



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

上海宽频科技股份有限公司

2025 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	1-103
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5-6
5. 资产负债表	7-8
6. 利润表	9
7. 现金流量表	10
8. 股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-103

审计报告

中审亚太审字(2026)007024 号

上海宽频科技股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了上海宽频科技股份有限公司(以下简称“上海宽频公司”)的财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了上海宽频公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

(一) 立案事项对报告的影响

如财务报表附注 11.2 公司被证监会立案调查情况所述,上海宽频公司于 2025 年 12 月 12 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》(编号:证监立案字 0032025030 号),涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规,中国证监会决定立案,可能会面临 100 万以上 1,000 万元以下行政处罚。截至审计报告日,立案调查工作尚在进行中。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断立案调查事项对财务报表的影响。

(二) 无法明确判断关联交易定价的公允性

如财务报表附注 5.27 营业收入情况所述,上海宽频公司 2025 年度新增花卉经纪代理服务、运输代理服务为委托关联方昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司原有客户资源开展,上海宽频公司未针对获取该项资源交易支付相应对价,我们无法判断该关联交易定价的公允性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注

册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求,我们独立于上海宽频公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

上海宽频公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关会计政策披露见财务报表附注 3.40 收入;相关信息披露详见财务报表附注 5.27 营业收入、营业成本。</p> <p>2025 年度上海宽频公司营业收入为 8,435,387.59 元。营业收入是上海宽频公司的利润主要来源,收入确认的真实性和准确性对公司利润影响较大,</p>	<p>(1) 了解和评价上海宽频公司与收入确认相关的内部控制制度设计和运行的有效性;</p> <p>(2) 编制各类业务购销明细表,对各类业务采购及销售穿透进行分析,了解整体购销情况;</p> <p>(3) 选取样本检查销售合同和采购合同,检查其主要条款,分析与控制权转移相关的条款和条件,识别企业交易身份是主要责任人或代理人,评价收入的确认是否符合总额法或净额法核算;检查公司销售收入的确认条件、方法及时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(4) 选取钛白粉及花卉业务样本进行穿透核查,检查业务票据流、现金流、实物流是否一致、是否符合逻辑,进而判断交易是否具备商业实质及企业在交易中的身份;</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
因此我们将收入确认作为关键审计事项。	<p>(5) 获取本年及上年采购和销售明细表，对比两年业务及客商变化。对新增的花卉及钛白粉业务重要客商进行核查。核查内容包括股权穿透、对外投资、实控人、法人、高管、公司注册地址、办公地址、函证地址、电话、联系人、邮箱、工商变更等公开信息；</p> <p>(6) 对花卉业务进行实地走访并盘点，核查花卉业务是否有真实实物流转，公司对存货的控制流程，了解上游供应商的货物来源，下游客户的货物具体用途和流向；</p> <p>(7) 对重要供应商、客户进行访谈和实地走访，获取相关资料穿透至最终客户，判断贸易业务的真实性以及是否具有商业实质；</p> <p>(8) 选择主要客户函证本年度销售额以评价收入确认的真实性和准确性；</p> <p>(9) 对钛白粉业务进行计价测试，确定计价测试是否正确；</p> <p>(10) 检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。</p>

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督上海宽频公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,并对财务报表审计对内部控制有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六)就上海宽频公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文, 此页为中审亚太审字(2026)007024 号内部控制审计报告的签章页。)

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 白金荣

项目合伙人(签名并盖章)

中国注册会计师: 卢福宽

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二六年四月二十九日

合并资产负债表

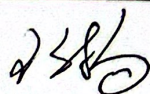
2025年12月31日

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

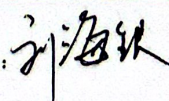
金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	100,746,121.68	27,191,426.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2		5,123,176.01
应收账款	5.3	17,428,802.28	7,261.40
应收款项融资	5.4		33,099.09
预付款项	5.5	5,038,116.41	3,577,628.93
其他应收款	5.6	2,709,510.47	4,555,282.35
其中：应收利息			
应收股利	5.6	2,117.10	2,117.10
存货	5.7		
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	5.8	1,981,092.94	83,813,583.76
流动资产合计		127,903,643.78	124,301,458.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.9	195,669.71	115,203.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	224,711.66	1,049,953.24
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	57,259.06	231,191.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		477,640.43	1,396,349.10
资产总计		128,381,284.21	125,697,807.10

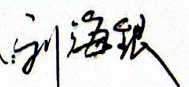
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 上海宽频科技股份有限公司

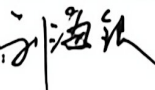
金额单位: 人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款	5.12	10,003,500.00	10,010,083.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.13	3,800,905.10	5,237,081.94
预收款项	5.14	174,014.90	174,014.90
合同负债	5.15	703,978.88	94,385.75
应付职工薪酬	5.16	438,869.05	514,287.91
应交税费	5.17	1,452,679.19	71,226.66
其他应付款	5.18	4,406,185.31	4,090,729.39
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.19	229,036.26	512,787.93
其他流动负债	5.20	60,084,637.04	60,534,770.15
流动负债合计		81,293,805.73	81,239,367.96
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	5.21		411,979.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.22	2,282,767.02	2,282,767.02
递延收益			
递延所得税负债	5.11	56,177.92	262,488.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,338,944.94	2,957,235.01
负债合计		83,632,750.67	84,196,602.97
股东权益:			
股本	5.23	328,861,441.00	328,861,441.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5.24	449,952,989.42	448,669,081.78
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	46,796,342.84	46,796,342.84
未分配利润	5.26	-782,734,828.19	-785,366,016.11
归属于母公司股东权益合计		42,875,945.07	38,980,849.51
少数股东权益		1,872,588.47	2,540,354.62
股东权益合计		44,748,533.54	41,501,204.13
负债和股东权益总计		128,381,284.21	125,697,807.10

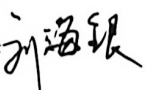
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2025年度

编制单位：上海墨颖科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		8,435,387.59	14,310,612.18
其中：营业收入	5.27	8,435,387.59	14,310,612.18
二、营业总成本		5,483,496.88	15,546,741.26
其中：营业成本	5.27	706,650.44	9,977,353.38
税金及附加	5.28	334,367.80	201,781.29
销售费用	5.29	3,024,796.27	1,626,491.05
管理费用	5.30	4,339,540.34	5,353,629.50
研发费用			
财务费用	5.31	-2,921,858.17	-1,612,513.96
其中：利息费用		1,792,153.21	2,377,920.34
利息收入		5,325,481.73	3,605,547.31
加：其他收益	5.32	1,015.70	1,808.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	5.33	-66,370.73	-4,799,617.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	142,899.00	-493,608.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.35	-53,504.71	11,120.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,975,930.17	-6,516,426.97
加：营业外收入			
减：营业外支出	5.36		30,469.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,975,930.17	-6,546,896.35
减：所得税费用	5.37	1,012,508.40	30,819.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,963,421.77	-6,577,715.81
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,963,421.77	-6,577,715.81
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,631,187.92	-4,994,343.73
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-667,766.15	-1,583,372.08
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,963,421.77	-6,577,715.81
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,631,187.92	-4,994,343.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-667,766.15	-1,583,372.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.02

