支出	387,266.97	0.17%	168,675.44	0.03%	129.59%
净利润	-160,078,749.46	-70.37%	-113,999,113.42	-22.13%	-40.42%

### 项目重大变动原因

- 1.营业收入比上年同期降低 55.83%，主要原因是公司资金紧张，相应业务规模减少；
- 2.营业成本比上年同期降低 53.17%，主要原因是公司收入减少，对应成本减少；
- 3.销售费用比上年同期降低 44.65%，一方面是公司未达到股权激励的条件，对应股权激励费用减少，另一方面是公司人员规模减少，相应费用下降；
- 4.管理费用比上年同期降低 52.98%，一方面是公司未达到股权激励的条件，对应股权激励费用减少，另一方面是公司人员规模减少，相应费用下降；
- 5.信用减值损失比上年同期增加 159.56%，一方面是公司将已经列为失信人的客户全额计提了坏账，另一方面是应收账款龄增加，相应坏账计提较多；
- 6.资产减值损失比上年同期增加 49.93%，主要原因是母公司持续亏损，基于会计谨慎性原则，将递延所得税资产全额计提了减值，导致金额增加较多；
- 7.其他收益比上年同期减少 40.94%，主要原因是上年度享受了增值税加计递减优惠政策，本年度未享受；
- 8.资产处置收益比上年同期减少 237.79%，主要原因是本年度固定资产处置为损失，上年同期为收益，导致差异比例较高；
- 9.营业外收入比上年同期增加 73.38%，主要原因是本年度母公司收到科技园区补贴 50 万元，导致金额增加；
- 10.营业外支出比上年同期增加 129.59%，主要原因是子公司投资保证金损失；
- 11.净利润比上年同期降低 40.42%，主要原因是以上综合因素导致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	225,284,863.78	500,835,973.34	-55.02%
其他业务收入	2,203,438.87	14,217,968.08	-84.50%
主营业务成本	206,848,902.27	434,826,294.10	-52.43%
其他业务成本	1,818,565.67	10,739,920.08	-83.07%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
微波类产品	127,206,114.91	115,339,450.79	9.33%	-55.25%	-52.26%	-5.68%
声表类产品	36,043,054.10	38,986,797.89	-8.17%	-51.17%	-39.68%	-20.61%
系统集成	2,871,719.50	2,489,255.37	13.32%	-95.99%	-96.31%	7.67%
集成电路	16,229,581.80	14,852,997.70	8.48%	-38.88%	-39.39%	0.76%
电子产品辅助类	42,934,393.47	35,180,400.52	18.06%	-3.84%	-3.83%	-0.01%

其他	2,203,438.87	1,818,565.67	17.47%	-84.50%	-83.07%	-6.99%
合计	227,488,302.65	208,667,467.94	8.27%	-55.83%	-53.17%	-5.22%

#### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因

- 1、微波类收入减少原因：公司资金紧张，相应业务规模减少。
- 2、声表类收入减少原因：公司资金紧张，相应业务规模减少。
- 3、系统集成类收入减少原因：公司资金紧张，相应业务规模减少。
- 4、集成电路类收入减少原因：公司资金紧张，相应业务规模减少。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天水天光半导体有限责任公司	32,171,681.40	14.14%	否
2	南京国业科技有限公司	17,902,654.86	7.87%	否
3	中达航科(成都)智能装备技术有限公司	14,486,017.70	6.37%	否
4	成都信和创业科技有限责任公司	11,713,177.07	5.15%	否
5	南京天鸽电子科技有限公司	9,032,411.48	3.97%	否
合计		85,305,942.51	37.50%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	陕西凌云电器集团有限公司	32,171,681.42	15.35%	否
2	塞拉尼斯(上海)电子材料有限公司	30,337,504.93	14.47%	否
3	广州中雷电科科技有限公司	20,199,159.41	9.64%	否
4	零八一电子集团四川力源电子有限公司	18,426,707.97	8.79%	否
5	嘉兴军胜电子科技有限公司	11,767,007.07	5.61%	否
合计		112,902,060.80	53.86%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,011,838.57	-55,241,892.47	172.43%
投资活动产生的现金流量净额	-670,229.22	-13,510,538.60	95.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,269,130.24	56,768,841.39	-174.46%

## 现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额 4,001.18 万元，较去年同期增加 9,525.37 万元。一方面是公司支付职工薪酬金额较去年同期减少 4172.27 万元，另一方面是公司支付货款较上年同期下降；
- 2.投资活动产生的现金流量净额 67.02 万元，较上年同期增加 1284.03 万元，主要为上年度购建固定资产支付的现金较多；
- 3.筹资活动产生的现金流量净额为 4,226.91 万元，较上年同期减少 9,903.80 万元，主要为本年度取得借款收到的现金减少金额较多。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京沁智电子科技有限公司	控股子公司	军品组件研发生产基地	150,000,000.00	215,909,013.21	40,626,071.55	114,521,182.15	-14,394,231.99
河北时硕微芯科技有限公司	控股子公司	军品器件研发生产基地	188,500,000.00	194,537,722.63	41,190,274.31	28,756,388.17	-13,070,291.30
北京	控股	半导	20,000,000.00	83,622,172.06	64,280,949.79	42,934,393.47	-50,116.10

华天创业微电子有限公司	子公司	体基础材料进出口贸易平台					
日照东讯电子科技有限公司	控股子公司	民品器件研发生产基地	50,000,000.00	18,991,109.61	2,644,168.53	14,945,785.14	-3,873,838.94
湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）	参股公司	专项投资浙江华远微电科技有限公司	850,000,000.00	841,953,333.80	836,351,221.60	0	-202,178.67
浙江讯	参股公	拓展上	47,062,500.00	271,170,736.60	264,552,501.56	548,998.06	-2,736,999.93

驰 电 子 科 技 有 限 公 司	司	下 游 产 业 链					
中 方 云 阔 （ 北 京 ） 科 技 有 限 公 司	参 股 公 司	充 分 挖 掘 项 目 资 源 及 未 来 市 场 发 展 潜 力 ， 扩 大 公 司 产 品 的 应 用 范 围	60,000,000.00	2,753,536.92	2,693,520.16	0.00	-644,084.70
浙 江 华 远 微 电 科	参 股 公 司	属 射 频 滤 波 器 行	156,000,000.0 0	786,839,227.0 5	721,477,852.6 0	13,451,334.5 6	-48,855,020.9 3

技 有 限 公 司	业, 浙 江 华 远 业 务, 属 于 民 品 细 分 市 场					
-----------------------	---	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）	专项投资浙江华远微电科技有限公司	专项投资浙江华远微电科技有限公司
浙江讯驰电子科技有限公司	属于上下游产业链	拓展上下游产业链
中方云阔（北京）科技有限公司	充分挖掘项目资源及未来市场发展潜力，扩大公司产品的应用范围	充分挖掘项目资源及未来市场发展潜力，扩大公司产品的应用范围
浙江华远微电科技有限公司	属射频滤波器行业，浙江华远业务属于民品细分市场	补充公司民品市场业务空缺，扩展业务市场范围

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变动风险	国务院印发《新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展

	<p>若干政策》表示，中国芯片自给率要在 2025 年达到 70%，国产芯片替代化势必是我国的发展趋势。公司近几年开始着手建设民用生产线，计划在该趋势引领下，在 5G 射频芯片领域增能扩产，大力拓展民品市场。若与上述业务相关的产业政策发生重大变动，可能对公司未来经营产生较大影响。</p> <p>应对措施：公司在湖州投入大量的资金和人力成本，旨在建设 5G 移动终端用射频声表芯片生产基地，报告期内浙江华远已实现全面投产，并与行业内头部企业形成业务接触；此外，公司子公司河北时硕“年产 8,000 万只滤波器芯片项目”也在建设当中，公司一方面提高民品批产能力，攻占国产替代的民用市场，另一方面，加大对军品上的设备升级及产线扩容，提升技术创新及科研攻关的能力，最终实现军民融合的发展目标，提高综合竞争能力。</p>
人才团队建设及产品技术更新的风险	<p>公司属于电子信息行业，是技术密集型的高新技术企业，行业新产品、新技术革新快，如 5G 的发展即将来临，公司的相关配套产品也必将迎来新的机遇和换代，因此，若不能保持产品技术的先进性和前瞻性，使公司的技术与产品满足行业发展趋势，增强竞争优势，将对公司的发展和增长带来不确定性风险。</p> <p>应对措施：报告期内，为更好的建设人才团队，保证核心团队的稳定性，公司实施了股票期权激励计划。公司同时运用好北京市人才引进指标工具，为公司后续引进高端人才创造更优的条件。此外，公司聘请资深行业专家为高级顾问，为后续滤波器器件及模组研发以及小型化及产品创新进行赋能。公司通过外引内援的方式不断加强团队建设。公司将继续加大研发投入力量，始终保持产品及技术的先进性，专注于声表业务的发展，掌握先进技术，为客户提供“器件-模块-系统”的产品和服务，达到客户资源最大化开发，并对专属客户采取“定制设计-生产-销售”系统解决方案，从而提高公司综合竞争力。</p>
参股公司运营的风险	<p>为扩大公司民品产能，公司于 2020 年 7 月投资 1 亿元，并于 2022 年 12 月，收购湖北信通投资控股有限公司持有湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）的股权，参股湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙），占比 40.9412%，该产业专项基金 8.4 亿元陆续投资控股子公司华远微电。同时，为拓展上下游产业链，开拓市场，进一步优化公司战略布局，公司于 2020 年 10 月投资 900 万元，参股浙江讯驰电子科技有限公司，占比 19.124%。公司于 2021 年 9 月投资 1200 万元，参股中方云阔（北京）科技有限公司，占比 20%。上述参股公司可能面临行业政策、行业竞争和市场开拓等方面的不确定，经营情况将影响公司的投资收益。</p> <p>应对措施：随着 5G 的到来，更多频段和技术带来了相应射频前端单机价值量增长迅速，作为射频前端最大业务板块，未来滤波器价值量迅速扩张。而我国国内滤波器市场供小于求，国产量与需求量相差甚远。公司一方面及时抓住需求变化契机，湖州产线建设后快速崛起，抢占国内滤波器市场，提升产值；另</p>

	<p>一方面，基于公司自身掌握的核心技术，为客户提供全面且可靠的滤波解决方案，满足客户的不同需求。同时，公司将密切关注参股公司运营情况，积极整合资源，并按照《对外投资融资管理制度》做好财务管理工作。</p>
应收账款较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值 184,211,790.92 元，与上年期末相比减少了 53.32%，应收账款金额虽然减少，总体金额仍然较大，依然会影响公司资金周转，并对公司运营产生一定风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司逐步完善风险和回款制度管理控制，通过优质的产品市场和客户服务等培育市场粘性。规范内部业绩考核制度，加快资金回流速度。另一方面，严格执行公司内控制度及客户信用管理制度，对应收账款回款情况进行监督，科学性地做好财务预算管理工作，对超出预算的支出进行评审，科学使用资金。</p>
公司规模扩大带来的管理风险	<p>为了提升公司在行业内的竞争力，2018 年公司设立日照东讯电子科技有限公司，为公司控股子公司。随着子公司的增多，产品线更加丰富，使公司业务覆盖面加大。快速扩张给公司发展带来了新的机遇，同时对现有管理制度及管理模式也带来新的挑战。</p> <p>应对措施：公司根据业务发展优化组织架构，加强制度建设和流程建设，从内部控制、业务合规性方面出发，对子公司财务管理、人力资源管理和重要项目管理等制定基本原则进行适度管理和控制，以规避运营风险，保障企业健康、持续发展。</p>
对外投资对资金链的影响	<p>报告期内，公司投资参股子公司、产线升级改造及购买设备等，大量的资金投入及公司快速发展如果与资金不匹配，对公司的资金链会有一些影响。</p> <p>应对措施：针对公司资金持续紧张的状况，公司加大融资能力，拓展融资渠道，除传统的银行贷款外，子公司华远微电吸引了产业基金入资，公司积极利用新三板融资功能，获得投资者的支持，资金状况得以缓解。针对后期的持续投入，公司仍将开源节流，积极融资，以实现可持续发展。</p>
存货较大的风险	<p>报告期末，公司存货账面价值 255,678,425.24 元，比上年期末减少了 13.35%，存货金额虽然减少，总体金额较大，造成资金积压，阻碍资金周转，增加了企业的资金风险。</p> <p>应对措施：公司存货占用了公司流动资金的大部分，公司行业特点决定了必要的存货储备是公司赢得市场先机的充分条件。公司将逐步清理账龄长的产品，优化库存结构。同时，公司逐步走军民品协调发展的道路，提高民品营销比例，中和军品备品备件的高库存。</p>
商誉减值带来的风险	<p>公司于 2014 年度以定向发行股份支付人民币 79,800,000.00 元合并成本收购了浙江华远微电科技有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的浙江华远微电科技有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 51,623,448.02 元，确认为与浙江华远微电科技有限公司相关的商誉。公司于 2018 年度以定向发行股份支付人民币 57,000,000.00 元合并成本收购了北京华天创</p>

	<p>业微电子有限公司 100%的权益。合并成本超过按比例获得的北京华天创业微电子有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 16,857,233.27 元，确认为与北京华天创业微电子有限公司相关的商誉。公司溢价收购，未来可能有商誉减值的风险。</p> <p>应对措施：公司主要从以下几个方面入手应对商誉减值风险：首先，以军工技术研发成果为引领，努力开发新的产品，特别是抓住 5G 通讯时代开启的契机，加大 5G 芯片的研发力度，不断适应电子市场技术迭代快速的形势，使公司的盈利能力步入行业的前端。其次，抓大市场开拓力度，紧跟市场需求脉搏，走访老客户，利用博览会等各种渠道，提升高端客户群体比重，改善客户结构，使公司民品板块盈利能力不断恢复和提升。再次，加强企业内部管理，走注重内涵式发展的道路，控制成本费用预算，提高公司的资源利用率，避免商誉大幅减值。</p>
现金流持续紧张带来的风险	<p>公司近三年连续亏损，营运资金负数现金流短缺。</p> <p>应对措施：优化资源配置，精简程序，通过激励机制，激发员工积极性，创造更大价值，实现降本增效。加强资金管理，改善现金流状况。</p>
债务到期诉讼带来的风险	<p>公司银行贷款到期、公司向个人借款到期未归还，导致公司信用受损，影响融资。</p> <p>应对措施：积极沟通债权人，正面诉讼情况，沟通还款方案，催促回款，归还欠款，修复信用。</p>
公司 2025 年度审计报告被出具无法表示意见带来的风险	<p>公司 2025 年度审计报告被中审华会计师事务所(特殊普通合伙)出具无法表示意见，主要为持续经营重大不确定性等，公司被出具无法表示意见，将导致公司股票交易实行风险警示，在公司证券简称前加注标识并公告。若连续两年出具无法表示意见，公司股票存在被终止挂牌风险。</p> <p>应对措施：公司根据审计报告中列示公司存在的不确定性及其风险，组织专项小组进行梳理，并按照相关要求整改，尽快消除不利影响，恢复正常状态。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期新增现金流持续紧张带来的风险、债务到期诉讼带来的风险、公司 2025 年度审计报告被出具无法表示意见带来的风险</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	12,163,459.73	2.45%
作为被告/被申请人	480,433,576.54	96.87%
作为第三人	0	0.00%
合计	492,597,036.27	99.32%

##### 一、作为原告/申请人

序号	原告	被告	案由	诉讼金额（元）
1	中讯四方	中凯国际物流有限公司、胡洋	借款纠纷	11,793,972.60
2	中讯四方	郑健全	劳动纠纷	142,543.94

3	中讯四方	关保生	劳动纠纷	96,096.20
4	中讯四方	吴凡	劳动纠纷	130,846.99
	合计			12,163,459.73

## 二、作为被告/被申请人:

诉讼	原告	被告	事由	诉讼金额(元)
1	福睿创信(厦门)新兴产业投资合伙企业(有限合伙)	中讯四方、张敬钧、董启明	借款纠纷	5,550,120.79
2	严正	中讯四方	借款纠纷	4,019,400.00
3	严正	中讯四方	民间借贷纠纷	2,000,000.00
4	中信银行股份有限公司北京分行	中讯四方、张敬钧、董启明	借款合同纠纷	29,294,287.87
5	马玉峰	中讯四方、茹琦、高红梅	合同纠纷	2,237,655.56
6	李桂霞	中讯四方、董启明、北京中鼎商泰科技发展有限公司	合同纠纷	2,072,647.50
7	湖州申太建设发展有限公司	中讯四方、浙江华远、董启明、张敬钧、高红梅		351,204,602.74
8	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	中讯四方	合同纠纷	176,000.00
9	北京农村商业银行股份有限公司海淀新区支行	中讯四方、张敬钧、董启明	金融借款合同纠纷	40,474,659.59
10	日照高信股权投资有限公司	中讯四方、日照东讯	合同纠纷	32,863,287.67
11	交通银行股份有限公司北京西单支行	中讯四方、董启明	金融借款合同纠纷	10,190,914.82
12	北京九发恒汇盈科技有限责任公司	中讯四方	借款纠纷	350,000.00
	合计			480,433,576.54

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### (二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项,或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	张敬钧	8,000,000	-	8,000,000	2025年4月25日	2025年7月25日	连带	否	已事前及时履行	否
2	湖州申太建设发展有限公司	250,000,000	-	250,000,000	2021年1月26日	2024年12月31日	连带	否	已事前及时履行	否
3	湖州市产业基金投资有限公司	250,000,000	-	250,000,000	2021年1月26日	2024年12月31日	连带	否	已事前及时履行	否
4	河北时硕	29,103,300	-	29,103,300	2025年12月31日	2027年12月31日	连带	否	已事前及时履行	否
5	南京沁智	6,800,000	-	6,800,000	2027年4月18日	2030年4月17日	连带	否	已事前及时履行	否
6	河北时硕	5,000,000	-	5,000,000	2027年3月26日	2030年3月26日	连带	否	已事前及时履行	否
7	南京沁智	2,900,000	-	2,900,000	2026年12月7日	2029年12月7日	连带	否	已事前及时履行	否

					日	日				
8	南京沁智	7,400,000	-	6,900,000	2026年4月18日	2029年4月17日	连带	否	已事前及时履行	否
9	河北时硕	5,000,000	-	-	2026年3月26日	2029年3月26日	连带	否	已事前及时履行	否
10	南京沁智	3,000,000	-	-	2025年12月18日	2028年12月18日	连带	否	已事前及时履行	否
11	南京沁智	3,000,000	-	-	2024年12月7日	2027年12月7日	连带	否	已事前及时履行	否
12	南京沁智	50,000,000	-	-	2024年8月2日	2030年2月2日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	620,203,300	-	558,703,300	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司及张敬钧、董启明、高红梅正在与湖州申太建设发展有限公司、湖州市产业基金投资有限公司、湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）相关公司进行积极磋商中。根据企查查显示，湖州申太建设发展有限公司已向浙江湖州市中级人民法院对中讯四方、浙江华远、董启明、张敬钧、高红梅提起诉讼，目前案件状态为财产保全执行。

除上述事项外，其他担保合同正常履行，未出现违约情况。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	620,203,300	558,703,300
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	8,000,000	8,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	112,203,300	50,703,300
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

注：公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保，包含公司对全资子公司南京沁智提供担保。

#### 应当重点说明的担保情况

√适用□不适用

公司第四届董事会第六次会议审议通过《关于公司拟与湖州申太建设发展有限公司、湖州市产业基金投资有限公司就将浙江华远微电科技有限公司的 19.23%股权及持有湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）的 11.76%股权质押事宜签署补充协议 2》的议案，本议案已经 2021 年第二次临时股东大会审议通过后生效。公司担保的对象为湖州申太建设发展有限公司、湖州市产业基金投资有限公司。

#### 预计担保及执行情况

□适用 √不适用

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用形成时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
董启明	其他	2024年12月31日	14,700,000	4,700,000	10,000,000	14,700,000	是
合计	-	-	14,700,000	4,700,000	10,000,000	14,700,000	-

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响

##### 1、发生原因：

2023年1月，公司预付青海西海房地产开发有限公司互助分公司470万元，拟用于办公室装修款项，装修终止，款项未退回。鉴于公司董事董启明先生与青海西海房地产开发有限公司互助分公司实际控制人存在尚未归还的借款往来，青海西海房地产开发有限公司互助分公司以此拒绝退回公司预付装修款项，故公司认定董启明对此款项存在资金占用的行为。

2024年1月，公司预付北京宏凯恒业商贸有限公司货款1,000万元，用于采购集成电路、运放及控制系统等产品。鉴于公司董事董启明先生与北京宏凯恒业商贸有限公司实际控制人存在尚未归还的借款往来，北京宏凯恒业商贸有限公司以此拒绝退回公司预付货款，故公司认定董启明对此款项存在资金占用的行为。

2、归还情况：2025年12月23日，青海西海房地产开发有限公司互助分公司归还470万元。

3、整改情况：截至本报告披露日，资金占用事项尚未完成全部整改，公司及相关人员将尽快完成整改。

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	100,000,000	7,939,200
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	6,838,000	6,838,000
提供担保	58,703,300	58,703,300
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

注：1、日常性关联交易情况—其他为公司实控人张敬钧向公司提供借款情况列示；  
2、其他重大关联交易情况中接受财务资助为公司关联方高红梅、翁德恩、钟勉、王玉龙向公司提供借款列示；

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司本次股权激励计划拟授出的权益数量包括股票期权 6,000 万份，所涉及的标的股票种类为人民币普通股，占挂牌公司股本总额的百分比为 29.59%；2023 年 11 月，披露 2023 年股票期权激励计划（草案）（修订稿）；2023 年 12 月，披露 2023 年股权激励计划股票期权首次授予公告；2024 年 3 月，披露股权激励计划股票期权授予结果公告（2024-018）；2024 年 12 月，披露股权激励计划股票期权预留权益授予公告（2024-092）。

#### (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2010年7月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月9日	2017年7月8日	发行	其他承诺（不减持公司股票）	不减持公司股票	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

#### (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

固定资产	非流动资产	抵押	5,037,114.93	0.37%	本公司的子公司日照东讯将机器设备用于贷款抵押
固定资产	非流动资产	抵押	453,088.35	0.03%	为公司欠浙江华远微电科技有限公司应收款提供担保
无形资产	非流动资产	抵押	5,818,973.54	0.43%	本公司的子公司河北时硕将土地使用权用于贷款抵押
固定资产	非流动资产	抵押	9,943,684.84	0.73%	本公司的子公司南京沁智将房屋建筑物用于贷款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	1,775,703.47	0.13%	本公司的子公司南京沁智将土地使用权用于贷款抵押
固定资产	非流动资产	抵押	6,231,561.96	0.46%	本公司子公司北京华天将房屋建筑物用于抵押
流动资产	货币资金	冻结	4,678,110.61	0.35%	公司因银行债务及供应商债务被起诉，银行账户产生了冻结
流动资产	货币资金	保证金账户	20,000.00	0.00%	本公司子公司南京沁智开具银行承兑保证金
参股公司股权	股权	质押	9,000,000.00	0.66%	对金华金开融盈股权投资合伙企业（有限合伙）对浙江讯驰增资提供履约担保；
参股公司股权	股权	质押	100,000,000.00	7.31%	对申太建设、产投基金提供质押担保
控股子公司股权	股权	质押	30,000,000.00	2.19%	对申太建设、产投基金提供质押担保
子公司股权	股权	质押	30,000,000.00	2.19%	为子公司南京沁智向南京博晟宏宇科技有限公司借款提供担保
子公司股权	股权	质押	30,000,000.00	2.19%	为公司欠浙江华远微电科技有限公司应收款提供担保
<b>总计</b>	-	-	232,958,237.70	17.04%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

为补充公司流动资金，上述资产受限，主要为公司融资所需，且公司均按照协议规定支付融资机构

利息，对公司发展起到积极的影响。

#### (八)调查处罚事项

公司于 2025 年 12 月 29 日披露《关于公司实际控制人、董事长、总经理、董事被采取强制措施的提示性公告》，公司收到公司实际控制人董启明先生、张敬钧先生家属通知，董启明先生、张敬钧先生因涉嫌犯罪于近日被湖州市公安局采取刑事强制措施，案件正在调查过程中。（公告编号:2025-095）

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	167,610,744	82.66%	435,190	168,045,934	82.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,565,230	2.74%	-3,000,000	2,565,230	1.27%	
	董事、监事、高管	295,078	0.15%	-45,078	250,000	0.12%	
	核心员工	931,805	0.46%	-56,547	875,258	0.43%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,158,958	17.34%	-435,190	34,723,768	17.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,799,990	10.26%	0	20,799,990	10.26%	
	董事、监事、高管	1,410,468	0.70%	-435,193	975,275	0.48%	
	核心员工	12,948,500	6.39%	0	12,948,500	6.39%	
总股本		202,769,702	-	0	202,769,702	-	
普通股股东人数						1,292	

注：因截至 2025 年 12 月 31 日，华远微电已不再受中讯科控制，期末核心员工统计不包括浙江华远微电科技有限公司及华远微电科技（深圳）有限公司。

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

1	张敬钧	12,972,720	0	12,972,720	6.40%	10,419,990	2,552,730	12,972,720	0
2	高红梅	12,959,500	0	12,959,500	6.39%	12,948,500	11,000	12,959,500	0
3	董启明	13,392,500	-3,000,000	10,392,500	5.13%	10,380,000	12,500	10,380,000	0
4	李红华	4,264,300	3,480,700	7,745,000	3.82%	0	7,745,000	0	0
5	海南嘉芸企业管理合伙企业（有限合伙）	5,011,396	1,782,936	6,794,332	3.35%	0	6,794,332	0	0
6	翁德恩	6,758,723	-	6,758,723	3.33%	0	6,758,723	0	0
7	于壮成	4,743,000	-	4,743,000	2.34%	0	4,743,000	0	0
8	刁本才	1,885,160	2,004,840	3,890,000	1.92%	0	3,890,000	0	0
9	陈钢	3,543,088	320,512	3,863,600	1.91%	0	3,863,600	0	0
10	张俊卿	2,982,490	0	2,982,490	1.47%	0	2,982,490	0	0
	合计	68,512,877	4,588,988	73,101,865	36.06%	33,748,490	39,353,375	36,312,220	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

董启明、张敬钧为一致行动人,其他股东相互之间无关联关系。

高红梅曾为实际控制人的一致行动人,2026年3月2日,公司披露了《一致行动人变更公告》,股东高红梅于2026年2月27日撤回对董启明代理其对中讯科股权权利的委托。(公告编号:2026-025)

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

#### (一) 公司控股股东、实际控制人情况

公司无控股股东,公司实际控制人情况如下:

(1) 董启明,男,1973年出生,中国籍,无境外永久居留权,本科学历。1995年至1999年,在江苏锡山市建筑设计院任工程师;2000年至2001年在索尼电子(无锡)有限公司任销售经理;2001年至2003年,在新西兰林肯大学学习商业管理;2003年至2005年在北京中科飞鸿科技有限公司任总经理助理;2005年与张敬钧共同创立北京中讯四方科技有限公司,自公司成立至2025年1月21日担任公司董事长,2025年1月21日至今任职董事,兼任浙江华远微电科技有限公司董事。自2025年12月15日起,代理财务负责人一职。

(2) 张敬钧,男,1972年出生,中国籍,无境外永久居留权,本科学历。1995年至2000年在河北地矿建设集团公司上海分公司,历任项目经理、工程师、副经理;2001年至2003年在中国地质科学院水文地质环境地质研究所,历任项目经理、工程勘察院副总工程师;2003年至2005年在北京中科飞鸿科技有限公司历任办公室主任、副总经理;2005年与董启明共同创立北京中讯四方科技有限公司,自公司成立至2025年1月21日担任公司董事、总经理,2025年1月21日至2026年3月19日任职董事长、总经理,兼任浙江华远微电科技有限公司董事长、兼任日照东讯电子科技有限公司执行董事、兼任深圳市中讯声表研究中心有限公司总经理、兼任河北时硕微芯科技有限公司监事。2026年3月19日至今,任职董事,兼任浙江华远微电科技有限公司董事长、兼任日照东讯电子科技有限公司执行董事、兼

任深圳市中讯声表研究中心有限公司总经理、兼任河北时硕微芯科技有限公司监事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张敬钧	董事长、总经理	男	1972年6月	2025年1月20日	2026年3月19日	12,972,720	0	12,972,720	6.40%
董启明	董事	男	1973年3月	2025年1月20日	2028年1月19日	13,392,500	-3,000,000	10,392,500	5.13%
董启明	代财务负责人	男	1973年3月	2025年12月15日	2028年1月19日	13,392,500	-3,000,000	10,392,500	5.13%
高瀚	董事	男	1987年6月	2025年1月20日	2028年1月19日	0	0	0	0.00%
陈小兵	董事，总工程师	男	1968年1月	2025年1月20日	2028年1月19日	1,000,000	0	1,000,000	0.49%
董谦	董事	男	1995年9月	2026年3月12日	2028年1月19日	0	0	0	0.00%
姚国宁	董事	男	1962年12月	2025年1月20日	2025年6月30日	0	0	0	0.00%
陈明权	监事会主席	男	1970年1月	2025年1月20日	2028年1月19日	300,170	-75,042	225,128	0.11%
吴艳艳	监事	女	1986年5月	2025年1月20日	2028年1月19日	200	-50	150	0.00%
王玉龙	职工监事	男	1988年1月	2025年1月20日	2028年1月19日	0	0	0	0.00%

王宁	副总经理	男	1967年9月	2025年1月20日	2028年1月19日	0	0	0	0.00%
李茂峰	副总经理	男	1968年1月	2025年1月20日	2025年4月20日	0	0	0	0.00%
张圣余	财务负责人	男	1971年5月	2025年1月20日	2025年12月15日	0	0	0	0.00%
惠明	董事会秘书	男	1975年11月	2025年1月20日	2025年4月18日	0	0	0	0.00%
钟勉	董事会秘书	男	2000年7月	2025年7月31日	2028年1月19日	0	0	0	0.00%

注：

- 1、2025年7月31日公司召开第五届董事会第九次会议审议《关于聘任公司董事会秘书的议案》，聘任钟勉先生为公司董事会秘书（公告编号：2025-055）。
- 2、公司于2025年7月17日披露《关于公司实际控制人所持股份被拍卖及拍卖成交的提示性公告》，2025年8月20日披露《第一大股东变更公告》，公司股东董启明持有公司300万股股权已完成交割。截止至报告披露日，董启明持股10,392,500股（公告编号：2025-056）。
- 3、2025年12月15日，财务负责人张圣余辞职，在新财务负责人就任前，暂由公司董事董启明先生暂时代理财务负责人一职（公告编号：2025-090）。
- 4、2026年3月12日，选举董谦为公司董事（公告编号：2026-029）。
- 5、2026年3月19日，选举高瀚为公司董事长、聘任高瀚为公司总经理，选举董谦为公司法定代表人。（公告编号：2026-031）

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董启明、张敬钧为一致行动人，其他董事、监事和高级管理人员相互之间无关联关系。

## （二） 审计委员会情况

适用 不适用

## （三） 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张忠云	监事	离任	无	换届
赵艳东	职工监事	离任	无	换届
惠明	董事会秘书	离任	无	个人原因
李茂峰	副总经理	离任	无	个人原因
姚国宁	董事	离任	无	个人原因
张敬钧	董事、总经理	新任	董事长、总经理	换届
董启明	董事长	新任	董事、暂代财务负责	换届

			人	
吴艳艳	无	新任	监事	换届
王玉龙	无	新任	职工监事	换届
张圣余	财务负责人	离任	无	个人原因

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、吴艳艳，女，1986年5月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年11月至今在北京中讯四方科技股份有限公司工作。期间担任质量员、市场主管、人力资源经理、党支部骨干。2016年至今负责企业人力资源工作。曾经组织建立企业职级制度、薪酬体系，完善培训体系和绩效考核制度，为公司人才的选用育留等做出了突出贡献。

2、王玉龙，男，1988年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年3月至2011年1月在逸彩印刷厂任生产技术员、质量管理员，主持完成了该公司质量管理体系建设及取得证书。2011年2月至今先后任职工程运营部工艺员、设备管理员、标准化员、质管部任检测组长、主管、经理，现任子公司河北时硕微芯科技有限公司总经理助理兼质管部经理，主要负责质量、安全、消防后勤等部门管理。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
董启明	董事	股票期权	0	5,000,000	5,000,000	0	3.6	0.42
张敬钧	董事长、总经理	股票期权	0	5,000,000	5,000,000	0	3.6	0.42
陈小兵	董事、总工程师	股票期权	0	2,000,000	2,000,000	0	3.6	0.42
合计	-	-	0	12,000,000	12,000,000	0	-	-

注：上述股票期权实际授予在报告期后，详见公司于2024年3月1日披露股权激励计划股票期权授予结果公告(编号2024-018)。2024年12月，披露股权激励计划股票期权预留权益授予公告(编号2024-092)。2025年7月，披露关于股票期权激励计划预留权益失效的公告(编号2025-053)。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工(公司及控股子公司)情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	25	0	6	19
生产人员	176	5	105	76
销售人员	43	0	16	27
技术人员	89	6	47	48
财务人员	26	4	15	15

管理层	21	0	8	13
项目管理人员	7	0	5	2
质量管理人员	29	0	16	13
其他管理人员	52	1	32	21
<b>员工总计</b>	<b>468</b>	<b>16</b>	<b>250</b>	<b>234</b>

注：上述在职员工情况期末人数中不包含浙江华远微电科技有限公司、华远微电科技（深圳）有限公司人员情况。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	3
硕士	12	8
本科	158	64
专科	205	62
专科以下	89	97
<b>员工总计</b>	<b>468</b>	<b>234</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照国家劳动法律规定，实施劳动合同制度，与员工签订劳动合同，为员工缴纳五险一金，为员工代扣个人所得税。公司按照制定的职级管理制度，为员工的晋升和发展提供广阔空间，激励员工提升专业素养，提高工作效率。加强绩效考核，营造公平公正、积极进取的薪酬环境。