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

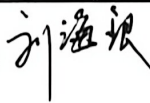
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,822,135.09	115,956,496.52
收到的税费返还		203,175.64	
收到其他与经营活动有关的现金	5.38	6,393,568.54	1,396,021.59
经营活动现金流入小计		37,418,879.27	117,352,518.11
购买商品、接受劳务支付的现金		25,790,220.96	92,847,336.56
支付给职工以及为职工支付的现金		4,541,541.41	4,280,376.79
支付的各项税费		3,037,407.37	438,308.07
支付其他与经营活动有关的现金	5.38	4,009,000.74	4,703,316.27
经营活动现金流出小计		37,378,170.48	102,269,337.69
经营活动产生的现金流量净额		40,708.79	15,083,180.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		137,256.26	105,799.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		137,256.26	105,799.00
投资活动产生的现金流量净额		-137,256.26	-105,799.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.38	76,122,454.63	210,715,059.05
筹资活动现金流入小计		86,122,454.63	220,715,059.05
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,395,628.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,227,026.20	5,409,548.42
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	5.38	243,473.60	214,767,022.82
筹资活动现金流出小计		12,470,499.80	235,572,199.97
筹资活动产生的现金流量净额		73,651,954.83	-14,857,140.92
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	5.39	73,555,407.36	120,240.50
加：期初现金及现金等价物余额	5.39	27,090,218.44	26,969,977.94
六、期末现金及现金等价物余额	5.39	100,645,625.80	27,090,218.44

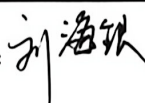
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

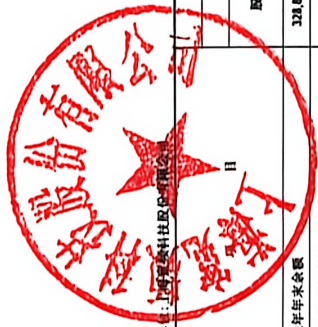
金额单位：人民币元

	本年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	328,861,441.00			448,669,081.76				46,796,342.84		-786,501,056.81	37,825,808.81	2,540,354.82	40,366,183.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他										1,135,040.70	1,135,040.70		1,135,040.70
二、本年年初余额	328,861,441.00			448,669,081.76				46,796,342.84		-785,366,016.11	38,960,849.51	2,540,354.82	41,501,284.13
三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列）				1,283,907.64						2,631,187.92	3,915,095.56	-667,766.15	3,247,329.41
(一) 综合收益总额										2,631,187.92	2,631,187.92	-667,766.15	1,963,421.77
(二) 股东投入和减少资本				1,283,907.64							1,283,907.64		1,283,907.64
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				1,283,907.64							1,283,907.64		1,283,907.64
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转回股本													
2、盈余公积转回股本													
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	328,861,441.00			448,952,989.40				46,796,342.84		-782,734,828.19	42,075,945.07	1,872,388.67	44,748,333.54

公司负责人：王强

主管会计工作负责人：刘海斌

会计机构负责人：刘海斌



合并股东权益变动表(续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额										
	归属于母公司股东权益						少数股东权益				
	股本	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	328,061,441.00	448,669,081.78				46,796,342.84		-760,818,272.34	43,568,593.28	4,123,728.70	47,632,319.96
加: 会计政策变更											
前期差错更正								446,599.96	446,599.96		446,599.96
其他											
二、本年年初余额	328,061,441.00	448,669,081.78				46,796,342.84		-760,371,672.38	43,995,193.24	4,123,728.70	48,078,919.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-4,994,343.73	-4,994,343.73	-1,503,372.00	-6,577,715.81
(一) 综合收益总额								-4,994,343.73	-4,994,343.73	-1,503,372.00	-6,577,715.81
1. 股本投入和减少资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(二) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(三) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
(四) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	328,061,441.00	448,669,081.78				46,796,342.84		-765,366,016.11	38,990,849.51	2,540,354.02	41,501,204.13

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		100,453,290.78	24,372,375.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			5,123,176.01
应收账款	14.1	31,443,462.82	14,021,539.78
应收款项融资			33,099.09
预付款项		5,038,116.41	3,577,628.93
其他应收款	14.2	1,548,384.46	3,094,886.77
其中：应收利息			
应收股利	14.2	2,117.10	2,117.10
存货			
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		1,976,396.56	83,813,583.76
流动资产合计		140,459,651.03	134,036,290.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	3,027,255.92	3,027,255.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		177,101.22	98,449.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		112,355.83	769,063.77
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		28,629.53	160,780.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,345,342.50	4,055,549.04
资产总计		143,804,993.53	138,091,839.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

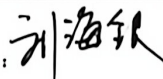
金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		10,003,500.00	10,010,083.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,800,905.10	5,237,081.94
预收款项		174,014.90	174,014.90
合同负债		703,978.88	94,385.75
应付职工薪酬		371,477.95	409,271.87
应交税费		1,448,838.13	35,878.63
其他应付款		21,177,785.67	19,594,970.82
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		114,518.13	345,659.73
其他流动负债		60,084,637.04	60,534,770.15
流动负债合计		97,879,655.80	96,436,117.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			297,461.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,282,767.02	2,282,767.02
递延收益			
递延所得税负债		28,088.96	192,265.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,310,855.98	2,772,494.51
负债合计		100,190,511.78	99,208,611.63
股东权益：			
股本		328,861,441.00	328,861,441.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		208,380,559.02	207,096,651.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		46,796,342.84	46,796,342.84
未分配利润		-540,423,861.11	-543,871,207.66
股东权益合计		43,614,481.75	38,883,227.56
负债和股东权益总计		143,804,993.53	138,091,839.19

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

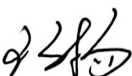
2025年度

编制单位:上海宽频科技股份有限公司

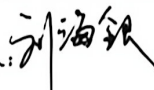
金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	14.4	8,435,210.60	7,890,627.68
减: 营业成本	14.4	706,650.44	4,592,686.25
税金及附加		334,305.57	199,515.13
销售费用		2,610,030.08	823,803.15
管理费用		3,339,401.64	2,488,513.01
研发费用			
财务费用		-3,011,772.00	-1,562,204.56
其中: 利息费用		1,785,371.65	2,367,292.09
利息收入		5,319,155.94	3,598,899.17
加: 其他收益		825.91	749.61
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-86,608.76	-4,174,312.03
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		142,899.00	-2,919,533.24
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-53,504.71	6,536.26
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,460,206.31	-5,738,244.70
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			469.38
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		4,460,206.31	-5,738,714.08
减: 所得税费用		1,012,859.76	31,008.67
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,447,346.55	-5,769,722.75
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,447,346.55	-5,769,722.75
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		3,447,346.55	-5,769,722.75

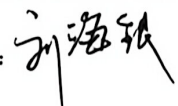
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



现金流量表

2025年度

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,821,935.09	108,701,914.05
收到的税费返还		203,175.64	
收到其他与经营活动有关的现金		6,166,916.66	8,072,641.09
经营活动现金流入小计		37,192,027.39	116,774,555.14
购买商品、接受劳务支付的现金		25,790,220.96	92,798,536.56
支付给职工以及为职工支付的现金		2,399,744.74	2,006,411.84
支付的各项税费		3,037,348.16	429,090.32
支付其他与经营活动有关的现金		3,577,820.51	4,105,391.77
经营活动现金流出小计		34,805,134.37	99,339,430.49
经营活动产生的现金流量净额		2,386,893.02	17,435,124.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,367.77	105,799.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		125,367.77	105,799.00
投资活动产生的现金流量净额		-125,367.77	-105,799.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		76,122,454.63	210,715,059.05
筹资活动现金流入小计		86,122,454.63	220,715,059.05
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,395,628.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,227,026.20	5,409,548.42
支付其他与筹资活动有关的现金		76,085.50	214,541,898.98
筹资活动现金流出小计		12,303,111.70	235,347,076.13
筹资活动产生的现金流量净额		73,819,342.93	-14,632,017.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		76,080,868.18	2,697,308.57
加：期初现金及现金等价物余额		24,273,430.63	21,576,122.06
六、期末现金及现金等价物余额			
		100,354,298.81	24,273,430.63

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年度

项目	本年金额				金额单位：人民币元					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	328,861,441.00			207,096,651.38				46,796,342.84	-545,008,240.36	37,748,186.86
加：会计政策变更									1,135,040.70	1,135,040.70
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	328,861,441.00			207,096,651.38				46,796,342.84	-543,871,207.66	38,883,227.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,283,907.64					3,447,346.55	4,731,254.19
（一）综合收益总额									3,447,346.55	3,447,346.55
（二）股东投入和减少资本				1,283,907.64						1,283,907.64
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他				1,283,907.64						1,283,907.64
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
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	328,861,441.00			208,380,559.02				46,796,342.84	-540,423,861.11	43,614,481.75

公司负责人：

刘海斌

主管会计工作负责人：

刘海斌

会计机构负责人：

刘海斌

股东权益变动表 (续)

2019年度

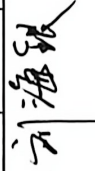
金额单位: 人民币元

项目	上年金额											
	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	328,861,441.00				207,096,651.33				48,796,342.34		-531,541,044.17	44,208,350.35
加: 会计政策变更											448,599.98	448,599.98
其他												
二、本年年初余额	328,861,441.00				207,096,651.33				48,796,342.34		-531,101,444.19	44,652,950.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-5,789,722.75	-5,789,722.75
(一) 综合收益总额											-5,789,722.75	-5,789,722.75
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
1. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
1. 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	328,861,441.00				207,096,651.33				48,796,342.34		-531,171,207.66	38,863,227.56

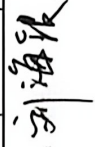
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



上海宽频科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海宽频公司”或“本公司”），于 1992 年 3 月 26 日成立，注册地址：上海市闵行区东川路 555 号丙楼 5110 室，总部地址：云南省昆明市西山区云投财富广场 B3 栋 2503A 室。法定代表人：王天扬。统一社会信用代码：91310000132207732J。

本公司的主要经营范围包括：许可项目：食品销售；第二类增值电信业务；互联网信息服务；道路货物运输（网络货运）；农药批发；农药零售；拍卖业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子产品销售；通信设备销售；通讯设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；软件开发；集成电路设计；集成电路制造；集成电路销售；可穿戴智能设备销售；网络设备销售；金属工具销售；金属制品销售；金属材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；石油制品销售（不含危险化学品）；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；建筑材料销售；煤炭及制品销售；木材销售；针纺织品及原料销售；塑料制品销售；橡胶制品销售；食用农产品批发；畜牧渔业饲料销售；机械设备销售；机械电气设备销售；劳动保护用品销售；办公用品销售；办公设备销售；日用百货销售；五金产品批发；五金产品零售；包装材料及制品销售；光伏设备及元器件销售；物联网设备销售；安防设备销售；仪器仪表销售；机械零件、零部件销售；医护人员防护用品批发；礼品花卉销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；消防器材销售；汽车零配件批发；环境保护专用设备销售；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；国际货物运输代理；货物进出口；技术进出口；进出口代理；物业管理；租赁服务（不含许可类租赁服务）；信息系统集成服务；物联网技术服务；安全系统监控服务；网络技术服务；大数据服务；互联网数据服务；化肥销售；肥料销售；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；农业机械销售；农作物病虫害防治服务；生态环境材料销售；食用农产品初加工；食用农产品零售；农产品智能物流装备销售；非食用农产品初加工；总质量 4.5 吨及以下普通货运车辆道路货物运输（除网络货运和危险货物）；农副产品销售；机械设备研发；销售代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

1.2 公司历史沿革情况

本公司系于一九九一年经沪府办 105 号文批准，采用公开募集方式设立的股份有限公司。

公司原第一大股东为上海第一钢铁（集团）有限公司，于 2000 年 5 月 11 日与南京斯威特集团有限公司签订了股权转让协议，将所持 3,500 万股股权转让给南京斯威特集团有限公司，于 2000 年 9 月 27 日在上海证券中央登记结算公司登记过户，转让后南京斯威特集团有限公司成为公司第一大股东。经过送配股后持股总额为 3,850 万股。

根据南京市秦淮区人民法院（2006）秦执字第 699-4 号裁定书，江苏瑞信拍卖有限公司等三家拍卖行于 2007 年 8 月 13 日拍卖了公司原第一大股东南京斯威特集团有限公司（以下简称“斯威特集团”）所持公司股权 1,049 万股用以偿债，该股权由自然人吴鸣霄拍得。

根据上海市第二中级人民法院（2006）沪二中执字第 703 号裁定书，因公司不能到期归还浦发银行借款，而公司原第二大股东南京泽天能源技术发展有限公司（以下简称“南京泽天”）为公司该笔借款提供了抵押担保，为此上海市高级人民法院委托上海壹信拍卖公司于 2007 年 12 月 4 日在上海拍卖了南京泽天所持公司全部股权，买受人为南京万方通信技术有限公司，2008 年 5 月 27 日南京万方通信技术有限公司名称变更为无锡万方通信技术有限公司。

根据南京市秦淮区人民法院（2008）秦执字第 492-1 号裁定书，2008 年 10 月 17 日江苏省实成拍卖有限公司、江苏省拍卖总行有限公司、江苏嘉诚拍卖有限责任公司三家拍卖公司联合拍卖了斯威特集团所持公司股权 1,550 万股，被无锡万方通信技术有限公司拍得。

江苏省实成拍卖有限公司、江苏省天衡拍卖有限公司于 2009 年 10 月 19 日拍卖了斯威特集团所持公司股权 1,251 万股，被自然人史佩欣拍得。

根据江苏省无锡市中级人民法院（2010）锡执字第 74 号-2 民事裁定书，2010 年 2 月 10 日江苏五爱拍卖有限公司、无锡市嘉元拍卖行有限公司、无锡市双赢拍卖有限责任公司三家拍卖公司联合拍卖了无锡万方通信技术有限公司所持公司股权 1,550 万股，被自然人史佩欣拍得。

2012 年 7 月 1 日，无锡万方通信技术有限公司与昆明市交通投资集团有限责任公司签订了《关于上海宽频科技股份有限公司 2,737.6311 万股股权转让协议》，无锡万方通信技术有限公司将所持有的公司股权 2,737.6311 万股，以 102,665,636.52 元转让给昆明市交通投资集团有限责任公司。上述股权转让已经云南省人民政府国有资产监督管理委员会以云国资资运（2012）140 号《关于同意昆明市交通投资集团有限责任公司购买股权的批复》文件批准。

根据 2012 年 12 月 5 日，江苏省苏州市中级人民法院（2012）苏中执字第 349-352 号-1、-2 号民事裁定书，史佩欣所持有的公司股权 2,801 万股经司法拍卖，其中 1,590 万股归买受人昆明产业开发投资有限责任公司所有，1,211 万股归买受人昆明市交通投资集团有限责任公司所有。