员工培训：报告期内公司结合员工情况制定了完整且分层分类的培训计划，另外充分利用“中讯学堂”的优势，调动各方资源，筹集师资，探索适合公司的教学模式。我们从企业文化、行业知识、产品技术、管理能力、质量体系、岗位技能等诸多方面展开培训，大力提升核心骨干整体素养，为公司的发展打下坚实的基础。2025年，公司共组织了203次，涉及公司制度、安全与生产、基础技能、专业技能、保密专题、研发专题、视野拓展多个主题内容，培训效果达到预期，能够满足公司快速发展的需求。

人才引进和招聘：根据公司发展需要，制定了年度招聘计划，通过校园招聘、网络招聘、内部推荐等方式招聘合适人员。公司继续深挖与公司产品技术契合度高的专项人才，并提高普通人才的准入门槛。切实满足公司对高质量人才的需求。

## （二）核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用□不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
马鋈梁	无变动	子公司南京沁智工艺总监	2,000	0	2,000
魏新	无变动	子公司南京沁智副总工程师	84,016	-4600	79,416
陆丽霞	无变动	子公司南京沁智财务总监	10,000	-10000	0
杨秀元	无变动	子公司浙江华远运营总监	16,000	0	16,000
张太鑫	无变动	子公司河北时硕总经理	1,000	0	1,000

过红彬	无变动	子公司南京沁智总经理	50,210	-18210	32,000
吴艳艳	无变动	人力资源部经理	200	-50	150
王爽	无变动	市场总监	2600	-2600	0
赵耶	无变动	子公司南京沁智质管部经理	13,000	9000	22,000
刘绍侃	无变动	参股公司浙江华远产品总监	3,200	197635	200,835
史晓婷	无变动	参股公司深圳华远运营总监	37,000	25000	62,000
候许科	无变动	子公司日照东讯副总经理	0	0	0
刘长顺	无变动	参股公司深圳华远总经理	1,000	1000	2,000
卢翠	无变动	子公司河北时硕总工程师	18,000	0	18,000
戴萍	无变动	销售工程师	0	0	0
赵艳东	无变动	行政部经理	16,313	0	16,313
茹琦	无变动	市场经理	0	0	0
冯永增	无变动	子公司河北时硕科研部工艺员	0	0	0
娄欣	无变动	子公司日照东讯副总经理	0	0	0
杨宗伟	无变动	参股公司浙江华远生产三部经理	0	0	0
宁银平	无变动	中讯四方质管部经理	0	0	0
蒋光博	无变动	销售经理	16,900	-16900	0
冯正江	无变动	子公司南京沁智副总经理	5,155	4163	9,318
申莉	无变动	子公司南京沁智市场部经理	0	0	
韦庆熙	无变动	参股公司深圳华远管理部环保主任	0	0	
李永	无变动	参股公司深圳华远品保部经理	0	0	
朱江	无变动	子公司河北时硕研发部主管	0	0	

罗小琼	无变动	参股公司深圳 华远制造部技 术员	0	0	
张修华	无变动	参股公司深圳 华远制造部经 理	0	0	
姜琳	无变动	参股公司深圳 华远制造部技 术员	0	0	
李庭举	无变动	参股公司深圳 华远管理部经 理	0	0	
初晓东	无变动	子公司日照东 讯生产部副经 理	0	0	
陈小兵	无变动	中讯四方总工 程师	1,000,000	0	1,000,000
秦继承	无变动	中讯四方系统 事业部总监	24	0	24
高红梅	无变动	子公司北京华 天执行董事	12,959,500	0	12,959,500
孟秀清	无变动	中讯四方行政 总监	0	0	
张玉敏	无变动	子公司北京华 天财务经理	0	0	
孙德榜	无变动	中讯四方销售 部销售工程师	1,000	0	1,000
董谦	无变动	子公司浙江华 远研发部主管 兼产品经理	0	0	0
严正	离职	中讯四方营销 中心总经理	0	0	0
赵楠	离职	子公司采北京 华天购部经理	0	0	0
邵勇	无变动	子公司北京华 天总经理	0	0	0
吴玉明	无变动	中讯四方营销 中心副总经理	23,500	40000	63,500
李强	无变动	技术总监	0	0	0
宋志东	离职	质量总监	0	0	0
李鑫鑫	无变动	参股公司浙江 华远销售部经 理	0	0	0
杜武君	无变动	参股公司浙江	0	0	0

		华远生产一部 经理			
郭娇娇	离职	参股公司深圳 华远行政经理	0	0	0
项明亮	无变动	参股公司浙江 华远生产二部 经理	0	0	0
李龙飞	无变动	参股公司深圳 华远制造部班 长	0	0	0
张圣余	离职	财务中心总经 理	0	0	0
司文革	无变动	子公司北京华 天质管部经理	1,000	0	1,000
高亚京	无变动	监察中心总经 理	635,000	0	635,000
马宁	无变动	企划总监	0	0	0
李柳青	无变动	子公司河北时 硕生产部副经 理	0	0	0
刘菲	无变动	子公司河北时 硕人资行政部 助理	0	0	0
吴雪	无变动	子公司河北时 硕市场部主管	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

报告期内，因个人原因，5 名核心员工离职，其他为合并报表范围减少浙江华远微电科技有限公司和华远微电科技（深圳）有限公司，由于不并入合并报表，影响核心员工人数 16 人，公司对离职岗位进行了有效补充，并加强了人员储备，核心员工的离职未对公司经营产生影响，期末，公司共有 36 名核心员工。

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，构成的行之有效的内控管

理体系，能确保公司规范运作。

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

报告期内公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等相关规定并结合公司实际业务修订了《公司章程》及创新层九大制度及《募集资金管理制度》。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

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

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

**业务独立：**公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东或实际控制人的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

**人员独立：**公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

**资产完整及独立：**公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

**机构独立：**公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、总工程师、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

**财务独立：**公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

（一）内部控制制度建设情况根据《公司法》、《公司章程》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

（二）董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(1)、董事会和管理层确立了公司可接受的风险水平，建立了一定层级的审批授权、职责分离、监督汇报等内部控制活动，并设计和实施了其他降低风险至可接受水平的内部控制活动。

(2)、董事会和管理层开展了持续有效的监督活动，定期对风险和控制在的有效性进行再评估，以及定期向公司治理层传达风险战略和控制的实施情况。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

截至报告披露日，公司分别在 2024 年年度股东会、2025 年第一次临时股东会、2025 年第二次临时股东会、2025 年第三次临时股东会、2025 年第四次临时股东会、2025 年第五次临时股东会及 2026 年第一次临时股东大会的会议召开方式安排上选择采用现场投票和网络投票相结合方式召开。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	CAC 审字[2026]0761 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津市和平区解放路 188 号信达大厦 35 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张宏愿 3 年	贾洪常 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	15 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	40 万元			

# 无法表示意见审计报告

CAC 审字[2026]0761 号

北京中讯四方科技股份有限公司全体股东：

## 一、无法表示意见

我们接受委托，审计了北京中讯四方科技股份有限公司（以下简称“中讯四方”或“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的中讯四方财务报表发表审计意见。由于“导致无法表示意见的事项”段所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

## 二、形成无法表示意见的基础

### （一）公司持续经营存在重大不确定性

（1）中讯四方连续多年经营亏损，2023 年度、2024 年度、2025 年度归属于母公司所有者的净利润分别为-35,026,631.75 元、-67,158,873.31 元、-98,177,445.16 元；

（2）截至 2025 年 12 月 31 日，中讯四方合并报表流动负债超出流动资产 247,546,459.38 元，营运资金严重不足；

（3）公司存在多起银行贷款逾期和诉讼，中信银行股份有限公司北京分行诉讼金额 29,294,287.87 元，北京农村商业银行股份有限公司海淀新区支行诉讼金额 40,474,659.59 元，交通银行股份有限公司北京西单支行诉讼金额 10,190,914.82 元。被冻结货币资金金额 4,698,110.61 元，占货币资金期末余额 7,748,705.17 元的 60.03%，被查封房产账面价

值 1,048,916.98 元;

这些情况表明,存在导致对中讯四方持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然管理层在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施,但我们无法获取充分证据评估这些措施的有效性以及公司是否能够在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。因此,我们无法判断管理层运用持续经营假设编制财务报表是否适当。

### **(二) 部分营业收入及应收账款的真实性与准确性无法确认**

2025年中讯四方合并利润表的营业收入227,488,302.65元,由于营业收入和应收账款询证函回函比例未能达到合理要求,其中营业收入回函比例83.05%,应收账款回函比例62.68%,受限于客观条件无法对重要客户实施访谈程序,且少量收入确认缺乏验收单(验收单无盖章的不含税金额为7,398,876.12元,占营业收入比例3.25%;没有验收单的金额合计(不含税)525,398.23元,占营业收入比例0.23%)等关键支持性文件,我们无法实施合理有效的替代审计程序。我们无法确认该部分收入是否符合企业会计准则规定的确认条件,无法确认该部分收入相关的应收账款真实性。

### **(三) 大额预付账款长期挂账及采购真实性存疑**

公司存在大额预付账款长期挂账的情况,虽然公司对大额预付账款长期挂账作出商业合理性相关解释,由于部分单位预付账款无法实施有效的函证或者访谈程序,且没有足够证据证明长期挂账大额预付账款符合商业合理性,无法确认相关资产是否存在以及是否应转入成本或计提坏账准备。

### **(四) 在建工程减值计提完整性、转固合理性无法确认**

公司未能对在建工程进行有效地减值测试,并根据测试结果计提减值准备。包括:浙江华远微电科技有限公司截止2025年11月30日在建工程60,669,438.35元,其减值测试结果影响2025年1-11月合并利润和12月份投资收益;河北时硕微芯科技有限公司截止2025年12月31日在建工程10,711,366.12元,其减值测试结果影响其2025年度净利润。由于缺乏必要的减值测试数据及估值结果,我们无法确定上述资产是否存在减值迹象以及应计

提的减值准备金额，进而无法确定其对财务报表的影响。

在建工程停工期较长但仍未转固，我们无法获取充足证据确认未能转固的合理性，无法判断是否存在延迟转固的情形。

#### **（五）商誉减值测试及减值计提完整性无法确认**

公司未能对商誉进行有效地减值测试，并根据测试结果计提减值准备。北京华天创业微电子有限公司相关商誉 16,857,233.27 元，其减值测试结果影响合并报表净利润。由于缺乏必要的减值测试数据及估值结果，我们无法确定上述资产是否存在减值迹象以及应计提的减值准备金额，进而无法确定其对财务报表的影响。

#### **（六）其他权益工具投资公允价值无法确认**

截止 2025 年 12 月 31 日公司对湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）其他权益工具投资的期末余额 393,500,000.00 元、中方云阔（北京）科技有限公司其他权益工具投资的期末余额 10,000,000.00 元、浙江讯驰电子科技有限公司其他权益工具投资的期末余额 9,000,000.00 元。由于缺乏活跃市场报价或合理的估值技术支撑，公司未能确认其公允价值变动，我们无法确认其对公允价值变动损益、净利润及净资产的影响金额。

#### **（七）诉讼事项及预计负债的完整性无法确认**

如财务报表附注“十四、其他重要事项”公司涉及多起诉讼事项，由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法确认公司是否已足额计提预计负债，也无法评估未决诉讼对财务报表的潜在重大影响。

#### **（八）关联方资金占用及偿还情况无法确认**

公司 2024 年度存在关联方资金占用情形，由于代为偿还真实性及合理性无法确认，且无法对相关方实施必要的询证及访谈程序，我们无法确认关联方是否已经偿还相关资金；我们实施预付账款、其他应收款询证和访谈程序比例未能达到合理要求，无法确认本年度

是否新增关联方资金占用。

### **（九）询证及访谈审计程序未能达到合理要求**

应付账款、其他应收款、其他应付款等项目询证函回函比例未能达到合理要求，且受限于客观条件无法实施访谈程序，我们无法实施合理有效的替代审计程序。

### **三、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，管理层负责评估中讯四方的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中讯四方、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中讯四方的财务报告过程。

### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对中讯四方公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中讯四方，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张宏愿  
（签名并盖章）

中国注册会计师：贾洪常  
（签名并盖章）

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七（一）	7,748,705.17	5,998,115.45
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	七（二）	32,415,691.33	36,591,825.14
应收账款	七（三）	184,211,790.92	394,597,808.35
应收款项融资		-	-
预付款项	七（四）	46,161,183.89	45,062,165.25
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	七（五）	38,128,991.88	23,776,654.36
其中：应收利息			2,467,525.53
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	七（六）	255,678,425.24	295,066,106.05
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	七（七）	10,421,307.80	13,144,734.11
<b>流动资产合计</b>		<b>574,766,096.23</b>	<b>814,237,408.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	七（八）	187,342,361.55	-
其他权益工具投资	七（九）	412,500,000.00	412,500,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	七（十）	453,088.35	503,436.39

固定资产	七（十一）	136,074,310.25	465,644,546.20
在建工程	七（十二）	10,711,366.12	71,222,731.08
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	七（十三）	1,195,547.61	15,036,857.00
无形资产	七（十四）	21,673,549.65	22,947,488.99
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉	七（十五）	16,857,233.27	44,294,108.24
长期待摊费用	七（十六）	1,652,077.40	10,983,264.13
递延所得税资产	七（十七）	3,176,261.03	15,323,329.13
其他非流动资产	七（十八）	1,130,000.00	80,011,426.93
<b>非流动资产合计</b>		<b>792,765,795.23</b>	<b>1,138,467,188.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,367,531,891.46</b>	<b>1,952,704,596.80</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七（二十）	266,332,099.11	309,482,158.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七（二十一）	165,404,284.27	145,922,407.52
预收款项		-	-
合同负债	七（二十二）	20,879,292.16	15,926,908.89
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	七（二十三）	23,456,308.46	18,753,334.50
应交税费	七（二十四）	7,341,859.08	8,587,420.39
其他应付款	七（二十五）	306,160,261.92	152,537,325.82
其中：应付利息		3,749,593.72	18,724,929.09
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	七（二十六）	19,700,000.00	42,462,844.53
其他流动负债	七（二十七）	13,519,569.53	21,241,868.04
<b>流动负债合计</b>		<b>822,793,674.53</b>	<b>714,914,267.69</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	七（二十八）	22,826,329.42	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	七（二十九）	2,391,160.10	17,887,899.96
长期应付款	七（三十）	-	324,157.28
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	七（三十一）	20,922,534.71	6,509,907.47
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>46,140,024.23</b>	<b>24,721,964.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>868,933,698.76</b>	<b>739,636,232.40</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	七（三十二）	202,769,702.00	202,769,702.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	七（三十三）	342,180,146.64	325,674,738.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	七（三十四）	17,227,569.16	16,403,991.93
一般风险准备		-	-
未分配利润	七（三十五）	-66,223,393.63	45,987,763.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		495,954,024.17	590,836,195.13
少数股东权益		2,644,168.53	622,232,169.27
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>498,598,192.70</b>	<b>1,213,068,364.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,367,531,891.46</b>	<b>1,952,704,596.80</b>

法定代表人：董谦    主管会计工作负责人：董启明    会计机构负责人：董启明

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,418,220.14	3,026,942.82
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		11,773,734.42	23,619,047.61
应收账款	十五（一）	131,031,883.18	191,652,056.82
应收款项融资		-	-

预付款项		12,353,778.25	7,485,243.31
其他应收款	十五（二）	32,135,855.09	23,200,426.54
其中：应收利息			2,467,525.53
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		152,644,433.55	140,748,961.74
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		7,373,944.07	6,629,237.62
<b>流动资产合计</b>		<b>352,731,848.70</b>	<b>396,361,916.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五（三）	311,842,361.55	219,655,829.31
其他权益工具投资		412,500,000.00	412,500,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		453,088.35	503,436.39
固定资产		23,490,356.64	26,377,536.18
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,195,547.61	2,674,531.68
无形资产		1,489,757.26	2,103,761.48
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		226,434.96	473,002.44
递延所得税资产		-	10,295,686.50
其他非流动资产		-	3,642,169.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>751,197,546.37</b>	<b>678,225,953.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,103,929,395.07</b>	<b>1,074,587,869.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		159,399,866.11	189,814,521.03
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	10,000.00
应付账款		77,461,062.18	73,348,074.90
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-

应付职工薪酬		18,136,515.83	8,573,348.65
应交税费		1,311,327.67	1,288,580.23
其他应付款		335,831,632.43	293,870,408.14
其中：应付利息		3,749,593.72	18,584,198.70
应付股利		-	-
合同负债		5,658,772.75	6,306,926.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		19,700,000.00	39,700,000.00
其他流动负债		4,126,115.67	17,145,885.69
<b>流动负债合计</b>		<b>621,625,292.64</b>	<b>630,057,744.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		19,940,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		2,391,160.10	3,001,438.30
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,331,160.10</b>	<b>3,001,438.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>643,956,452.74</b>	<b>633,059,182.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		202,769,702.00	202,769,702.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		342,179,317.82	221,238,832.70
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		17,227,569.16	16,403,991.93
一般风险准备		-	-
未分配利润		-102,203,646.65	1,116,160.39
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>459,972,942.33</b>	<b>441,528,687.02</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,103,929,395.07</b>	<b>1,074,587,869.96</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	七（三十六）	227,488,302.65	515,053,941.42
其中：营业收入	七（三十六）	227,488,302.65	515,053,941.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		304,461,267.93	591,464,465.72
其中：营业成本	七（三十六）	208,667,467.94	445,566,214.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七（三十七）	748,040.08	1,001,974.68
销售费用	七（三十八）	10,102,573.56	18,251,140.25
管理费用	七（三十九）	30,416,875.63	64,696,062.44
研发费用	七（四十）	31,434,942.72	43,097,958.61
财务费用	七（四十一）	23,091,368.00	18,851,115.56
其中：利息费用		16,001,222.06	21,152,912.43
利息收入		1,901,747.14	2,425,064.70
加：其他收益	七（四十二）	5,108,541.92	8,649,634.02
投资收益（损失以“-”号填列）	七（四十三）	8,357,598.73	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十四）	-68,733,547.41	-26,480,782.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十	-27,959,739.14	-18,648,989.20