昆明产业开发投资有限责任公司 2012 年度通过公开市场的交易,取得本公司 488.5371 万股股票。

2023 年 12 月,昆明市交通投资集团有限责任公司将其所持有的全部股权协议转让给昆明滇域投资控股有限责任公司,并完成付款,但由于标的股权存在司法冻结、轮候冻结,未能完成变更登记手续的办理。

截至 2025 年 12 月 31 日,公司股本总数为 32,886.1441 万股,第一大股东为昆明市交通投资集团有限责任公司,所持股份为 3,948.6311 万股,占总股本的比例为 12.01%;第二大股东为昆明产业开发投资有限责任公司,所持股份为 2,078.5371 万股,占总股本的比例为 6.32%。

1.3 公司的最终实际控制人

本公司的母公司为昆明市交通投资集团有限责任公司,实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 29 日决议批准报出。

1.5 公司营业期限

营业期限自 1992 年 3 月 26 日至无固定期限。

1.6 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 户,详见附注“7 在其他主体中的权益”。本期合并范围与上期相比未发生变化。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司 2023 年度及 2024 年度净利润分别为-22,739,196.03 元和-6,577,715.81 元,连续两年亏损。2025 年度,本公司完成钛白粉库存清理并进行业务转型,通过新开展的鲜切花销售、花卉经纪代理、

运输代理服务、品牌宣传服务等业务实现收入，2025 年度净利润为 1,963,421.77 元，实现扭亏为盈。

本公司管理层已对 2025 年 12 月 31 日后的 12 个月的持续经营能力进行了评估。为确保公司持续经营，有效化解退市风险，本公司结合实际，制定了以下改善措施：

(1) 推进业务结构优化与转型，构建具有核心优势的主营主业，从根本上提升公司盈利能力及持续经营能力；

(2) 强化风险防控机制，提升持续经营能力；

(3) 优化资本运作效能及深化战略合作布局；

(4) 公司股东昆明滇域投资控股有限责任公司和昆明市交通投资集团有限责任公司已分别出具《关于为上海宽频科技股份有限公司经营发展提供支持的说明》，承诺提供包括但不限于提供借款、同意存续期借款展期或为本公司外部融资提供担保等支持。

基于上述评估依据，本公司管理层认为：本公司通过上述改善措施的实施，有助于维持本公司自 2025 年 12 月 31 日起的 12 个月内持续经营，且其实施不存在重大障碍，因此，本公司以持续经营为基础编制财务报表是恰当的。

截至本财务报表批准报出日，本公司尚处于中国证券监督管理委员会立案调查阶段，调查结果存在不确定性；若上述改善措施未能按计划全面有效实施或外部支持未能及时到位，本公司可能无法持续经营，故本公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了 2025 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

(1) 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

(2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以其具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项预付款项期末余额占期末资产总额的 10%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预收款项	单项预收款项期末余额占期末资产总额的 10%以上
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	单项应付账款期末余额占期末资产总额的 10%以上，且单项应付账款期末余额超过 500 万元
重要的非全资子公司	子公司营业收入占合并报表营业收入的 10%以上且绝对金额超过 1000 万元；子公司净利润占合并净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元。
重大承诺事项/重大或有事项/重要的资产负债表日后事项/其他重要事项	对合并财务报表的影响金额占期末净资产 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元；对合并财务报表的影响金额占本期净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元。

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的

交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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处于同一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。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.23 长期股权投资），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.23 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本

之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益

的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.23 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.23.3.3 处置长期股权投资）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.23.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司

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

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

3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.11.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产、3.22 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日

评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款、3.20 债权投资、3.21 其他债权投资、3.22 长期应收款。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

本公司对应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

3.12.1 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特殊，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明无风险且报告日前已回款的应收款项等
合同资产：	
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明无风险且报告日前已回款的应收款项等

3.13.1 预期信用损失的确定方法

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，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。2025 年 12 月 31 日应收账款在整个存续期内各账龄年度预期损失率为：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	3
1-2 年	5
2-3 年	10
3-4 年	20
4-5 年	50
5 年以上	100

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

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，列示为其他非流动资产。其相关会计政策参见本附注 3.11“金融工具”。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明无风险且报告日前已回款的其他应收款项、员工备用金、保证金及押金等

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，2025 年 12 月 31 日其他应收款各账龄年度预期损失率为：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	3
1-2 年	5
2-3 年	10
3-4 年	20
4-5 年	50
5 年以上	100

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品、委托加工物资、备品备件、周转材料、低值易耗品等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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

3.16.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③

该成本预期能够收回。

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。

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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.19 持有待售的非流动资产或处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

3.20 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本

公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.21 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.21.1 预期信用损失的会计处理方法

对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.22 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.22.1 预期信用损失的会计处理方法

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。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.23 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股

股权投资。

3.23.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方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。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.23.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.23.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.23.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.23.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其

他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.23.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩

余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3.24 固定资产

3.24.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.24.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法/在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5—20	4	19.2—4.8

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	10—15	4	9.6—6.4
机器设备	5	4	19.2

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.24.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

3.25 在建工程

3.25.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.25.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.26 借款费用

3.26.1 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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以支付现金、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购建或者生产活动已经开始。

3.26.2 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的各部分分别完工，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。

3.26.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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借款费用继续资本化。

3.26.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.27 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.28 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.28.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	以土地出让年限或尚可使用年限孰短
软件	3—10 年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.28.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

3.28.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.29 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、油气资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.30 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.31 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.32 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.32.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.32.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.32.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.32.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.33 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量

借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.34 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.34.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

3.34.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.35 收入

3.35.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利

和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.35.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于销售业务及代理业务,具体如下:

3.35.2.1 化工产品

本公司开展钛白粉贸易业务。本公司与客户之间的销售合同属于在某一时点履行的履约义务。客户根据需求采用自提或本公司委托物流送货至指定地点的方式完成交易。本公司将商品交付客户，取得客户签收单据或货权转移凭证时，商品控制权转移，本公司确认收入。本公司以销售合同、订单、签收单据、货权转移凭证及发票等作为收入确认依据。

3.35.2.2 花卉贸易

本公司从事鲜切花贸易业务。根据合同约定，本公司将鲜切花直接或经分拣包装后交付客户，取得客户签收的收货确认单、交付验收单或对账单等凭证时，商品控制权转移，本公司确认收入。确认收入的依据包括购销框架协议、订单、上述单据及发票等。

本公司在向客户转让商品前，虽取得过渡性的商品法定所有权，但并未真正承担存货风险，难以证明在转让前实际控制该商品。基于谨慎性原则，本公司按净额法确认鲜切花贸易收入。

3.35.2.3 花卉经纪代理服务业务

本公司提供花卉撮合服务。在交易完成、取得结算单据时确认收入。由于本公司在该交易中身份为代理人，按净额法确认收入，确认依据包括花卉撮合服务协议、供货商及购买商结算明细等。

3.35.2.4 花卉运输代理收入

本公司提供鲜切花委托运输代理服务。在服务完成、取得结算单据时确认收入。本公司作为代理人，按净额法确认收入，确认依据包括运输服务协议、业务结算单、运输结算单等。

3.36 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

本公司对于政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- (1) 能够满足政府补助所附条件；
- (2) 能够收到政府补助。

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

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

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

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

3.37 递延所得税资产/递延所得税负债

3.37.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.37.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税

法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3.37.3 所得税费用

3.37.3.1 所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.37.3.2 所得税的抵销

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

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

3.38 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.38.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物，软件系统。

3.38.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债、短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.38.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.24 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.38.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简

化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.38.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

3.38.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.38.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.39 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，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

3.40 其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注 3.35“收入确认”所述，本公司在收入确认方面涉及如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同

的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

(10) 预计负债

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

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

(11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。财务总监每季度向本公司董事会呈报相关发现，以说明导致相关资产和负债的公允价

值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 9“公允价值的披露”中披露。

3.41 重要会计政策、会计估计的变更

3.41.1 会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 19 号》

2025 年 12 月 5 日，财政部颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 19 号>的通知》(财会〔2025〕32 号)，规定了“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”、“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”、“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”、“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”、“关于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的披露”等会计处理规定，并自 2026 年 1 月 1 日起施行。

本公司将按照上述规定对原有会计政策进行相应变更，本次会计政策变更系依据财政部印发的《企业会计准则解释第 19 号》规定统一执行。本次会计政策变更对本公司 2025 年度财务报表无影响，不涉及以前年度的追溯调整，无需提交本公司董事会、股东大会审议。

3.41.2 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

4 税项

4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税额	5%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2024 年 12 月 31 日,期初指 2025 年 1 月 1 日,期末指 2025 年 12 月 31 日,本期指 2025 年度,上期指 2024 年度。除另有注明外,人民币为记账本位币,单位:元。

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,224.03	2,224.03
银行存款	99,160,297.53	25,079,117.82
其他货币资金	1,583,600.12	2,110,084.61
存放财务公司存款		
合计	100,746,121.68	27,191,426.46

5.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
其他货币资金	100,495.88	101,208.02	信用证保证金
合计	100,495.88	101,208.02	

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,123,176.01
商业承兑汇票		
小计		5,123,176.01
减：坏账准备		
合计		5,123,176.01

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计				/	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,123,176.01	100.00			5,123,176.01
其中：银行承兑汇票	5,123,176.01	100.00			5,123,176.01
商业承兑汇票					
合计	5,123,176.01	100.00		/	5,123,176.01

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,959,117.76	0.57
1 年以内小计	17,959,117.76	0.57
1 至 2 年	0.57	7,643.00
2 至 3 年	7,643.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	9,250,244.90	9,250,244.90
小计	27,217,006.23	9,257,888.47
减：坏账准备	9,788,203.95	9,250,627.07
合计	17,428,802.28	7,261.40

5.3.2 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,217,006.23	100.00	9,788,203.95	35.96	17,428,802.28
其中：账龄分析法组合	27,156,736.20	99.78	9,787,439.65	36.04	17,369,296.55
关联方组合	52,627.03	0.19			52,627.03
低风险组合	7,643.00	0.03	764.30	10.00	6,878.70
合计	27,217,006.23	100.00	9,788,203.95	/	17,428,802.28

(续)

类别	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					
按组合计提坏账准备	9,257,888.47	100.00	9,250,627.07	99.92	7,261.40
其中：账龄分析法组合	9,250,245.47	99.92	9,250,244.92	100.00	0.55
关联方组合					
低风险组合	7,643.00	0.08	382.15	5.00	7,260.85
合计	9,257,888.47	100.00	9,250,627.07	/	7,261.40

5.3.3 组合中，按账龄分析法组合、关联方组合、低风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	52,627.03		
低风险组合	7,643.00	10.00	764.30
合计	60,270.03	/	764.30

5.3.4 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,906,490.73	537,194.72	3.00	0.57	0.02	3.00
1至2年	0.57	0.03	5.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上	9,250,244.90	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	9,250,244.90	100.00
合计	27,156,736.20	9,787,439.65	/	9,250,245.47	9,250,244.92	/

5.3.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法组合	9,250,244.92	537,194.73				9,787,439.65
低风险组合	382.15	382.15				764.30
合计	9,250,627.07	537,576.88				9,788,203.95

5.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
简势（云南）农业科技有限公司	9,397,926.04		9,397,926.04	34.53	281,937.78
利川云尚农业科技有限公司	4,876,761.90		4,876,761.90	17.92	146,302.86
鸿云供应链有限责任公司	2,729,426.00		2,729,426.00	10.03	81,882.78
云南远岸供应链管理服务有限公司	782,596.35		782,596.35	2.88	23,477.89
荣成万达工业集团有限公司 (荣城自行车配件厂)	761,999.99		761,999.99	2.80	761,999.99
合计	18,548,710.28		18,548,710.28	68.15	1,295,601.30

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		33,099.09
应收账款		
合计		33,099.09

5.4.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未收到的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,099.09	
合计	33,099.09	

5.4.3 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	33,099.09		-33,099.09			
应收账款						
合计	33,099.09		-33,099.09			

5.4.4 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期公允价值变动计入其他综合收益金额
应收票据	33,099.09		33,099.09		
应收账款					
合计	33,099.09		33,099.09		

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
1 年以内	5,038,116.41	100.00		3,577,628.93	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	5,038,116.41	100.00	/	3,577,628.93	100.00	/

5.5.2 预付款项单位明细情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	496,540.32	9.86
荣成市鼎仙农业科技发展有限公司	4,541,561.95	90.14
昆明东昊钛业有限公司	14.14	0.00
合计	5,038,116.41	100.00

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,117.10	2,117.10
其他应收款	2,707,393.37	4,553,165.25
合计	2,709,510.47	4,555,282.35

5.6.2 应收股利

5.6.2.1 应收股利情况

项目	期末余额	期初余额
上海博大电子有限公司	2,117.10	2,117.10
上海汉丰物业管理有限公司	64,529.15	64,529.15
小计	66,646.25	66,646.25
减：坏账准备	64,529.15	64,529.15
合计	2,117.10	2,117.10

5.6.2.1.1按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	64,529.15	100.00	64,529.15	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	64,529.15	100.00	64,529.15	/	

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	64,529.15	100.00	64,529.15	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	64,529.15	100.00	64,529.15	/	

5.6.2.1.2年末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海汉丰物业管理有限公司	64,529.15	64,529.15	64,529.15	64,529.15	100.00	上海汉丰物业管理有限公司已被吊销营业执照，公司已于 2016 年对其应收股利全额计提减值准备 64,529.15 元。
合计	64,529.15	64,529.15	64,529.15	64,529.15	100.00	

5.6.2.1.3按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额			64,529.15	64,529.15
2025 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额			64,529.15	64,529.15

5.6.3 其他应收款

5.6.3.1 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	303,921.63	282,819.51
1 年以内小计	303,921.63	282,819.51
1 至 2 年	7,896.68	1,118,507.91
2 至 3 年	1,067,071.91	30,564,704.47
3 至 4 年	28,270,163.64	7,426.66
4 至 5 年	7,426.66	
5 年以上	353,652,430.27	353,652,430.27
小 计	383,308,910.79	385,625,888.82
减：坏账准备	380,601,517.42	381,072,723.57
合 计	2,707,393.37	4,553,165.25

5.6.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
南京斯维特集团有限公司往来款	346,612,206.20	346,612,206.20
其他往来款	3,845,861.84	3,877,061.81
南京口岸进出口有限公司往来款	2,000,000.00	2,000,000.00
南京市中级人民法院垫付款	1,594,890.00	1,594,890.00
香港石油化学有限公司往来款	28,158,636.46	30,453,177.29
保证金	1,070,762.77	1,062,000.00
个人备用金	26,553.52	26,553.52
小 计	383,308,910.79	385,625,888.82
减：坏账准备	380,601,517.42	381,072,723.57
合 计	2,707,393.37	4,553,165.25