	五)		
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	七(四十六)	-11,543.30	8,377.51
<b>三、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		<b>-160,211,654.48</b>	<b>-112,882,284.20</b>
加: 营业外收入	七(四十七)	600,414.37	346,292.01
减: 营业外支出	七(四十八)	387,266.97	168,675.44
<b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-159,998,507.08</b>	<b>-112,704,667.63</b>
减: 所得税费用	七(四十九)	80,242.38	1,294,445.79
<b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>	七(五十)	<b>-160,078,749.46</b>	<b>-113,999,113.42</b>
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-160,078,749.46	-113,999,113.42
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-61,901,304.30	-46,840,240.11
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-98,177,445.16	-67,158,873.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-160,078,749.46</b>	<b>-113,999,113.42</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-98,177,445.16	-67,158,873.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-61,901,304.30	-46,840,240.11

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.48	-0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.48	-0.33

法定代表人：董谦      主管会计工作负责人：董启明      会计机构负责人：董启明

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十五（四）	44,832,009.18	301,954,027.61
减：营业成本	十五（四）	42,291,810.43	282,769,072.11
税金及附加		89,843.49	138,890.07
销售费用		2,297,163.52	7,788,837.65
管理费用		8,602,745.88	29,868,867.91
研发费用		5,876,483.94	10,889,347.15
财务费用		16,371,604.85	12,531,522.69
其中：利息费用		10,663,303.12	14,866,115.24
利息收入		1,375,788.50	2,347,299.34
加：其他收益		81,439.07	2,043,633.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-5,458,465.13	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,165,096.25	-11,812,755.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,507,315.64	-3,569,871.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-68,747,080.88</b>	<b>-55,371,503.34</b>
加：营业外收入		578,885.27	-
减：营业外支出		21,163.08	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-68,189,358.69</b>	<b>-55,371,503.34</b>
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-68,189,358.69</b>	<b>-55,371,503.34</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,189,358.69	-55,371,503.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-68,189,358.69	-55,371,503.34
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		282,482,939.39	456,374,595.53
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	七（五十）	20,250,357.89	8,404,119.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>302,733,297.28</b>	<b>464,778,715.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		216,351,928.15	404,158,630.69
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-

支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		29,819,992.28	71,542,751.67
支付的各项税费		3,441,642.16	6,342,028.01
支付其他与经营活动有关的现金	七（五十）	13,107,896.12	37,977,197.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>262,721,458.71</b>	<b>520,020,607.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>40,011,838.57</b>	<b>-55,241,892.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000.00	8,652,512.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		187,505.78	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>194,505.78</b>	<b>8,652,512.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		864,735.00	22,163,050.60
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>864,735.00</b>	<b>22,163,050.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-670,229.22</b>	<b>-13,510,538.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		142,436,329.42	354,425,340.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	七（五十）	187,201,807.00	220,710,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>329,638,136.42</b>	<b>575,135,340.00</b>
偿还债务支付的现金		177,797,984.38	292,019,558.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,721,139.72	15,273,325.98
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	七（五十）	178,388,142.56	211,073,613.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>371,907,266.66</b>	<b>518,366,498.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,269,130.24</b>	<b>56,768,841.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,927,520.89</b>	<b>-11,983,589.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,978,115.45	17,961,705.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,050,594.56</b>	<b>5,978,115.45</b>

法定代表人：董谦

主管会计工作负责人：董启明

会计机构负责人：董启明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		83,991,644.12	224,115,083.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,357,031.64	6,292,941.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>87,348,675.76</b>	<b>230,408,025.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		55,445,967.62	315,907,465.01
支付给职工以及为职工支付的现金		8,553,566.96	21,291,858.25
支付的各项税费		87,893.49	134,740.07
支付其他与经营活动有关的现金		6,561,994.93	15,593,832.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>70,649,423.00</b>	<b>352,927,896.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,699,252.76</b>	<b>-122,519,871.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	11,910,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>11,910,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	25,980.00
投资支付的现金		-	7,500,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>7,525,980.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>4,384,020.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		9,000,000.00	192,550,340.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		73,587,137.21	238,576,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>82,587,137.21</b>	<b>431,126,340.00</b>
偿还债务支付的现金		42,438,230.48	136,462,892.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,452,774.70	9,464,977.93
支付其他与筹资活动有关的现金		47,682,195.56	169,704,936.85

筹资活动现金流出小计		101,573,200.74	315,632,806.78
筹资活动产生的现金流量净额		-18,986,063.53	115,493,533.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-2,286,810.77	-2,642,317.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,026,942.82	5,669,260.79
六、期末现金及现金等价物余额		740,132.05	3,026,942.82

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	202,769,702.00				325,674,738.00				16,403,991.93		45,987,763.20	622,232,169.27	1,213,068,364.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	202,769,702.00				325,674,738.00				16,403,991.93		45,987,763.20	622,232,169.27	1,213,068,364.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				16,505,408.64				-		-112,211,156.83	-618,764,423.51	-714,470,171.70
（一）综合收益总额	-				-				-		-98,177,445.16	-61,901,304.30	-160,078,749.46
（二）所有者投入和减少资本	-				16,505,408.64				-		-	-556,863,119.21	-540,357,710.57
1. 股东投入的普通	-				-				-		-	-	-

股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	-			-			-		-		-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-			-			-		-		-	-
4. 其他	-			16,505,408.64			-		-	-556,863,119.21		-540,357,710.57
(三) 利润分配	-			-			-		-		-	-
1. 提取盈余公积	-			-			-		-		-	-
2. 提取一般风险准备	-			-			-		-		-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-			-			-		-		-	-
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	-			-			-	-14,033,711.67		-		-14,033,711.67
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	-			-			-	-14,033,711.67		-		-14,033,711.67

(五) 专项储备	-				-				-		-		-
1. 本期提取	-				-				-		-		-
2. 本期使用	-				-				-		-		-
(六) 其他	-				-				-		-		-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>202,769,702.00</b>				<b>342,180,146.64</b>				<b>16,403,991.93</b>		<b>-66,223,393.63</b>	<b>3,467,745.76</b>	<b>498,598,192.70</b>

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	202,769,702.00				311,230,012.61				16,403,991.93		113,146,636.51	668,408,938.45	1,311,959,281.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	202,769,702.00				311,230,012.61				16,403,991.93		113,146,636.51	668,408,938.45	1,311,959,281.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				14,444,725.39				-		-67,158,873.31	-46,176,769.18	-98,890,917.10

(一) 综合收益总额	-				-				-		-67,158,873.31	-46,840,240.11	-113,999,113.42
(二) 所有者投入和减少资本	-				14,444,725.39				-		-	663,470.93	15,108,196.32
1. 股东投入的普通股	-				-				-		-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-				-		-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				14,444,725.39				-		-	663,470.93	15,108,196.32
4. 其他	-				-				-		-	-	-
(三) 利润分配	-				-				-		-	-	-
1. 提取盈余公积	-				-				-		-	-	-
2. 提取一般风险准备	-				-				-		-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-				-				-		-	-	-
4. 其他	-				-				-		-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-				-				-		-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-				-				-		-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-				-				-		-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-				-		-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-				-		-	-	-
5. 其他综合收益结转	-				-				-		-	-	-

留存收益												
6. 其他	-			-			-		-	-	-	
(五) 专项储备	-			-			-		-	-	-	
1. 本期提取	-			-			-		-	-	-	
2. 本期使用	-			-			-		-	-	-	
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>202,769,702.00</b>			<b>325,674,738.00</b>			<b>16,403,991.93</b>		<b>45,987,763.20</b>	<b>622,232,169.27</b>	<b>1,213,068,364.40</b>	

法定代表人：董谦 主管会计工作负责人：董启明 会计机构负责人：董启明

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	202,769,702.00				221,238,832.70				16,403,991.93		1,116,160.39	441,528,687.02
加：会计政策变更												-
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	202,769,702.00				221,238,832.70				16,403,991.93		1,116,160.39	441,528,687.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				120,940,485.12				823,577.23		-103,319,807.04	18,444,255.31

(一) 综合收益总额	-				-				-		-68,189,358.69	-68,189,358.69
(二) 所有者投入和减少资本	-				120,940,485.12				823,577.23		-	121,764,062.35
1. 股东投入的普通股	-				-				-		-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-				-		-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-				-		-	-
4. 其他	-				120,940,485.12				823,577.23		-	121,764,062.35
(三) 利润分配	-				-				-		-	-
1. 提取盈余公积	-				-				-		-	-
2. 提取一般风险准备	-				-				-		-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-				-				-		-	-
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	-				-				-		-35,130,448.35	-35,130,448.35
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	-				-				-		-35,130,448.35	-35,130,448.35
(五) 专项储备	-				-				-		-	-
1. 本期提取	-				-				-		-	-
2. 本期使用	-				-				-		-	-
(六) 其他	-				-				-		-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>202,769,702.00</b>				<b>342,179,317.82</b>				<b>17,227,569.16</b>		<b>-102,203,646.65</b>	<b>459,972,942.33</b>

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	202,769,702.00				206,130,636.38				16,403,991.93		56,487,663.73	481,791,994.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	202,769,702.00				206,130,636.38				16,403,991.93		56,487,663.73	481,791,994.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				15,108,196.32				-		-55,371,503.34	-40,263,307.02
(一) 综合收益总额	-				-				-		-55,371,503.34	-55,371,503.34
(二) 所有者投入和减少资本	-				15,108,196.32				-		-	15,108,196.32
1. 股东投入的普通股	-				-				-		-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-				-		-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				15,108,196.32				-		-	15,108,196.32
4. 其他	-				-				-		-	-
(三) 利润分配	-				-				-		-	-
1. 提取盈余公积	-				-				-		-	-
2. 提取一般风险准备	-				-				-		-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-				-				-		-	-
4. 其他	-				-				-		-	-
(四) 所有者权益内部结转	-				-				-		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-				-				-		-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-				-				-		-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-				-		-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-				-		-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-				-		-	-
6. 其他	-				-				-		-	-
(五) 专项储备	-				-				-		-	-
1. 本期提取	-				-				-		-	-
2. 本期使用	-				-				-		-	-
(六) 其他												

四、本年年末余额	202,769,702.00				221,238,832.70				16,403,991.93		1,116,160.39	441,528,687.02
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	--	--------------	----------------

# 北京中讯四方科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

## 一、公司基本情况

### (一) 公司简介

公司名称：北京中讯四方科技股份有限公司

注册地址：北京市海淀区丰秀中路3号院3号楼3层101-3-301

总部地址：北京市海淀区丰秀中路3号院3号楼3层101-3-301

营业期限：2005-09-23至无固定期限

股本：人民币20,276.9702万元

法定代表人：董谦

### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：C39计算机、通信和其他电子设备制造业。

公司经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子元器件制造；电子元器件零售；电子元器件批发；电力电子元器件销售；光电子元器件制造；光电子元器件销售；其他电子器件制造；雷达及配套设备制造；信息系统集成服务；软件开发；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；机械设备销售；机械电气设备销售；通讯设备销售；通讯设备修理；通信设备制造；通信设备销售；电气设备销售；电气设备修理；电子产品销售；集成电路芯片设计及服务；集成电路芯片及产品制造；集成电路芯片及产品销售；电子专用材料销售；集成电路设计；集成电路制造；集成电路销售。

实际从事的主要经营活动：生产销售声表器件、系统集成、微波组件，集成电路芯片设计及服务。

### (三) 公司历史沿革

北京中讯四方科技股份有限公司，由北京中讯四方科技有限公司整体变更设立。于2005年9月23日在北京市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币50.00万元。

2006年12月22日，公司增加注册资本55.00万元，变更后公司注册资本为105.00万元；2007年3月31日，公司增加注册资本245.00万元，变更后公司注册资本为350.00万元；2010年1月18日，公司增加注册资本80.00万元，变更后公司注册资本为430.00万元；2010年5月6日，公司增加注册资本1,570.00万元，变更后公司注册资本为2,000.00万元。

2010年6月，公司以经审计确认的截至2010年5月31日的净资产折合股本2,000.00万元整体变更为股份有限公司，变更后公司注册资本为2,000.00万元，取得北京市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册号为：110108008934302，营业期限为：2005年9月23日至长期。

根据公司2011年第一次临时股东大会决议，公司以非公开发行方式进行定向增资600.00万股，每股面值1.00元，每股价格5.00元（其中1.00元增加股本，4.00元增加资本公积）。公司申请增加注册资本600.00万元，变更后公司注册资本为2,600.00万元。

根据公司2013年第四次临时股东大会决议，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司确认后，公司以定向发行方式成功发行700.00万股无限售条件的普通股，每股面值1.00元，每股价格6.00元（其中1.00元增加股本，5.00元增加资本公积），募集资金4,200.00万元，变更后公司注册资本为3,300.00万元，股份代码为：430075。

根据公司2013年股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本1,650.00万元，由资本公积转增股本，变更后公司注册资本为4,950.00万元。

根据公司2014年第二次临时股东大会决议，公司申请增加注册资本1,900.00万元，定向发行股票1,900.00万股，每股面值1.00元，每股价格4.20元，本次出资由浙江华远微电科技有限公司14名自然人以各自持有的浙江华远微电科技有限公司股权作价认购；变更后公司注册资本为6,850.00万元。

根据公司2014年第五次临时股东大会决议，公司申请增加注册资本750.00万元，由张敬钧、董启明、云南永乾投资管理有限公司等以货币出资，每股面值1.00元，每股价格5.00

元，变更后公司注册资本为 7,600.00 万元。

根据公司 2015 年度第一次临时股东大会和公司股票发行方案，同意向耿英、姚卫东等 10 名公司原股东和茹琦、珠海市久赢投资中心（有限合伙）、中铁宝盈新三板新睿系列（1）期特定客户资产管理计划 3 名新增外部自然人投资者及机构投资者发行股票 750.00 万股，每股面值 1.00 元，每股价格 5.00 元，股权登记日为 2015 年 2 月 2 日。公司原股东就本次定向发行优先认购，2015 年 2 月 3 日（含当日）前认购人缴纳认购资金，定向发行完成后，公司注册资本为 8,350.00 万元。

根据 2015 年 5 月 5 日召开的 2014 年度股东大会决议，2014 年度利润分配及资本公积转增股本方案，资本公积转增股本 6,680.00 万，变更后公司注册资本为：15,030.00 万元。

根据公司 2017 年第五次临时股东大会决议和公司股票发行方案，同意由张雪奎、冯正江、娄欣、谢培鑫 4 名自然人以货币出资，高红梅、张亚、孙日东、苏舟、吴昊峰、司文革 6 名自然人以各自持有的北京华天创业微电子有限公司股权作价认购出资。公司增加注册资本人民币 1,907.00 万元，每股价格 3.00 元，增资总额为 5,721.00 万元，股权登记日是 2017 年 5 月 31 日，2018 年 9 月完成本次发行，变更后的注册资本为人民币 16,937.00 万元。

根据公司 2020 年第二次临时股东大会决议和股票定向发行说明书，公司定向发行股票数量为 33,399,702.00 股，价格为人民币 3.00 元/股，募集资金总额人民币 100,199,106.00 元。由董启明、张敬钧、北京中德汇系股权投资中心（有限合伙）等 26 名投资人以货币资金认购。截至 2021 年 2 月 4 日止，公司已收到由股东缴纳的货币出资人民币 100,199,106.00 元，扣除与发行相关的费用（含税）人民币 750,000.00 元，实际募集资金净额为 99,449,106.00 元，其中：新增注册资本（股本）人民币 33,399,702.00 元，变更后的注册资本为人民币 20,276.9702 万元。

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2026 年 4 月 27 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### （二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2025 年 12 月 31 日止的 2025 年度财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	100 万人民币

重要的账龄超过一年的预付账款	100 万人民币
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额的 0.5% 的项目认定为重要在建工程
重要的账龄超过一年的应付账款	100 万人民币
重要的账龄超过一年的合同负债	100 万人民币
合同负债账面价值发生重大变动	100 万人民币
重要的账龄超过一年的其他应付款	100 万人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	100 万人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	100 万人民币
重要或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并, 购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

##### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

##### 2、非同一控制下的企业合并

本公司在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为合并成本, 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

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

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

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：1 企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；2 企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；3 其他合同安排产生的权利；4 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：1 本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；2 本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；3 本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；4 本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：1 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；2 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

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

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

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并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，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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；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；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **(八) 合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、(二十)长期股权投资中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般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。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

#### （十一）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十七）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

##### 2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括【货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等】。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### **3、金融资产的后续计量**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

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

(4) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### **4、金融负债的分类和后续计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(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。