5.6.3.3 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	378,447,443.35	98.73	377,033,274.45	99.63	1,414,168.90

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	4,861,467.44	1.27	3,568,242.97	73.40	1,293,224.47
其中：账龄分析法组合	4,761,887.44	1.24	3,568,242.97	74.93	1,193,644.47
关联方组合	13,000.00	0.01			13,000.00
低风险组合	86,580.00	0.02			86,580.00
合计	383,308,910.79	100.00	380,601,517.42	/	2,707,393.37

(续)

类别	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(%)	
单项计提坏账准备	380,741,984.18	98.73	377,558,512.53	99.16	3,183,471.65
按组合计提坏账准备	4,883,904.64	1.27	3,514,211.04	71.95	1,369,693.60
其中：账龄分析法组合	4,883,904.64	1.27	3,514,211.04	71.95	1,369,693.60
关联方组合					
低风险组合					
合计	385,625,888.82	100.00	381,072,723.57	/	4,553,165.25

5.6.3.4 年末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
南京斯维特集团有限公司	346,612,206.20	346,612,206.20	346,612,206.20	346,612,206.20	100.00	预计无法收回
南京口岸进出口有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
南京市中级人民法院	1,594,890.00	1,594,890.00	1,594,890.00	1,594,890.00	100.00	预计无法收回
香港石油化学有限公司	30,453,177.29	27,269,705.64	28,158,636.46	26,744,467.56	94.98	按重整计划预计清偿率，按预计无法清偿部分计提
上海硅盛微系统科技有限公司	81,710.69	81,710.69	81,710.69	81,710.69	100.00	预计无法收回
合计	380,741,984.18	377,558,512.53	378,447,443.35	377,033,274.45	/	

5.6.3.5 组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	13,000.00		
低风险组合	86,580.00		
合计	99,580.00		/

5.6.3.6 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	204,341.63	6,130.25	3.00	282,819.51	8,484.59	3.00
1 至 2 年	7,896.68	394.83	5.00	1,118,507.91	55,925.40	5.00
2 至 3 年	1,067,071.91	106,707.19	10.00	29,816.49	2,981.65	10.00
3 至 4 年	29,816.49	5,963.30	20.00	7,426.66	1,485.33	20.00
4 至 5 年	7,426.66	3,713.33	50.00			
5 年以上	3,445,334.07	3,445,334.07	100.00	3,445,334.07	3,445,334.07	100.00
合计	4,761,887.44	3,568,242.97	/	4,883,904.64	3,514,211.04	/

5.6.3.7 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	3,514,211.04		377,558,512.53	381,072,723.57
2025 年 1 月 1 日在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	54,031.93		-525,238.08	-471,206.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	3,568,242.97		377,033,274.45	380,601,517.42

5.6.3.8 其他应收款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
单项计提坏账准备的其他应收账款	377,558,512.53	-525,238.08			-525,238.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	3,514,211.04	54,031.93			54,031.93

项目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
合计	381,072,723.57	-471,206.15			-471,206.15

(续)

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收账款	377,558,512.53	-525,238.08				377,033,274.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	3,514,211.04	54,031.93				3,568,242.97
合计	381,072,723.57	-471,206.15				380,601,517.42

5.6.3.9 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
南京斯维特集团有限公司	346,612,206.20	90.43	往来款	5年以上	346,612,206.20
香港石油化学有限公司	28,158,636.46	7.35	往来款	3-4年	26,744,467.56
南京口岸进出口有限公司	2,000,000.00	0.52	往来款	5年以上	2,000,000.00
南京市中级人民法院	1,594,890.00	0.42	垫付款	5年以上	1,594,890.00
江阴市兴源家用电器配件厂	1,000,000.00	0.26	往来款	5年以上	1,000,000.00
宁波骅颀贸易有限公司	1,000,000.00	0.26	保证金	2-3年	100,000.00
合计	380,365,732.66	99.23			378,051,563.76

5.7 存货

5.7.1 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
库存商品	51,165.14	51,165.14	
合计	51,165.14	51,165.14	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	51,401.57	51,401.57	
合计	51,401.57	51,401.57	

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
库存商品	51,401.57				
合计	51,401.57				

(续)

项目	本期减少额						期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
库存商品		236.43				236.43	51,165.14
合计		236.43				236.43	51,165.14

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	632,229.49	5,845,830.54
预交税费		203,175.64
净额法核算的存货	1,348,863.45	77,764,577.58
合计	1,981,092.94	83,813,583.76

5.8.1 其他减值准备

项目	年初余额	期末增加额				本期减少额					期末余额
		本期计提额	合并增加额	年初余额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
其他减值准备	446,789.16					142,899.00			303,890.16	446,789.16	
合计	446,789.16					142,899.00			303,890.16	446,789.16	

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	195,669.71	115,203.96
固定资产清理		
合计	195,669.71	115,203.96

5.9.2 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加				本期减少				年末余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	336,604.86	123,244.53			123,244.53					459,849.39
运输工具	100,800.00									100,800.00
办公设备	235,804.86	11,888.49			11,888.49					247,693.35
机器设备		111,356.04			111,356.04					111,356.04
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	221,400.90	42,778.78			42,778.78					264,179.68

项目	年初	本期增加				本期减少				年末
		计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
运输工具	14,156.44	24,192.00			24,192.00					38,348.44
办公设备	207,244.46	15,803.01			15,803.01					223,047.47
机器设备		2,783.77			2,783.77					2,783.77
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	115,203.96									195,669.71
运输工具	86,643.56									62,451.56
办公设备	28,560.40									24,645.88
机器设备										108,572.27
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
运输工具										
办公设备										
机器设备										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	115,203.96									195,669.71
运输工具	86,643.56									62,451.56
办公设备	28,560.40									24,645.88
机器设备										108,572.27

注:本期计提折旧 42,778.78 元。

5.10 使用权资产

5.10.1 使用权资产明细情况

项目	年初	本期增加				本期减少				年末
		租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	1,223,330.80						549,196.10		549,196.10	674,134.70
房屋及建筑物	1,223,330.80						549,196.10		549,196.10	674,134.70
二、累计折旧	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计	173,377.56	459,110.88			459,110.88		183,065.40		183,065.40	449,423.04
房屋及建筑物	173,377.56	459,110.88			459,110.88		183,065.40		183,065.40	449,423.04
三、账面净值合计	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计	1,049,953.24									224,711.66
房屋及建筑物	1,049,953.24									224,711.66
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计										
房屋及建筑物										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,049,953.24									224,711.66
房屋及建筑物	1,049,953.24									224,711.66

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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
租赁负债	229,036.26	57,259.06	924,767.61	231,191.90
合计	229,036.26	57,259.06	924,767.61	231,191.90

5.11.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	224,711.66	56,177.92	1,049,953.24	262,488.31
合计	224,711.66	56,177.92	1,049,953.24	262,488.31

5.11.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,636,477.40	7,015,915.15
资产减值准备	390,505,415.66	390,886,070.52
合计	396,141,893.06	397,901,985.67

5.11.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027		1,578,283.44	
2028	156,972.28	2,240,841.74	
2029	3,196,789.97	3,196,789.97	
2030	2,282,715.15		
合计	5,636,477.40	7,015,915.15	

5.12 短期借款

5.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
利息调整	3,500.00	10,083.33
合计	10,003,500.00	10,010,083.33

5.12.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
上海宽频科技股份有限公司	中国银行股份有限公司云南省分行	10,000,000.00	2025/3/29	2026/3/29	人民币	2.80	昆明市交通产业股份有限公司担保
合计		10,000,000.00					

5.12.3 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
上海宽频科技股份有限公司	10,000,000.00	昆明市交通产业股份有限公司
合计	10,000,000.00	

5.13 应付账款

5.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,678,263.59	5,114,440.43
其他款项	122,641.51	122,641.51
合计	3,800,905.10	5,237,081.94

5.13.2 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,669,504.87	5,105,681.71
1 至 2 年		0.01
2 至 3 年	0.01	122,641.51
3 年以上	131,400.22	8,758.71
合计	3,800,905.10	5,237,081.94

5.14 预收款项

5.14.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
其他	174,014.90	174,014.90
合计	174,014.90	174,014.90

5.14.2 预收款项明细

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		
3年以上	174,014.90	174,014.90
合计	174,014.90	174,014.90

5.14.3 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
扬州水箱厂等	52,674.99	未结算
安徽省高速公路总公司	46,000.00	未结算
伊莱克斯清洁用品(天津)有限公司	31,717.50	未结算
广州新格杨光电气	30,000.00	未结算
四平市红嘴钢铁集团公司	6,930.91	未结算
合计	167,323.40	

5.15 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	703,978.88	94,385.75
减：计入其他非流动负债		
合计	703,978.88	94,385.75

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	282,202.32	4,304,403.74	4,186,697.89	399,908.17
二、离职后福利-设定提存计划	20,212.14	450,692.53	431,943.79	38,960.88
三、辞退福利	211,873.45	96,245.11	308,118.56	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	514,287.91	4,851,341.38	4,926,760.24	438,869.05

5.16.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	97,610.67	3,665,527.33	3,508,762.58	254,375.42

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		124,139.43	124,139.43	
三、社会保险费	16,935.53	252,509.24	241,821.54	27,623.23
其中：1.医疗保险费	16,705.91	245,674.24	235,447.67	26,932.48
2.工伤保险费	229.62	6,835.00	6,373.87	690.75
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		228,649.24	228,649.24	
五、工会经费和职工教育经费	167,656.12	33,578.50	83,325.10	117,909.52
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	282,202.32	4,304,403.74	4,186,697.89	399,908.17

5.16.3 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	19,599.58	436,607.15	418,426.56	37,780.17
二、失业保险费	612.56	14,085.38	13,517.23	1,180.71
三、企业年金缴费				
合 计	20,212.14	450,692.53	431,943.79	38,960.88

5.17 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	933,524.48	
个人所得税	11,286.90	12,449.94
增值税	448,445.89	30,966.83
印花税	14,577.33	27,809.89
教育费附加	13,453.38	
城市维护建设税	22,422.29	
地方教育费附加	8,968.92	
合 计	1,452,679.19	71,226.66

5.18 其他应付款

5.18.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,406,185.31	4,090,729.39
合计	4,406,185.31	4,090,729.39

5.18.2 其他应付款

5.18.2.1 其他应付款性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
代收代付款	177,931.60	178,597.87
往来款	363,114.85	15,717.00
其他	865,138.86	896,414.52
合计	4,406,185.31	4,090,729.39

5.18.2.2 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
江苏华树股权投资基金公司	3,000,000.00	未结算
备用金（李怀利）	93,461.21	未结算
上海博大电子有限公司	45,000.00	未结算
陆麟育	43,633.60	未结算
上海汝悦健康管理咨询有限公司	15,000.00	未结算
合计	3,197,094.81	

5.19 一年内到期的非流动负债

5.19.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	229,036.26	512,787.93
合计	229,036.26	512,787.93

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
昆明市交通投资有限责任公司借款	60,071,146.32	60,522,500.00
待转销项税额	13,490.72	12,270.15
合计	60,084,637.04	60,534,770.15

5.21 租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
房屋及建筑物	924,767.61				695,731.35	229,036.26	
小计	924,767.61				695,731.35	229,036.26	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	512,787.93					229,036.26	
合计	411,979.68						

5.22 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	2,282,767.02	2,282,767.02	以前年度公司为原控股股东关联企业提供担保贷款
合计	2,282,767.02	2,282,767.02	

5.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	328,861,441.00						328,861,441.00
合计	328,861,441.00						328,861,441.00

5.23.1 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+ -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	10,490,000.00						10,490,000.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	10,490,000.00						10,490,000.00
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股	10,490,000.00						10,490,000.00
4.外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	318,371,441.00						318,371,441.00
1.人民币普通股	318,371,441.00						318,371,441.00

项目	期初余额	本期增减变动(+ -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	328,861,441.00						328,861,441.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	448,669,081.78			448,669,081.78
其他资本公积		1,283,907.64		1,283,907.64
合计	448,669,081.78	1,283,907.64		449,952,989.42

注：本年末公司发生权益性交易利得形成其他资本公积增加 1,283,907.64 元。

5.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,465,660.92			34,465,660.92
任意盈余公积	12,330,681.92			12,330,681.92
合计	46,796,342.84			46,796,342.84

5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期年末未分配利润	-786,501,056.81	-780,818,272.34
调整上期年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)	1,135,040.70	446,599.96
调整后年初未分配利润	-785,366,016.11	-780,371,672.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,631,187.92	-4,994,343.73
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	-782,734,828.19	-785,366,016.11

5.27 营业收入、营业成本

5.27.1 营业收入、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	7,417,038.14	706,650.44	14,310,612.18	9,977,353.38
其他业务	1,018,349.45			
合计	8,435,387.59	706,650.44	14,310,612.18	9,977,353.38

注：本公司 2025 年度新增花卉经纪代理服务、运输代理服务为依托关联方昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司原有客户资源开展，公司未针对上述业务支付相应交易对价。

5.27.2 营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	8,435,387.59		14,310,612.18	
营业收入扣除项目合计金额	3,960,890.40		7,789,816.59	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	46.96%		54.43%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入				
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入	3,960,890.40	2025 年度新增的花卉贸易品类、品牌宣传服务	7,789,816.59	2024 年度新增的钛白粉贸易品类
与主营业务无关的业务收入小计	3,960,890.40		7,789,816.59	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	4,474,497.19		6,520,795.59	

5.27.3 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,417,038.14	706,650.44	14,310,612.18	9,977,353.38
其中：化工产品	1,678,237.32	706,650.44	14,310,612.18	9,977,353.38
鲜切花	2,942,540.95			
经纪代理服务	2,287,954.96			
运输代理服务	508,304.91			
其他业务	1,018,349.45			
其中：品牌宣传服务	1,018,349.45			
合计	8,435,387.59	706,650.44	14,310,612.18	9,977,353.38

5.27.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
简势（云南）农业科技有限公司	2,291,683.44	27.17
江苏泛华化学科技有限公司	1,630,666.80	19.33
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	1,018,349.45	12.07
利川云尚农业科技有限公司	574,821.81	6.81
云南远岸供应链管理服务有限公司	72,147.49	0.86
合计	5,587,668.99	66.24

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	27,482.30	200,964.10
车船使用税	660.00	660.00
教育费附加	91,867.65	47.16
城市维护建设税	153,112.75	78.59
地方教育费附加	61,245.10	31.44