### **5、金融资产及金融负债的列报**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

## 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

[-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同]。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### (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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：1 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或 2 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 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应收对象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。

#### 2) 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发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：1 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；2 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；3 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；4 现存的或预

期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

[以根据逾期信息为例：

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：1 应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动；或 2 金融资产逾期超过 90 天。]

#### (2) 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：1 发行方或债务人发生重大财务困难；2 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；3 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；4 债务人很可能破产或进行其他财务重组；5 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### (3) 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。

#### (4) 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

### 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

#### (十二) 应收票据

本公司以共同风险特征为依据，按照承兑人信用级别等共同信用风险特征将应收票据分为不同组别。应收票据按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
【银行承兑汇票】	【本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。】
【商业承兑汇票】	【按账龄计提坏账准备】

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收票据账龄为基础来评估商业承兑汇票的预期信用损失。商业承兑汇票的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
【报表日后 6 个月以内到期】	公司参考同类应收账款的预期信用损失率 确认预期信用损失
【报表日后 6 个月以上 1 年以内到期】	公司参考同类应收账款的预期信用损失率 确认预期信用损失

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收票据、已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行付款义务的应收票据等，本公司将该应收票据作为已发生信用减值的应收票据并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失

准备。

### (十三) 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合一：账龄组合	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。
组合二：合并范围内关联方组合	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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估账龄组合应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	15%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	70%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十一）金融工具 1、2、3、7。

应收款项融资按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合一：账龄组合	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。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收款项融资账龄为基础来评估账龄组合应收款项融资的预期信用损失。应收款项融资的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	15%

2至3年	30%
3至4年	50%
4至5年	70%
5年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项融资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项融资等，本公司将该应收款项融资作为已发生信用减值的应收款项融资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合一：账龄组合	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。
组合二：备用金组合	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
组合三：合并范围内关联方组合	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估账龄组合其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
1年以内	5%
1至2年	15%
2至3年	30%
3至4年	50%
4至5年	70%

5 年以上	100%
-------	------

## (十六) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料、委托加工物资、生产成本、低值易耗品、合同履约成本等种类。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

## (十七) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。合同资产按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合一：账龄组合	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。
组合二：合并范围内关联方组合	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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用合同资产账龄为基础来评估账龄组合合同资产的预期信用损失。合同资产的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	15%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	70%

5 年以上	100%
-------	------

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的合同资产、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的合同资产等，本公司将该合同资产作为已发生信用减值的合同资产并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### （十八）终止经营及持有待售

#### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

#### 2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司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时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

#### 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

### （十九）长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失

长期应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
------	------------

组合一：账龄组合	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。
组合二：合并范围内关联方组合	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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用长期应收款账龄为基础来评估各类长期应收款的预期信用损失。长期应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	15%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	70%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的长期应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的长期应收款等，本公司将该长期应收款作为已发生信用减值的长期应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## （二十）长期股权投资

### 1、投资成本的初始计量

#### （1）企业合并中形成的长期股权投资

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

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

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

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

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将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认为投资成本，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。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

【本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。】

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

#### （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：1 被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；2 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；3 对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；4 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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

### 3、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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象,对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试,估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合,下同)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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

### **(二十一) 投资性房地产**

投资性房地产是指能够单独计量和出售的,为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下,建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致,土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损,应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末,本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备,当投资性房地产可收回金额低于账面价值时,则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间均不再转回。

本公司持有的投资性房地产同时满足下列条件,按公允价值模式进行后续计量:

- 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场;
- 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的投资性房地产,本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,以资产负债表日投资性房地产的公允价值(参见附注三、(四十六)公允价值计量)为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。】

### **(二十二) 固定资产**

#### **1、固定资产的确认条件**

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

#### **2、固定资产的计价方法**

(1) 购入的固定资产,以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价;

(2) 自行建造的固定资产,按建造过程中实际发生的全部支出计价;

(3) 投资者投入的固定资产,按投资各方确认的价值入账;

(4) 固定资产的后续支出,根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力,确定是否将其予以资本化;

(5) 盘盈的固定资产,按同类或类似固定资产的市场价格,减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额,作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的,按该项固定资产的预计未来现金流量现值,作为入账价值;

(6) 接受捐赠的固定资产,按同类资产的市场价格,或根据所提供的有关凭证计价;接受捐赠固定资产时发生的各项费用,计入固定资产价值。

#### **3、固定资产的折旧方法**

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平

均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、（十八））。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	10	5	9.50
办公设备及其他设备	5-10	5	9.50-19.00

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

#### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十三）在建工程

#### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 2、在建工程结转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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

在建工程类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
在安装设备	安装完成并投入使用	安装完成并投入使用
土建工程	预期可使用状态	可使用状态

#### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十四）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

兑差额等。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

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

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （二十五）生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。本公司生物资产按照成本进行初始计量。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

本公司每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

## （二十六）油气资产

油气资产是指拥有或控制的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关辅助设备。

为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化。钻井勘探支出在完井后，确定该井发现了探明经济可采储量的，将钻探该井的支出结转为井及相关设施成本。确定该井未发现探明经济可采储量的，将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益。未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的，在完井后一年内将钻探该井的支出予以暂时资本化。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本计入损益。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。油气开发活动所发生的支出，根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的成

本。

本公司采用产量法对井及相关设施计提折耗。

对于未探明矿区权益，每年进行一次减值测试。单个矿区取得成本较大的，以单个矿区为基础进行减值测试，并确定未探明矿区权益减值金额。单个矿区取得成本较小且与其他相邻矿区具有相同或类似地质构造特征或储层条件的，按照若干具有相同或类似地质构造特征或储层条件的相邻矿区所组成的矿区组进行减值测试。未探明矿区权益公允价值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对于探明矿区权益、井及相关设施、辅助设备及设施，每年末判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提资产减值并计入当期损益。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。对于未探明矿区权益，至少每年进行一次减值测试。未探明矿区权益公允价值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(二十七) 无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

#### **(1) 初始计量**

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### **(2) 后续计量**

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### **2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计**

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	土地使用期限
软件	5-10	服务期限
专利权	10	服务期限

### **3、内部研究与开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **4、无形资产减值准备**

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能

力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （二十八）商誉

### 1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

### 2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

## （二十九）长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
资产大修费用	8	租赁期间
装修费	5	租赁期间

## （三十）合同负债

### 1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （三十一）职工薪酬

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

工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：1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；2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。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

#### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。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。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：1修改设定受益计划时；2本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4、辞退福利

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本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。2本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：1 服务成本；2 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；3 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

#### （三十二）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

##### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

### **(三十三) 股份支付**

#### **1、股份支付的会计处理方法**

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

##### **(1) 以权益结算的股份支付**

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

##### **(2) 以现金结算的股份支付**

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### **3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理**

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

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

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

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

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

### **(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具**

#### **1、永续债和优先股等的区分**

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（二十六）借款费用）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### （三十五）收入

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务的控制权时，确认收入。

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。[附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。][附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在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，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。]

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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。[有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。]预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。[合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。[合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。]]

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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。

对于在某一时刻履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务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；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## **2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法**

1) 销售产成品公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已交货且客户已验收确认；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

2) 提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认；收入的金额能够可靠的计量；与交易相关的经济利益很可能流入；交易中的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量，且劳务收入经过客户验收。

### **（三十六）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本〔如销售佣金等〕。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。〔摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。〕

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本公司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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### **（三十七）政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，则需区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，并根据《企业会计准则第16号——政府补助》第13条及第14条描述本公司对于政策性优惠贷款贴息的相关会计政策。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：（若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据；）

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：与资产相关的政府补助按相关资产预计使用寿命，平均年限法摊销。

政府补助的确认时点：收到政府补助打款。

### **（三十八）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于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，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。

### **（三十九）租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人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；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### **1、本公司作为承租人**

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资

产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## **2、本公司作为出租人**

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

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人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；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十一）金融工具 7 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营

租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **（四十）套期会计**

##### **1、套期会计方法**

套期会计方法，是指本公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。套期工具，是指企业为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目，是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

在确立套期关系时，将符合条件的金融工具整体指定为套期工具，但下列情形除外：（1）对于期权，将期权的内在价值和时间价值分开，只将期权的内在价值变动指定为套期工具。

（2）对于远期合同，将远期合同的远期要素和即期要素分开，只将即期要素的价值变动指定为套期工具。（3）对于金融工具，将金融工具的外汇基差单独分拆，只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具。（4）将套期工具的一定比例指定为套期工具，但不可以将套期工具剩余期限内某一时段的公允价值变动部分指定为套期工具。

##### **2、套期关系评估**

满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件的，本公司认定套期关系符合套期有效性要求：（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。（3）套期关系的套期比率，等于实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，进行套期关系再平衡。对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

##### **3、公允价值套期**

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：（1）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为本公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

##### **4、现金流量套期**

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他

综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。(2)套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失),计入当期损益。

现金流量套期储备的金额,按照下列规定处理:(1)被套期项目为预期交易,且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的,或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。(2)对于不属于本段(1)涉及的现金流量套期,在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。(3)如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失,且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的,在预计不能弥补时,将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出,计入当期损益。

当对现金流量套期终止运用套期会计时,在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额,应当按照下列规定进行处理:(1)被套期的未来现金流量预期仍然会发生的,累计现金流量套期储备的金额应当予以保留,并按照前段所述规定进行会计处理。(2)被套期的未来现金流量预期不再发生的,累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出,计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生,在预期仍然会发生的情况下,累计现金流量套期储备的金额应当予以保留,并按照前段所述规定进行会计处理。

#### **5、境外经营净投资套期**

境外经营净投资套期,包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期,按照类似于现金流量套期会计的规定处理:(1)套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时,上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出,计入当期损益。(2)套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,计入当期损益。

#### **6、期权**

将期权的内在价值和时间价值分开,只将期权的内在价值变动指定为套期工具时,区分被套期项目的性质是与交易相关还是与时间段相关。本公司根据被套期项目的性质分别进行以下会计处理:(1)对于与交易相关的被套期项目,将期权时间价值的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益。对于在其他综合收益中确认的期权时间价值的公允价值累计变动额,按照与现金流量套期储备金额相同的会计处理方法进行处理。(2)对于与时间段相关的被套期项目,将期权时间价值的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益。同时,按照系统、合理的方法,将期权被指定为套期工具当日的的时间价值中与被套期项目相关的部分,在套期关系影响损益或其他综合收益(仅限于本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动风险敞口进行的套期)的期间内摊销,摊销金额从其他综合收益中转出,计入当期损益。若终止运用套期会计,则其他综合收益中剩余的相关金额应当转出,计入当期损益。

#### **7、远期合同**

将远期合同的远期要素和即期要素分开、只将即期要素的价值变动指定为套期工具的,或者将金融工具的外汇基差单独分拆、只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具的,可以按照与前述期权时间价值相同的处理方式对远期合同的远期要素或金融工具的外汇基差进行会计处理。

#### **8、终止运用套期会计**

发生下列情形之一的,终止运用套期会计:(1)因风险管理目标发生变化,导致套期关系不再满足风险管理目标。(2)套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。(3)被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系,或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响开始占主导地位。(4)套期关系不再满足规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下,首先考虑套期关系再平衡,然后评估套期关系是否满足规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分,在仅影响其中一部分时,剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### **(四十一) 债务重组**

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

#### **1、债权人的会计处理**

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。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。

#### **2、债务人的会计处理**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

#### **（四十二）回购股份**

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### **（四十三）资产证券化**

本公司将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该

金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

#### **（四十四）公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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。

#### **（四十五）关联方**

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。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

#### **（四十六）分部报告**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

### **四、重要会计政策、会计估计的变更**

#### **（一）重要会计政策变更**

##### **1、《企业会计准则解释第 17 号》**

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”）。根据解释 17 号：

##### **（1）关于流动负债与非流动负债的划分**

1) 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内（含一年，下同）提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。

2) 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件）。企业根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》第十九条（四）对该负债的流动性进行划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：

①企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。

②企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日

之后 6 个月的财务状况进行评估), 不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断, 与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

3) 根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定, 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果该企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

4) 披露: 附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排, 且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的, 企业应当在附注中披露下列信息, 以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险: 1.关于契约条件的信息(包括契约条件的性质和企业应遵循契约条件的时间), 以及相关负债的账面价值。2.如果存在表明企业可能难以遵循契约条件的事实和情况, 则应当予以披露(如企业在报告期内或报告期后已采取行动以避免或减轻潜在的违约事项等)。假如基于企业在资产负债表日的实际情况进行评估, 企业将被视为未遵循相关契约条件的, 则应当披露这一事实。

根据解释 17 号的规定, 相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## 2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”)。根据解释 18 号:

### 1) 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

根据《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号)第三十三条等有关规定, 对于不属于单项履约义务的保证类质量保证, 企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》(财会〔2006〕3 号)规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定, 按确定的预计负债金额, 借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 贷记“预计负债”科目, 并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

根据解释 18 号的规定, 相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 3、《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 21 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(以下简称“暂行规定”), 执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

### (二) 重要会计估计变更

报告期内, 本公司未发生会计估计变更。

## 五、利润分配

本公司章程规定, 公司税后利润按以下顺序及规定分配:

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照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%

城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7% 5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%
存在不同企业所得税税率纳税主体		

纳税主体名称	所得税税率
北京华天创业微电子有限公司	25%

**七、合并财务报表项目附注**  
(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)  
**(一) 货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	7,748,705.17	5,498,115.45
其他货币资金		500,000.00
存放财务公司款项		
<b>合计</b>	<b>7,748,705.17</b>	<b>5,998,115.45</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	469,8110.61	20,000.00

**(二) 应收票据**  
**1、应收票据分类**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,399,243.61	2,019,155.14
商业承兑汇票	31,701,461.50	36,725,602.54
小计	<b>33,100,705.11</b>	<b>38,744,757.68</b>
减：坏账准备	685,013.78	2,152,932.54
合计	<b>32,415,691.33</b>	<b>36,591,825.14</b>

**2、按坏账准备计提方法分类披露**

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	33,100,705.11	100.00	685,013.78	2.07	32,415,691.34

其中：商承-账龄组合	31,701,461.50	95.77	685,013.78	2.16	31,016,447.73
银承	1,399,243.61	4.23	-	-	1,399,243.61
合计	<b>33,100,705.11</b>	<b>100.00</b>	<b>685,013.78</b>	<b>2.07</b>	<b>32,415,691.34</b>

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	38,744,757.68	100.00	2,152,932.54	5.56	36,591,825.14
其中：商承-账龄组合	36,725,602.54	94.79	2,152,932.54	5.86	34,572,670.00
银承	2,019,155.14	5.21			2,019,155.14
合计	<b>38,744,757.68</b>	<b>100.00</b>	<b>2,152,932.54</b>	<b>5.56</b>	<b>36,591,825.14</b>

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	31,701,461.50	685,013.78	2.16
合计	<b>31,701,461.50</b>	<b>685,013.78</b>	<b>2.16</b>

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收票据：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	28,180,336.10	563,381.78	5.00
1至2年(含2年)	3,154,311.40	121,632.00	15.00
2至3年(含3年)	303,100.00	-	30.00
3至4年(含4年)	63,714.00	-	50.00
4至5年(含5年)	-	-	70.00
5年以上	-	-	100.00
合计	<b>31,701,461.50</b>	<b>685,013.78</b>	

### 3、期末已质押的应收票据

本期末应收票据中无已经质押的应收票据。

### 4、期末已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	814,697.39	399,366.55

商业承兑汇票	2,223,810.00	9,671,151.00
合计	<b>3,038,507.39</b>	<b>10,070,517.55</b>

**5、期末已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：**

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,083.56	0.00
商业承兑汇票	2,371,656.00	10,452,241.50
合计	<b>2,398,739.56</b>	<b>10,452,241.50</b>

**6、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据**  
无。

**7、本期实际核销的应收票据情况**

本期应收票据中无已核销的应收票据。

**(三) 应收账款**

**1、按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	75,607,388.29	256,213,491.85
1至2年(含2年)	111,654,706.15	125,288,849.15
2至3年(含3年)	20,504,800.34	49,617,082.31
3至4年(含4年)	17,126,132.59	19,481,003.82
4至5年(含5年)	16,966,132.33	4,464,584.32
5年以上	12,803,528.54	11,773,811.19
<b>小计</b>	<b>254,662,688.24</b>	<b>466,838,822.64</b>
减：坏账准备	70,450,897.33	72,241,014.29
<b>合计</b>	<b>184,211,790.92</b>	<b>394,597,808.35</b>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

**2、按坏账准备计提方法分类披露**

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,322,289.41		14,322,289.41	100	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账	14,322,289.41		14,322,289.41	100	-

准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	240,340,398.83		56,128,607.92	23.35	184,211,790.91
其中：组合一（账龄组合）	240,340,398.83		56,128,607.92	23.35	184,211,790.91
合计	<b>254,662,688.24</b>		<b>70,450,897.33</b>	<b>27.66</b>	<b>184,211,790.91</b>

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,520,387.00	0.54	2,520,387.00	100.00	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,520,387.00	0.54	2,520,387.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	464,318,435.64	99.46	69,720,627.29	15.02	394,597,808.35
其中：组合一（账龄组合）	464,318,435.64	99.46	69,720,627.29	15.02	394,597,808.35
合计	<b>466,838,822.64</b>	<b>100.00</b>	<b>72,241,014.29</b>	<b>15.47</b>	<b>394,597,808.35</b>

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
深圳国人无线通信有限公司	10,506,082.40	10,506,082.40	100	失信
明达久泰（北京）科技有限公司	2,224,731.00	2,224,731.00	100	注销
西安雷讯电子科技有限公司	945,105.71	945,105.71	100	失信
深圳市嘉世通科技有限公司	192,420.00	192,420.00	100	注销
上海正盈电子有限公司	80,400.00	80,400.00	100	注销
博谢德韦尼格贸易（广州）有限公司	57,000.00	57,000.00	100	注销
南京聪为科技有限公司	22,836.00	22,836.00	100	注销
珠海市可利电气有限公司	17,900.00	17,900.00	100	注销

中国电子科技集团公司第二十二研究所	6,300.00	6,300.00	100	注销
华通信安(北京)科技发展有限公司	3,050.00	3,050.00	100	失信
深圳市华微扬科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100	失信
浙江元一能源装备有限公司	246,464.30	246,464.30	100	失联
合计	<b>14,322,289.41</b>	<b>14,322,289.41</b>	<b>100</b>	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	240,340,398.83	56,128,607.92	23.35
合计	<b>240,340,398.83</b>	<b>56,128,607.92</b>	<b>23.35</b>

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	75,354,623.99	3,767,731.20	5
1至2年(含2年)	101,148,623.75	15,172,293.56	15
2至3年(含3年)	19,545,294.63	5,863,588.39	30
3至4年(含4年)	17,123,082.59	8,561,541.30	50
4至5年(含5年)	14,684,401.33	10,279,080.93	70
5年以上	12,484,372.54	12,484,372.54	100
合计	<b>240,340,398.83</b>	<b>56,128,607.92</b>	

3、坏账准备本期计提及变动情况

项目	2024-12-31	本期计提	本期减少		2025-12-31
			转回	转销	
预期损失准备	72,241,014.29		1,790,116.96		70,450,897.33
合计	<b>72,241,014.29</b>		<b>1,790,116.96</b>		<b>70,450,897.33</b>

1) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本年无金额重大的应收账款核销情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

		(%)	
深圳国人科技股份有限公司	23,227,556.26	9.12	3,484,133.44
成都信和创业科技有限责任公司	13,235,890.00	5.20	661,794.50
成都亚光电子股份有限公司	12,768,505.00	5.01	1,910,311.35
四川九洲电器集团有限责任公司	11,202,992.00	4.40	1,968,651.15
南京国业科技有限公司	11,188,447.50	4.39	666,767.13
<b>合计</b>	<b>71,623,390.76</b>	<b>28.12</b>	<b>8,691,657.57</b>

### 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

本公司本年末未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

### 7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	31,559,702.06	68.37	35,932,110.38	79.74
1 至 2 年 (含 2 年)	8,024,199.69	17.38	8,500,393.97	18.86
2 至 3 年 (含 3 年)	2,494,238.49	5.40	267,697.34	0.59
3 年以上	4,083,043.65	8.85	361,963.56	0.81
<b>小计</b>	<b>46,161,183.89</b>	<b>100.00</b>	<b>45,062,165.25</b>	<b>100.00</b>
减：坏账准备				
<b>合计</b>	<b>46,161,183.89</b>	<b>100.00</b>	<b>45,062,165.25</b>	<b>100.00</b>

##### 2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	发生时间	原因
江苏联芯半导体科技有限公司	3,475,092.48	2022 年	供应商未开发票税额
<b>合计</b>	<b>3,475,092.48</b>		

##### 3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
南京创发电子科技有限公司	15,766,434.26	2025 年	34.16%
南京军锐电子科技有限公司	10,113,916.88	2024 年	21.91%
镇江沃源科技有限公司	6,240,884.96	2024 年	13.52%
江苏联芯半导体科技有限公司	3,475,092.48	2022 年	7.53%

南京天鸽电子科技有限公司	2,816,000.00	2025 年	6.10%
<b>合计</b>	<b>38,412,328.58</b>		<b>83.21%</b>

**(五) 其他应收款**

项目	注	期末余额	期初余额
其他应收	1	38,128,991.88	23,776,654.36
<b>合计</b>		<b>38,128,991.88</b>	<b>23,776,654.36</b>

**1、其他应收**

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	29,986,466.02	20,057,499.30
1 至 2 年(含 2 年)	21,666,144.23	5,318,682.95
2 至 3 年(含 3 年)	38,872.30	640.00
3 至 4 年(含 4 年)	200.00	315,701.27
4 至 5 年(含 5 年)	315,701.27	37,284.83
5 年以上	45,296.73	17,500.00
<b>小计</b>	<b>52,052,680.55</b>	<b>25,747,308.35</b>
减: 坏账准备	13,923,688.67	1,970,653.99
<b>合计</b>	<b>38,128,991.88</b>	<b>23,776,654.36</b>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	344,383.89	633,308.72
押金	1,225,868.00	1,070,474.10
保证金	17,905.00	92,000.00
往来款	19,934,166.43	1,034,000.00
待退款	30,530,357.23	22,917,525.53
<b>合计</b>	<b>52,052,680.55</b>	<b>25,747,308.35</b>

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,988,482.23	19.19	9,988,482.23	100.00	-

其中:					
按组合计提坏账准备	42,064,198.32	80.81	3,935,206.44	9.36	38,128,991.88
组合一: 账龄组合	41,727,814.43	80.16	3,935,206.44	9.43	37,792,607.99
组合二: 备用金组合	336,383.89	0.65		-	336,383.89
<b>合计</b>	<b>52,052,680.55</b>	<b>100.00</b>	<b>13,923,688.67</b>	<b>26.75</b>	<b>38,128,991.88</b>

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	25,747,308.35	100.00	1,970,653.99	7.65	23,776,654.36
组合一: 账龄组合	25,113,999.63	97.54	1,970,653.99	7.85	23,143,345.64
组合二: 备用金组合	633,308.72	2.46		-	633,308.72
<b>合计</b>	<b>25,747,308.35</b>	<b>100.00</b>	<b>1,970,653.99</b>	<b>7.65</b>	<b>23,776,654.36</b>

1) 按组合计提坏账准备:

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	25,361,736.43	1,268,086.82	5.00
1至2年(含2年)	16,004,880.00	2,400,732.00	15.00
2至3年(含3年)	-	-	30.00
3至4年(含4年)	200.00	100.00	50.00
4至5年(含5年)	315,701.27	220,990.89	70.00
5年以上	45,296.73	45,296.73	100.00
<b>合计</b>	<b>41,727,814.43</b>	<b>3,935,206.44</b>	<b>9.43</b>

(4) 本期实际核销的其他应收款情况  
无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中凯国际物流有限公司	待退款	11,000,000.00	1年以内	21.13%	550,000.00
董启明	待退款	10,000,000.00	1年以内	19.21%	500,000.00
阮晋	往来款	8,534,166.43	1年以内	16.4%	426,708.32
高丽恩	待退款	4,959,875.00	1-2年	9.53%	495,987.50
北京科里科技有限公司	待退款	3,000,000.00	1年以内	5.76%	3,000,000.00
<b>合计</b>		<b>37,494,041.43</b>		<b>72.03</b>	<b>4,972,695.82</b>

(6) 涉及政府补助的应收款项

本公司本年末未涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收

本公司本年末未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,890,225.02	8,929,381.99	31,960,843.03
库存商品	160,004,359.83	20,572,143.35	139,432,216.48
发出商品	61,268,032.98	588,802.14	60,679,230.84
生产成本	18,538,461.11		18,538,461.11
合同履约成本	5,067,673.78		5,067,673.78
<b>合计</b>	<b>285,768,752.72</b>	<b>30,090,327.48</b>	<b>255,678,425.24</b>

  

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减	账面价值

		值准备	
原材料	71,374,023.88	7,587,683.77	63,786,340.11
库存商品	173,223,788.60	16,793,640.55	156,430,148.05
发出商品	49,528,882.42	4,425,042.65	45,103,839.77
生产成本	27,194,231.33	-	27,194,231.33
合同履约成本	2,551,546.79	-	2,551,546.79
<b>合计</b>	<b>323,872,473.02</b>	<b>28,806,366.97</b>	<b>295,066,106.05</b>

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,587,683.77	1,761,160.79		419,462.57		8,929,381.99
库存商品	16,793,640.55	4,588,726.87		810,224.07		20,572,143.35
发出商品	4,425,042.65			3,836,240.51		588,802.14
<b>合计</b>	<b>28,806,366.97</b>	<b>6,349,887.66</b>		<b>5,065,927.15</b>		<b>30,090,327.48</b>

## 3、按组合计提存货跌价准备情况

组合名称	期末原值	期末跌价准备	跌价准备计提比例
原材料	40,842,791.39	8,929,381.99	21.86
库存商品	160,004,359.83	20,572,143.35	12.86
发出商品	61,268,032.98	588,802.14	0.96

组合名称	期初原值	期初跌价准备	跌价准备计提比例
原材料	71,374,023.88	7,587,683.77	10.63
库存商品	173,223,788.60	16,793,640.55	9.69
发出商品	49,528,882.42	4,425,042.65	8.93

## 4、借款费用资本化情况

本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	10,407,741.43	13,144,734.11
小计	10,407,741.43	13,144,734.11
减：减值准备		

合计	10,421,307.80	13,144,734.11
----	---------------	---------------

**(八) 长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
权益法核算	187,342,361.55		187,342,361.55	-		-
合计	<b>187,342,361.55</b>		<b>187,342,361.55</b>	-		-

**(九) 其他权益工具投资**

本公司出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项目名称	期末余额	期初余额
湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）	393,500,000.00	393,500,000.00
中方云阔（北京）科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
浙江讯驰电子科技有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00
<b>合计</b>	<b>412,500,000.00</b>	<b>412,500,000.00</b>

**(十) 投资性房地产**

**1、采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.期初余额	1,048,916.98	1,048,916.98
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	1,048,916.98	1,048,916.98
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		
1.期初余额	545,480.59	545,480.59
2.本期增加金额	50,348.04	50,348.04
(1) 计提或摊销	50,348.04	50,348.04

3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	595,828.63	595,828.63
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	453,088.35	453,088.35
2.期初账面价值	503,436.39	503,436.39

## 2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

本公司投资性房地产均已办妥产权证书。

### (十一) 固定资产

	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	136,074,310.25	465,644,546.20
固定资产清理	2		-
合计		136,074,310.25	465,644,546.20

### 1、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	138,976,145.80	537,825,107.99	6,310,626.79	10,707,332.63	2,957,721.01	696,776,934.22
2.本期增加金额	-	296,941.39	-	10,444.25	42,000.00	349,385.64
(1) 购置	-	296,941.39	-	10,444.25	42,000.00	349,385.64
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-

3.本期减少金额	42,996,002.20	423,769,025.93	806,733.74	5,615,615.22	158,276.91	473,345,654.00
(1) 处置或报废		716,646.00	49,802.18	1,273,092.64	50,035.40	2,089,576.22
(2) 其他	42,996,002.20	423,052,379.93	756,931.56	4,342,522.58	108,241.51	471,256,077.78
4.期末余额	95,980,143.60	114,353,023.45	5,503,893.05	5,102,161.66	2,841,444.10	223,780,665.86
二、累计折旧						
1.期初余额	34,009,411.74	183,367,440.84	3,908,900.60	7,951,359.51	1,895,275.33	231,132,388.02
2.本期增加金额	4,807,842.24	10,605,485.92	654,700.54	604,834.35	334,093.34	17,006,956.39
(1) 计提	4,807,842.24	10,605,485.92	654,700.54	604,834.35	334,093.34	17,006,956.39
3.本期减少金额	4,024,625.39	152,998,314.98	47,312.07	3,198,083.64	164,652.72	160,432,988.80
(1) 处置或报废		1,890,251.72	47,312.07		47,533.63	1,985,097.42
(2) 其他	4,024,625.39	151,108,063.26		3,198,083.64	117,119.09	158,447,891.38
4.期末余额	34,792,628.59	40,974,611.78	4,516,289.07	5,358,110.22	2,064,715.95	87,706,355.61
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	61,187,515.01	72,105,319.03	987,603.98	1,017,144.08	776,728.15	136,074,310.25
2.期初账面价值	104,966,734.06	354,457,667.15	2,401,726.19	2,755,973.12	1,062,445.68	465,644,546.20

(2) 报告期末固定资产抵押情况:

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	
<b>合计</b>	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况:

无。

(十二) 在建工程

	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	10,711,366.12	71,222,731.08
<b>合计</b>		<b>10,711,366.12</b>	<b>71,222,731.08</b>

## 1、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土建工程	9,678,791.79		9,678,791.79	60,669,438.35		60,669,438.35
公共费用	1,032,574.33		1,032,574.33	10,553,292.73		10,553,292.73
合计	<b>10,711,366.12</b>		<b>10,711,366.12</b>	<b>71,222,731.08</b>		<b>71,222,731.08</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
待安装设备		60,669,438.35			60,669,438.35	-
厂房		10,553,292.73	158,073.39			10,711,366.12
合计		<b>71,222,731.08</b>	<b>158,073.39</b>			<b>10,711,366.12</b>

(3) 在建工程减值准备情况:

期末未做减值测试。

## (十三) 使用权资产

### 1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	27,907,553.72	27,907,553.72
2. 本期增加金额		
3. 其他减少金额	21,229,704.48	21,229,704.48
4. 期末余额	6,677,849.24	6,677,849.24
二、累计折旧		
1. 期初余额	12,870,696.72	12,870,696.72
2. 本期增加金额		
(1) 计提	1,478,984.07	1,478,984.07
3. 本期减少金额		
(1) 其他	8,867,379.16	8,867,379.16
4. 期末余额	5,482,301.63	5,482,301.63
三、减值准备		
1. 期初余额		

2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,195,547.61	1,195,547.61
2.期初账面价值	15,036,857.00	15,036,857.00

## 2、使用权资产的减值测试情况

无减值。

## (十四) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	23,055,723.49	8,521,216.42	108,679.79	31,685,619.70
2.本期增加金额		83,583.87		83,583.87
(1)购置				
(2)内部研发		83,583.87		83,583.87
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额		1,494,189.84		1,494,189.84
(1)其他		1,494,189.84		1,494,189.84
4.期末余额	23,055,723.49	7,110,610.45	108,679.79	30,275,013.73
二、累计摊销				
1.期初余额	2,827,543.26	5,890,134.44	20,453.01	8,738,130.71
2.本期增加金额	500,025.85	502,822.61	4,733.64	1,007,582.10
(1) 计提	500,025.85	502,822.61	4,733.64	1,007,582.10
3.本期减少金额				
(1)其他		1,144,248.73		1,144,248.73
4.期末余额	3,327,569.11	5,248,708.32	25,186.65	8,601,464.08
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	19,728,154.38	1,861,902.13	83,493.14	21,673,549.65
2. 期初账面价值	20,228,180.23	2,631,081.98	88,226.78	22,947,488.99

注：本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 5,818,973.54 元。

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司土地使用权均已办妥产权证书。

## (十五) 商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
初始确认金额	68,480,681.29		51,623,448.02	16,857,233.27
减值准备	24,186,573.05		24,186,573.05	-
账面价值	<b>44,294,108.24</b>		<b>75,810,021.07</b>	<b>16,857,233.27</b>

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	其他		
浙江华远微电科技有限公司	51,623,448.02			51,623,448.02	-
北京华天创业微电子有限公司	16,857,233.27				16,857,233.27
合计	<b>68,480,681.29</b>			<b>51,623,448.02</b>	<b>16,857,233.27</b>

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		其他		
浙江华远微电科技有限公司	24,186,573.05			24,186,573.05		-
合计	<b>24,186,573.05</b>			<b>24,186,573.05</b>		-

## (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原

						因
资产大修费用	1,799,497.85			1,799,497.85	-	处置
装修费	9,063,011.56	236,544.96	7,722,950.76		1,576,605.76	
宽带费	120,754.72		45,283.08		75,471.64	
<b>合计</b>	<b>10,983,264.13</b>	<b>236,544.96</b>	<b>7,768,233.84</b>	<b>1,799,497.85</b>	<b>1,652,077.40</b>	

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值损失	7,470,371.277	1,538,802.15	32,814,595.31	5,076,729.67
资产减值准备	9,178,383.43	1,637,458.90	24,078,346.20	3,813,051.80
可抵扣亏损			42,269,511.19	6,433,547.66
<b>合计</b>	<b>16,648,754.71</b>	<b>3,176,261.06</b>	<b>99,162,452.70</b>	<b>15,323,329.13</b>

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	600,000.00			600,000.00		600,000.00
预付工程款	530,000.00			167,077.04		167,077.04
预付设备款				79,244,349.89		79,244,349.89
<b>合计</b>	<b>1,130,000.00</b>			<b>80,011,426.93</b>		<b>80,011,426.93</b>

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	469,8110.61	冻结	诉讼冻结账户
无形资产	5,818,973.54	抵押	河北时硕将土地使用权用于贷款抵押
无形资产	1,775,703.47	抵押	南京沁智将土地使用权用于贷款抵押
固定资产	5,037,114.93	抵押	日照东讯将机器设备用于贷款抵押
固定资产	453,088.35	查封	为公司欠浙江华远微电科技有限公司应收款提供担保

固定资产	9,943,684.84	抵押	南京沁智将房屋建筑物用于贷款抵押
固定资产	6,231,561.96	抵押	北京华天将房屋建筑物用于抵押
<b>合计</b>	<b>5,151,198.96</b>		

(二十) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,900,000.00	17,300,000.00
保证借款	123,432,481.67	132,900,000.00
抵押借款	58,000,000.00	79,000,000.00
质押借款	64,547,375.94	80,282,158.00
票据重分类	10,452,241.50	
<b>合计</b>	<b>266,332,099.11</b>	<b>309,482,158.00</b>

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	160,400,083.88	135,132,473.80
服务费	1,988,015.66	2,748,036.92
设备款	2,208,781.88	7,296,342.80
工程款		745,554.00
<b>合计</b>	<b>165,404,284.27</b>	<b>145,922,407.52</b>

2、账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
河南航天液压气动技术有限公司	7,917,835.00	为确保供方能够积极配合我司为客户提供优质服务，我司拟预留部分货款作为保障，待设备稳定运行测试顺利完成后再行结算。	材料款
<b>合计</b>	<b>7,917,835.00</b>		

(二十二) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	20,879,292.16	15,926,908.89
<b>合计</b>	<b>20,879,292.16</b>	<b>15,926,908.89</b>

## 2、账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	金额	欠款时间和未结转的原因	经济内容
无			
<b>合计</b>			

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	其他减少	期末余额
一、短期薪酬	18,410,482.63	39,724,593.26	28,614,604.46	6,814,188.49	22,706,282.94
二、离职后福利-设定提存计划	342,851.87	3,690,417.66	3,147,366.05	135,877.96	750,025.52
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
<b>合计</b>	<b>18,753,334.50</b>	<b>43,415,010.92</b>	<b>31,761,970.51</b>	<b>6,950,066.45</b>	<b>23,456,308.46</b>

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	其他减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,261,084.08	34,398,770.20	24,746,991.96	6,158,932.00	20,753,930.32
二、职工福利费	246,528.00	730,176.70	730,176.70		246,528.00
三、社会保险费	205,687.79	2,165,697.28	2,170,166.07	78,455.30	122,763.70
其中：医疗保险费	198,247.06	2,012,256.62	2,042,217.85	75,317.26	92,968.57
工伤保险费	7,440.73	153,440.66	127,948.22	3,138.04	29,795.13
生育保险费	-				-
四、住房公积金	146,852.00	2,235,997.00	820,502.60	147,334.00	1,415,012.40
五、工会经费和职工教育经费	550,330.76	193,952.08	146,767.13	429,467.19	168,048.52
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
八、非货币性福利	-	-	-	-	-
九、其他短期薪酬	-	-	-	-	-

其中：以现金结算的	-	-	-	-	-
股份支付					
<b>合计</b>	<b>18,410,482.63</b>	<b>39,724,593.26</b>	<b>28,614,604.46</b>	<b>6,814,188.49</b>	<b>22,706,282.94</b>

### 3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	性质	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	其他减少	期末应付未付金额
一、基本养老保险费		332,196.56	3,550,083.04	3,045,102.76	131,494.80	705,682.04
二、失业保险费		10,655.31	140,334.62	102,263.29	4,383.16	44,343.48
三、企业年金缴费						
<b>合计</b>		<b>342,851.87</b>	<b>3,690,417.66</b>	<b>3,147,366.05</b>	<b>135,877.96</b>	<b>750,025.52</b>

### 4、辞退福利

无。

#### (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,169,122.37	6,861,499.02
企业所得税	1,374,631.05	743,686.70
城市维护建设税	258,251.80	271,617.66
教育费附加	154,882.22	164,249.60
个人所得税	169,986.36	308,659.42
地方教育费附加	103,254.80	109,499.72
印花税	56,224.38	72,702.17
房产税	43,430.89	43,430.89
土地使用税	12,075.21	12,075.21
<b>合计</b>	<b>7,341,859.08</b>	<b>8,587,420.39</b>

#### (二十五) 其他应付款

	注	期末余额	期初余额
借款	1	232,494,510.91	106,063,210.37
垫付款	2	2,131,179.74	1,065,584.56
往来款	3	22,667,128.55	371,437.09
押金/保证金	4	6,043.80	37,093.80

应付利息	5	3,822,870.22	
应付购置股权款	6	45,000,000.00	45,000,000.00
<b>合计</b>		<b>306,121,733.22</b>	<b>152,537,325.82</b>

**(二十六) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	19,700,000.00	40,033,333.30
一年内到期的长期应付款		2,429,511.23
一年内到期的租赁负债		
<b>合计</b>	<b>19,700,000.00</b>	<b>42,462,844.53</b>

**(二十七) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,449,051.98	2,455,511.96
应收票据未终止确认	10,070,517.55	18,786,356.08
<b>合计</b>	<b>13,519,569.53</b>	<b>21,241,868.04</b>

**(二十八) 长期借款**

**1、长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	2,886,329.42	19,700,000.00
抵押借款		20,000,000.00
保证借款	19,940,000.00	333,333.30
减：一年内到期的长期借款		40,033,333.30
其中：质押借款		19,700,000.00
抵押借款		20,000,000.00
保证借款		333,333.30
信用借款		
<b>合计</b>	<b>22,826,329.42</b>	<b>-</b>

**(二十九) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	2,391,160.10	17,887,899.96
<b>合计</b>	<b>2,391,160.10</b>	<b>17,887,899.96</b>

**(三十) 长期应付款**

项目	注	期末余额	期初余额
----	---	------	------

应付长期应付款	1	-	2,753,668.51
减：一年内到期的长期应付款		-	2,429,511.23
<b>合计</b>		<b>-</b>	<b>324,157.28</b>

### 1、长期应付款按款项性质列示

项目	期初余额	期末余额
设备融资款	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### (三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,509,907.47	16,540,000.00	2,127,372.76	20,922,534.71	政府补贴
<b>合计</b>	<b>6,509,907.47</b>	<b>16,540,000.00</b>	<b>2,127,372.76</b>	<b>20,922,534.71</b>	

### (三十二) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	202,769,702.00						202,769,702.00

### (三十三) 资本公积

#### 1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<b>1、资本溢价(股本溢价)</b>				
(1) 投资者投入的资本	309,726,285.49			309,726,285.49
(2) 同一控制下企业合并的影响				
(3) 其他				
小计	309,726,285.49			309,726,285.49
<b>2、其他资本公积</b>				
(1) 股权激励	15,648,452.51		15,648,452.51	-
(2) 政府因公共利益搬迁给予补偿款的结余	300,000.00			300,000.00
权益变动		32,153,861.15		32,153,861.15
小计	15,948,452.51			300,000.00

合计	325,674,738.00			342,180,146.64
<b>(三十四) 盈余公积</b>				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,403,991.93	823,577.23		17,227,569.16
合计	16,403,991.93	823,577.23		17,227,569.16

<b>(三十五) 未分配利润</b>		
项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	45,987,763.20	113,146,636.51
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	45,987,763.20	113,146,636.51
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-98,177,445.16	-67,158,873.31
减: 提取法定盈余公积		
【提取任意盈余公积】		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
【应付其他权益工具股利】		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-66,223,393.63	45,987,763.20

**1、本公司本年调整期初未分配利润明细**

无。

**2、期末未分配利润的说明**

无。

**(三十六) 营业收入和营业成本**

**1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,284,863.78	206,848,902.27	500,835,973.34	434,826,294.10
其他业务	2,203,438.87	1,818,565.67	14,217,968.08	10,739,920.08
合计	227,488,302.65	208,667,467.94	515,053,941.42	445,566,214.18

**(1) 营业收入、成本、毛利分析**

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			

微波类产品	127,206,114.91	115,339,450.79	11,866,664.12
声表类产品	36,043,054.10	38,986,797.89	-2,943,743.79
系统集成	2,871,719.50	2,489,255.37	382,464.13
集成电路	16,229,581.80	14,852,997.70	1,376,584.10
电子产品辅助类	42,934,393.47	35,180,400.52	7,753,992.95
<b>小计</b>	<b>225,284,863.78</b>	<b>206,848,902.27</b>	<b>18,435,961.51</b>
二. 其他业务	2,203,438.87	1,818,565.67	384,873.20
<b>合计</b>	<b>227,488,302.65</b>	<b>208,667,467.94</b>	<b>18,820,834.71</b>

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
微波类产品	284,254,633.21	241,591,826.54	42,662,806.67
声表类产品	73,815,857.89	64,633,242.29	9,182,615.60
系统集成	71,559,050.93	67,515,054.76	4,043,996.17
集成电路	26,555,271.50	24,504,382.09	2,050,889.41
电子产品辅助类	44,651,159.81	36,581,788.42	8,069,371.39
<b>小计</b>	<b>500,835,973.34</b>	<b>434,826,294.10</b>	<b>66,009,679.24</b>
二. 其他业务	14,217,968.08	10,739,920.08	3,478,048.00
<b>合计</b>	<b>515,053,941.42</b>	<b>445,566,214.18</b>	<b>69,487,727.24</b>

**(三十七) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	252,924.18	367,796.51
城市维护建设税	43,695.59	97,041.41
教育费附加	41,426.44	80,004.13
地方教育附加	27,614.79	53,336.08
房产税	267,227.60	266,576.67
土地使用税	108,037.30	108,037.30
车船使用税	6,750.00	8,700.00
残疾人就业保障金		20,159.81
环境保护税	364.18	322.77

<b>合计</b>	<b>748,040.08</b>	<b>1,001,974.68</b>
<b>(三十八) 销售费用</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,653,919.91	11,111,197.92
业务招待费	932,468.31	1,624,351.90
交通运输费	323,251.90	497,207.05
折旧/摊销	234,847.94	253,074.37
差旅费	254,723.72	617,091.70
广告宣传费	988,157.82	362,170.67
办公费	25,236.73	70,073.36
售后服务费		113,985.49
租赁费	800.00	35,330.31
修理费	5,986.55	1,752.00
股权激励	-2,020,846.26	3,391,475.28
水电物管费	14,444.61	12,088.94
其他	3,689,582.33	161,341.26
<b>合计</b>	<b>10,102,573.56</b>	<b>18,251,140.25</b>
<b>(三十九) 管理费用</b>		
项目	本期发生额	上期发生额
折旧/摊销	6,844,540.85	7,462,942.74
服务费	4,545,531.9	12,642,022.53
职工薪酬	19,544,421.24	26,452,472.94
废品损失	60,620.81	233,860.30
租赁费	208,290.5	2,076,151.06
业务招待费	1,069,350.62	1,709,951.92
修理费	424,520.5	348,856.89
办公费	411,917.21	855,069.72
水电费	2,200,088.77	1,085,149.41
交通运输费	476,158.55	773,762.67
差旅费	369,415.3	556,721.33
咨询公证费	93,826.83	913,336.97

股权激励	-6,698,413.11	9,312,629.28
其他	862,152.83	273,134.68
合计	<b>30,416,875.63</b>	<b>64,696,062.44</b>

**(四十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	8,567,037.51	12,729,752.94
职工薪酬	14,914,022.16	17,973,709.37
折旧	8,071,907.96	8,921,764.33
技术服务费	103,773.63	378,688.62
无形资产摊销	453,908.18	473,451.36
差旅费	30,059.01	64,091.60
租赁费		98,732.64
股权激励	-2,258,334.39	2,085,927.84
其他	1,552,262.67	371,839.91
合计	<b>31,434,942.72</b>	<b>43,097,958.61</b>

**(四十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付款项的利息支出	16,001,222.06	21,152,912.43
减：资本化的利息支出		
存款及应收款项的利息收入	1,901,747.14	2,425,064.70
净汇兑损失	19,209.46	67,580.39
手续费	8,965,447.84	55,687.44
其他	7,235.78	
合计	<b>23,091,368.00</b>	<b>18,851,115.56</b>

**(四十二) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,145,536.11	3,853,779.30
增值税纳税申报表实际加计抵减金额	237,266.46	4,013,072.13
企业招用建档立卡贫困人口就业扣减增值税		22,750.00
减免增值税	885,019.89	707,729.05
个税代扣代缴手续费返还	92,462.23	52,303.54

射频声表面波滤波器芯片小型化倒装焊技术	167,412.74	
北斗卫星导航系统声表面波滤波器射频芯片研发	109,999.89	
基于 4G/5G 的温度补偿声表面波滤波器芯片关键技术研发	98,781.87	
小型化低损耗滤波器贯军标生产线升级改造项目	47,741.53	
小型化低损耗军用声表面波滤波器贯军标产线项目	400,000.00	
320 万只低损耗滤波器芯片项目	110,000.00	
中频窄带高矩形声表面波滤波器	45,000.00	
声表滤波器贯军表生产线项目	117,212.38	
年产量 200 万只的小型低损耗射频滤波器生产线	366,309.75	
声表延迟线设计成果转化项目	33,850.01	
小型低损耗声表滤波器生产线数智化升级	94,395.12	
年产 1000 万只微波器件生产线	99999.96	
<b>合计</b>	<b>5,108,541.92</b>	<b>8,649,634.02</b>

**(四十三) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
浙江华远微电科技有限公司	8,357,598.73	
<b>合计</b>	<b>8,357,598.73</b>	

**(四十四) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,467,918.76	1,071,180.96
应收账款坏账损失	-57,456,240.16	-27,686,170.55
其他应收款坏账损失	-12,745,226.01	134,207.36
<b>合计</b>	<b>-68,733,547.41</b>	<b>-26,480,782.23</b>

**(四十五) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-14,744,864.26	-9,420,365.86
商誉减值损失		-9,228,623.34
递延所得税资产损失	-13,214,874.88	
<b>合计</b>	<b>-27,959,739.14</b>	<b>-18,648,989.20</b>

**(四十六) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

非流动资产处置利得：		
处置持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	-11,543.30	8,377.51
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得		
小计	-11,543.30	8,377.51
非流动资产处置损失：		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组损失		
处置固定资产损失		
处置在建工程损失		
处置生产性生物资产损失		
处置无形资产损失		
小计		
<b>合计</b>	<b>-11,543.30</b>	<b>8,377.51</b>

**(四十七) 营业外收入**

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得				
其中：固定资产报废毁损利得				
无形资产报废利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助	500,000.00		4,354.29	
无需支付的应付账款	8,238.95		135,012.06	
赔偿款	79,385.27			
其他	12,790.15		206,925.66	
<b>合计</b>	<b>600,414.37</b>		<b>346,292.01</b>	

**(四十八) 营业外支出**

项目	本期发生额	计入当期非经	上期发生额	计入当期非经
----	-------	--------	-------	--------

		常性损益的金 额		常性损益的金 额
非流动资产报废 毁损损失合计	63,654.62		50,700.08	
其中：固定资产报 废毁损损失	63,654.62		50,700.08	
无形资产报 废损失				
非货币性资产交 换损失				
对外捐赠				
其中：公益性捐赠				
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及 罚款支出	6,254.54		82,323.38	
滞纳金	38,513.12		35,522.02	
其他	278,844.69			
<b>合计</b>	<b>387,266.97</b>		<b>168,545.48</b>	

**(四十九) 所得税费用**

**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所 得税		643,181.40
递延所得税调整	80,242.38	651,264.39
<b>合计</b>	<b>80,242.38</b>	<b>1,294,445.79</b>

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-159,998,507.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-23,999,776.06
子公司适用不同税率的影响	9,075,136.87
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-666,006.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	15,670,888.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

**(五十) 现金流量表项目**

**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	17,816,767.35	2,104,267.02
其他	2,433,590.54	6,299,852.92
<b>合计</b>	<b>20,250,357.89</b>	<b>8,404,119.94</b>

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
管理及销售费用	13,107,896.12	37,977,197.57
<b>合计</b>	<b>13,107,896.12</b>	<b>37,977,197.57</b>

**3、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
向个人及公司的借款	187,201,807.00	220,710,000.00
<b>合计</b>	<b>187,201,807.00</b>	<b>220,710,000.00</b>

**4、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
还个人及公司的借款	178,388,142.56	211,073,613.95
<b>合计</b>	<b>178,388,142.56</b>	<b>211,073,613.95</b>

**(五十一) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-160,078,749.46	-113,999,113.42
加: 资产减值准备	27,959,739.14	18,648,989.20
信用减值准备	68,733,547.41	26,480,782.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,006,956.39	57,832,600.76
使用权资产摊销	1,478,984.07	4,887,783.19

无形资产摊销	1,007,582.10	1,333,620.39
长期待摊费用摊销	7,768,233.84	2,721,214.89
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）	11,543.30	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-8,377.51
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,001,222.06	21,152,912.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,357,598.73	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,147,068.10	-518,235.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	39,387,680.81	28,704,553.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,566,502.72	-132,354,952.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,379,126.82	29,876,329.54
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>40,011,838.57</b>	<b>-55,241,892.47</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,050,594.56	5,978,115.45
减：现金的期初余额	5,978,115.45	17,961,705.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,927,520.89	-11,983,589.68

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	3,050,594.56	5,978,115.45
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,050,594.56	5,978,115.45
可随时用于支付的其他货币资金		

【可用于支付的存放中央银行款项】		
【存放同业款项】		
【拆放同业款项】		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	3,050,594.56	5,978,115.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	4,698,110.61	20,000.00

#### （五十二）持续经营拟采取的改善措施

2026年，公司各部门、各子公司全力配合推动股权融资工作，积极沟通金融机构及意向投资机构，控制融资成本。

总部带头开展组织架构调整，优化管理层岗位，缩短“战略-执行”层级，减少冗余层级，授权一线团队快速决策，提升响应速度。调整组织架构，简化管理层级，提高业务效率，优化人员结构，持续开展开源节流工作。

营销中心开展最小单元核算机制，对各渠道的流入资金区分、控制使用方向，完善一线业务人员分层激励标准，严格落实回款责任制，强化过程反馈与考核闭环，通过“激励+管控”双轮驱动，为业务可持续发展提供保障。加强回款工作力度，以周为单位制定回款计划，严格落实激励政策与回款责任制。

公司继续与客户展开推动多款产品的深入开发。加强产品合作开发、项目跟踪与服务保障，快速抢占细分市场，实现利润增长。推动公司资源向一线业务倾斜，全力拓展市场。

#### 八、合并范围的变更

##### （一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并  
无。

##### （二）同一控制下企业合并

1、本期发生的同一控制下企业合并  
无。

##### （三）其它原因的合并范围变动

由于本期对浙江华远微电科技有限公司失控，由成本法核算转换为权益法核算。

#### 九、在其他主体中的权益

##### （一）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	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (或类似权益比例) (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
河北时硕	河北	大厂潮白河工	18850.00	微电子器件、微波组件和模块、系统集成等产品的研发、生产、销售。	100.00		100.00	投资

微芯 科技 有限 公司	业区					设 立
南京 沁智 电子 科技 有限 公司	南京市 溧水经 济开发 区	15,000.00	电子元件及组件、集成电路的设计、制造、销售无线通讯设备、雷达设备、真空电子器件设计、制造、销售及相关技术服务自有房屋租赁。	100.00	100.00	投 资 设 立
北京 华天 创业 微电 子有 限公 司	北京市 朝阳区 酒仙桥 路乙21 号	2,000.00	加工微电子电路；销售五金交电；技术开发；货物进出口；技术进出口；代理进出口。	100.00	100.00	收 购
日照 东讯 电子 科技 有限 公司	山东省 日照高 新区高 新六路 创业中 心 C4 二楼	5,000.00	声表器件、系统集成、微波组件、射频芯片、电子元器件、模块、温度传感器、电子陶瓷和晶片材料、机加工配件的研发、生产和销售；技术推广、技术开发、技术服务、技术咨询和技术转让；电子产品、通讯产品销售；普通货物与技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外；通讯设备研发、生产和销售；汽车配件销售。	70.00	100.00	投 资 设 立

**(二) 在合营企业或联营企业中的权益**

**1、重要的合营企业或联营企业**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无合营企业和联营企业。

**(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

无。

**十、关联方及关联交易**

**(一) 关联方**

**1、本公司的母公司情况**

无母公司。

## 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（一）。

### （二）关联交易

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
浙江讯驰电子科技有限公司	服务：可靠性验证				48,892.46
<b>合计</b>					<b>48,892.46</b>

##### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无			

## 2、关联方资金占用

资金占用方名称	关联关系	公司核算的会计科目	期末占用资金余额
董启明（董事长）	董事、财务总监	其他应收款	10,000,000.00

## 十一、股份支付

### （一）股份支付总体情况

#### 1、本期情况

授予对象类别	权益工具	本期授予数量（万股）	本期授予金额（万元）	本期行权数量	本期行权金额	本期解锁数量	本期解锁金额	本期失效数量	本期失效金额
内部员工	股权	1,200.00	4,320.00	-	-	-	-	1,200.00	4,320.00

#### 2、期末情况

授予对象类别	权益工具	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
		行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
内部员工	股权	3.6	58 个月	-	-

#### （二）以现金结算的股份支付情况

无。

#### （三）本期股份支付费用

无。

#### （四）股份支付的修改、终止情况

无。

## 十二、承诺及或有事项

**(一) 重要承诺事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

**(二) 或有事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**十三、资产负债表日后事项**

无。

**十四、其他重要事项**

诉讼	原告	被告	事由	诉讼金额（元）
1	福睿创信（厦门）新兴产业投资合伙企业（有限合伙）	中讯四方、张敬钧、董启明	借款纠纷	5,550,120.79
2	严正	中讯四方	借款纠纷	4,019,400.00
3	严正	中讯四方	民间借贷纠纷	2,000,000.00
4	中信银行股份有限公司北京分行	中讯四方、张敬钧、董启明	借款合同纠纷	29,294,287.87
5	马玉峰	中讯四方、茹琦、高红梅	合同纠纷	2,237,655.56
6	李桂霞	中讯四方、董启明、北京中鼎商泰科技发展有限公司	合同纠纷	2,072,647.50
7	湖州申太建设发展有限公司	中讯四方、浙江华远、董启明、张敬钧、高红梅		351,204,602.74
8	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	中讯四方	合同纠纷	176,000.00
9	北京农村商业银行股份有限公司海淀新区支行	中讯四方、张敬钧、董启明	金融借款合同纠纷	40,474,659.59
10	日照高信股权投资有限公司	中讯四方、日照东讯	合同纠纷	32,863,287.67
11	交通银行股份有限公司北京西单支行	中讯四方、董启明	金融借款合同纠纷	10,190,914.82
12	北京九发恒汇盈科技	中讯四方	借款纠纷	350,000.00

	有限责任公司			
13	中讯四方	中凯国际物流有限公司、胡洋	借款纠纷	11,793,972.60
14	中讯四方	郑健全	劳动纠纷	142,543.94
15	中讯四方	关保生	劳动纠纷	96,096.20
16	中讯四方	吴凡	劳动纠纷	130,846.99
	合计			<b>492,597,036.27</b>

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	29,895,150.48	156,201,650.19
1至2年(含2年)	93,019,885.06	30,191,254.50
2至3年(含3年)	17,587,532.98	9,244,788.84
3至4年(含4年)	6,758,242.72	18,030,110.89
4至5年(含5年)	16,156,095.86	3,315,768.29
5年以上	12,453,758.54	9,583,721.25
<b>小计</b>	<b>175,870,665.64</b>	<b>226,567,293.96</b>
减：坏账准备	44,838,782.47	34,915,237.14
<b>合计</b>	<b>131,031,883.18</b>	<b>191,652,056.82</b>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,553,237.00	1.45	2,553,237.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	173,317,428.64	98.55	42,285,545.47	24.40	131,031,883.18
其中：组合一（账	154,459,289.63	87.83	42,285,545.47	27.38	112,173,744.17

龄组合)					
组合二(合并范围 关联方)	18,858,139.01	10.72	-	-	18,858,139.01
合计	<b>175,870,665.64</b>	<b>100.00</b>	<b>44,838,782.47</b>	<b>25.50</b>	<b>131,031,883.18</b>

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,520,387.00	1.11	2,520,387.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	224,046,906.96	98.89	32,394,850.14	14.46	191,652,056.82
其中：组合一(账龄组合)	204,389,487.98	90.21	32,394,850.14	15.85	171,994,637.84
组合二(合并范围关联方)	19,657,418.98	8.68	-	-	19,657,418.98
合计	<b>226,567,293.96</b>	<b>100.00</b>	<b>34,915,237.14</b>	<b>15.41</b>	<b>191,652,056.82</b>

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
明达久泰(北京)科技有限公司	2,224,731.00	2,224,731.00	100.00	注销
深圳市嘉世通科技有限公司	192,420.00	192,420.00	100.00	注销
中国电子科技集团公司第二十二研究所	6,300.00	6,300.00	100.00	注销
珠海市可利电气有限公司	17,900.00	17,900.00	100.00	注销
上海正盈电子有限公司	80,400.00	80,400.00	100.00	注销
南京聪为科技有限公司	22,836.00	22,836.00	100.00	注销
华通信安(北京)科技发	3,050.00	3,050.00	100.00	失信被执行

展有限公司				
西安雷讯电子科技有限 责任公司	5,600.00	5,600.00	100.00	失信被执行
<b>合计</b>	<b>2,553,237.00</b>	<b>2,553,237.00</b>	<b>100.00</b>	

按单项计提坏账准备的说明：截止审计报告日应收账款客户已注销。

(2) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	154,459,289.63	42,285,545.47	27.38
<b>合计</b>	<b>154,459,289.63</b>	<b>42,285,545.47</b>	<b>27.38</b>

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	25,355,598.86	1,267,779.94	5.00
1至2年(含2年)	87,540,986.50	13,131,147.98	15.00
2至3年(含3年)	8,741,544.15	2,622,463.25	30.00
3至4年(含4年)	6,755,192.72	3,377,596.36	50.00
4至5年(含5年)	13,931,364.86	9,751,955.40	70.00
5年以上	12,134,602.54	12,134,602.54	100.00
<b>合计</b>	<b>154,459,289.63</b>	<b>42,285,545.47</b>	<b>27.38</b>

### 3、坏账准备本期计提及变动情况

1) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

### 4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本年无金额重大的应收账款核销情况。

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期 末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末余 额
深圳国人科技股份有限公司	23,227,556.26	13.21	3,484,133.44
河北时硕微芯科技有限公司	18,844,986.77	10.72	-
成都亚光电子股份有限公司	12,768,505.00	7.26	1,910,311.35
四川九洲电器集团有限责任公司	11,202,992.00	6.37	1,968,651.15
北京诺能科技有限公司	9,915,645.00	5.64	6,900,096.50
<b>合计</b>	<b>75,959,685.03</b>	<b>43.19</b>	<b>14,263,192.44</b>

## (二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	32,135,855.09	23,200,426.54
<b>合计</b>		<b>32,135,855.09</b>	<b>23,200,426.54</b>

### 1、其他应收

#### (1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	19,666,582.30	19,952,286.73
1至2年(含2年)	20,706,447.66	4,700,000.00
2至3年(含3年)		-
3至4年(含4年)		315,201.27
4至5年(含5年)	315,201.27	37,084.83
5年以上	28,096.73	500.00
<b>小计</b>	<b>40,716,327.96</b>	<b>25,005,072.83</b>
减: 坏账准备	8,580,472.87	1,804,646.29
<b>合计</b>	<b>32,135,855.09</b>	<b>23,200,426.54</b>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

#### (2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	536,767.07	1,135,082.24
待退款	31,069,484.93	22,917,525.53
押金	345,298.00	354,986.10
保证金	8,905.00	92,000.00
备用金	221,706.53	505,478.96
往来款	8,534,166.43	
<b>合计</b>	<b>40,716,327.96</b>	<b>25,005,072.83</b>

#### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备	5,109,609.93	12.55	5,109,609.93	100.00	-
其中:					
按组合计提坏账准备	35,606,718.03	87.45	3,470,862.94	9.75	32,135,855.09
组合一: 账龄组合	34,848,244.43	85.59	3,470,862.94	9.96	31,377,381.49
组合二: 备用金组合	221,706.53	0.54	-	-	221,706.53
组合三: 合并范围内关联方组合	536,767.07	1.32	-	-	536,767.07
合计	<b>40,716,327.96</b>	<b>100.00</b>	<b>8,580,472.87</b>	<b>21.07</b>	<b>32,135,855.09</b>

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,005,072.83	100.00	1,804,646.29	7.22	23,200,426.54
组合一: 账龄组合	23,364,511.63	93.44	1,804,646.29	7.72	21,559,865.34
组合二: 备用金组合	505,478.96	2.02			505,478.96
组合三: 合并范围内关联方组合	1,135,082.24	4.54			1,135,082.24
合计	<b>25,005,072.83</b>	<b>100.00</b>	<b>1,804,646.29</b>	<b>7.22</b>	<b>23,200,426.54</b>

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	19,536,166.43	976,808.32	5.00
1至2年(含2年)	14,968,780.00	2,245,317.00	15.00

2至3年(含3年)	-	-	30.00
3至4年(含4年)	-	-	50.00
4至5年(含5年)	315,201.27	220,640.89	70.00
5年以上	28,096.73	28,096.73	100.00
合计	<b>34,848,244.43</b>	<b>3,470,862.94</b>	<b>9.96</b>

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

项目	2024-12-31	本期计提	本期减少		2025-12-31
			转回	转销	
预期损失准备	1,804,646.29	6,775,826.58			8,580,472.87
合计	<b>1,804,646.29</b>	<b>6,775,826.58</b>			<b>8,580,472.87</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中凯国际物流有限公司	待退款	11,000,000.00	1年以内	27.02	550,000.00
董启明	待退款	10,000,000.00	1-2年	24.56	1,500,000.00
阮晋	往来款	8,534,166.43	1年以内	20.96	426,708.32
高丽恩	待退款	4,959,875.00	1-2年	12.18	743,981.25
青岛新动航空科技发展有限公司	待退款	2,971,769.93	1-2年	7.30	2,971,769.93
合计		<b>37,465,811.36</b>		<b>92.02</b>	<b>6,192,459.50</b>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	124,500,000.00		124,500,000.00	219,655,829.31		219,655,829.31
权益法核算	187,342,361.55		187,342,361.55			
合计	<b>311,842,361.55</b>		<b>311,842,361.55</b>	<b>219,655,829.31</b>		<b>219,655,829.31</b>

### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
南京沁智电子科技有限公司	32,386,885.15			2,386,885.15		30,000,000.00	
河北时硕微芯科技有限公司	37,500,000.00					37,500,000.00	
北京华天创业电子有限公司	59,097,731.09			2,097,731.09		57,000,000.00	
日照东讯	78,426.27			78,426.27		0.00	

电子 科技 有限 公司							
合计	129,063,042.51	-	-	4,563,042.51	-	-	124,500,000.00

2、对联营、合营企业投资

无。

3、长期股权投资的减值测试情况

无。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,259,334.66	39,833,216.65	294,004,712.70	276,158,172.97
其他业务	2,572,674.52	2,458,593.78	7,949,314.91	6,610,899.14
合计	44,832,009.18	42,291,810.43	301,954,027.61	282,769,072.11

(1) 营业收入、成本、毛利分析

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
微波类产品	24,406,704.51	24,027,651.70	379,052.81
声表类产品	11,346,813.32	9,671,689.80	1,675,123.52
系统集成	4,339,832.77	3,962,746.04	377,086.73
集成电路	2,165,984.06	2,171,129.11	-5,145.05
小计	42,259,334.66	39,833,216.65	2,426,118.01
二. 其他业务	2,572,674.52	2,458,593.78	114,080.74
合计	44,832,009.18	42,291,810.43	2,540,198.75

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
微波类产品	121,882,598.77	112,916,827.75	8,965,771.02
声表类产品	42,517,604.11	38,118,041.48	4,399,562.63

系统集成	128,417,455.81	123,968,552.26	4,448,903.55
集成电路	1,187,054.01	1,154,751.48	32,302.53
小计	<b>294,004,712.70</b>	<b>276,158,172.97</b>	<b>17,846,539.73</b>
二. 其他业务	7,949,314.91	6,610,899.14	1,338,415.77
合计	<b>301,954,027.61</b>	<b>282,769,072.11</b>	<b>19,184,955.50</b>

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-34,629.49	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,059,354.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	251,187.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	301,171.32	
少数股东权益影响额（税后）	210,862.37	
<b>扣除非经常性损益后的净利润</b>	<b>-100,941,323.16</b>	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.80	-0.48	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.36	-0.48	-

北京中讯四方科技股份有限公司（盖章）

董事会批准报送日期：2026年4月27日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)。根据解释 17 号:

##### (1) 关于流动负债与非流动负债的划分

1) 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的,该负债应当归类为流动负债。

企业是否有行使上述权利的主观可能性,并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债,即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内(含一年,下同)提前清偿该负债,或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债,该负债仍应归类为非流动负债。

2) 对于企业贷款安排产生的负债,企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件)。企业根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》第十九条(四)对该负债的流动性进行划分时,应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利:

①企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件,即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估(如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估),影响该权利在资产负债表日是否存在的判断,进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。

②企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件(如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估),不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断,与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

3) 根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定,对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指,企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的,如果该企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认,则该条款不影响该项负债的流动性划分。

4) 披露:附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排,且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的,企业应当在附注中披露下列信息,以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险:1.关于契约条件的信息(包括契约条件的性质和企业应遵循契约条件的时间),以及相关负债的账面价值。2.如果存在表明企业可能难以遵循契约条件的事实和情况,则应当予以披露(如企业在报告期内或报告期后已采取行动以避免或减轻潜在的违约事项等)。假如基于企业在资产负债表日的实际情况进行评估,企业将被视为未遵循相关契约条件的,则应当披露这一事实。

根据解释 17 号的规定,相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

##### 2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”)。根据解释 18 号:

1) 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

根据《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号)第三十三条等有关规定,对于不属于单项履约义务的保证类质量保证,企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》(财会〔2006〕3 号)规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时,企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定,按确定的预计负债金额,借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,贷记“预计负债”科目,并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

根据解释 18 号的规定,相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3、《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 21 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(以下简称“暂行规定”),执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益	-34,629.49
计入当期损益的政府补助	3,059,354.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	251,187.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,275,911.69</b>
减: 所得税影响数	301,171.32
少数股东权益影响额(税后)	210,862.37
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,763,878.00</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用