项目	本期发生额	上期发生额
合计	334,367.80	201,781.29

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
仓储费用	210,696.47	829,822.70
销售服务费		55,782.05
业务招待费	4,407.00	13,489.10
差旅费	69,528.67	86,432.02
职工薪酬	1,917,426.16	640,685.18
包装费	265,343.20	
低耗品摊销	64,743.90	
物业费	14,716.98	
租赁费	252,808.49	
折旧费	2,783.77	
运输费	53,549.27	
软件使用费	116,740.36	
办公费	1,767.36	
其他	50,284.64	280.00
合计	3,024,796.27	1,626,491.05

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,733,235.59	3,819,700.44
办公费	121,051.11	163,632.01
折旧费	499,105.89	541,608.50
中介费	429,734.76	235,808.22
劳务费	216,068.92	216,000.00
信息披露费	75,471.70	75,471.70
差旅费	159,814.77	178,724.54
车辆使用费	21,237.15	34,346.38
业务招待费	4,085.90	2,665.00
租赁费	23,885.33	
交通费	1,701.09	23,843.72
保险费	378.00	357.30

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	2,116.47	
物业费	47,786.96	61,471.69
其他	3,866.70	
合计	4,339,540.34	5,353,629.50

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,792,153.21	2,377,920.34
减：利息收入	5,325,481.73	3,605,547.31
利息净支出	-3,533,328.52	-1,227,626.97
汇兑损失	604,185.21	387,083.89
减：汇兑收益		786,634.05
汇兑净损失	604,185.21	-399,550.16
银行手续费	7,285.14	14,663.17
合计	-2,921,858.17	-1,612,513.96

5.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
个人所得税手续费返还	985.14	1,808.59	
印花税减半征收	30.56		
合计	1,015.70	1,808.59	

5.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-537,576.88	144,946.41
其他应收款减值损失	471,206.15	-4,944,564.39
合计	-66,370.73	-4,799,617.98

5.34 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-46,819.37
其他流动资产减值损失	142,899.00	-446,789.16
合计	142,899.00	-493,608.53

5.35 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-53,504.71	11,120.03	-53,504.71
合计	-53,504.71	11,120.03	-53,504.71

5.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			
其他		30,469.38	
合计		30,469.38	

5.37 所得税费用

5.37.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,044,885.95	
递延所得税费用	-32,377.55	30,819.46
合计	1,012,508.40	30,819.46

5.37.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,975,930.17
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	743,982.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	632,517.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-915,538.23
本期末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	551,546.73
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,012,508.40

5.38 现金流量表项目注释

5.38.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	347,965.95	63,414.06
其他往来	6,045,602.59	522,333.32
所得税汇算清缴退回		810,274.21
合计	6,393,568.54	1,396,021.59

5.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	3,867,287.91	4,440,157.27
其他往来	141,712.83	263,159.00
合计	4,009,000.74	4,703,316.27

5.38.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现		2,515,273.48
收到农产品贸易款项	62,197,854.63	208,199,785.57
收到权益性交易款项	13,924,600.00	
合计	76,122,454.63	210,715,059.05

5.38.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	243,473.60	663,312.82
支付农产品贸易款项		214,103,710.00
合计	243,473.60	214,767,022.82

5.38.5 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期借款	10,010,083.33	10,303,942.87	10,310,526.20	10,003,500.00
一年内到期的非流动负债	512,787.93		283,751.67	229,036.26
合计	10,522,871.26	10,303,942.87	10,594,277.87	10,232,536.26

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,963,421.77	-6,577,715.81
加：资产减值准备	-142,899.00	2,966,352.61
信用减值损失	66,370.73	4,799,617.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	42,778.78	28,973.02
使用权资产折旧	459,110.88	512,679.92
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	53,504.71	-11,120.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,792,153.21	2,377,920.34
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	173,932.84	-9,137.95
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	-206,310.39	39,957.41
存货的减少（收益以“-”号填列）		6,429,190.01
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-75,492,452.97	12,414,235.40
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	7,556,076.46	-5,177,160.91
其他	63,775,021.77	-2,710,611.57
经营活动产生的现金流量净额	40,708.79	15,083,180.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	100,645,625.80	27,090,218.44
减：现金的期初余额	27,090,218.44	26,969,977.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	73,555,407.36	120,240.50

5.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	100,645,625.80	27,090,218.44

项目	本期余额	上期余额
其中：库存现金	2,224.03	2,224.03
可随时用于支付的银行存款	99,160,297.53	25,079,117.82
可随时用于支付的其他货币资金	1,483,104.24	2,008,876.59
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	100,645,625.80	27,090,218.44
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		

5.40 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1,871,489.23		1,690,422.36
其中：美元	9.12	7.02880	64.10
港币	1,871,480.11	0.90322	1,690,358.26
其他应收款	4,006,179.78		28,158,636.46
其中：美元	4,006,179.78	7.02880	28,158,636.46

5.41 租赁

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 389,469.13 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 737,288.65 元。

6 合并范围的变更

本报告期内，本公司合并财务报表范围未发生变更。

7 在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)
					直接	间接	
上海益选国际贸易有限公司	1000 万元	上海市闵行区东川路 555 号己楼	上海市闵行区东川路 555 号己楼 2 层	金属及金属矿	55.00		55.00

		2 层 1001 室	1001 室	批发			
--	--	------------	--------	----	--	--	--

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
上海益选国际贸易有限公司	45	-667,766.15		1,872,588.47

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

上海益选国际贸易有限公司	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	18,463,685.79	19,870,243.93
非流动资产	159,553.85	368,055.98
资产合计	18,623,239.64	20,238,299.91
流动负债	14,433,842.97	14,408,326.92
非流动负债	28,088.96	184,740.50
负债合计	14,461,931.93	14,593,067.42
营业收入	176.99	6,419,984.50
净利润	-1,483,924.78	-3,518,604.63
综合收益总额	-1,483,924.78	-3,518,604.63
经营活动现金流量	-2,346,184.23	-2,351,944.23

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

本报告期内，本公司无合营企业或联营企业。

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司应收账款主要为应收销货款，赊销货款根据客户信用等级制定不同等级的赊销额度，实际发生时由相应权限的人员审批，并按合同约定回款进度采取相关政策以控制信用风险。其他应收款主要为公司内部职工备用金及企业往来款等，公司根据应收款项政策分不同组合计提坏账准备：本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注 3.11。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司重大逾期应收账款、其他应收款情况如下：

项 目	账面余额（元）	逾期期限	坏账准备（元）
应收账款	9,250,244.90	5 年以上	9,250,244.90
其他应收款	353,652,430.27	5 年以上	353,652,430.27
其他应收款	28,247,773.81	3-4 年	23,445,182.64
合 计	391,150,448.98		386,347,857.8

8.2 市场风险

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

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。因本公司与中国大陆地区以外的部分供应商采用美元结算，可能因汇率变动而导致需实际支付货款的人民币金额波动。针对该事项可能产生的汇率变动风险，公司通过签订锁汇协议，以减小汇率波动对公司的影响。本公司 x 承受外汇风险主要与美元有关。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 0.25	52,797.56	49,788.81

项目	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率贬值 0.25	-52,797.56	-49,788.81
人民币对港币汇率升值 0.25	3,170.35	2,987.55
人民币对港币汇率贬值 0.25	-3,170.35	-2,987.55

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于短期借款、其他流动负债带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司带息债务情况如下：

带息债务类型	期末余额	期初余额
固定利率带息债务	70,074,513.34	70,532,583.33
其中：短期借款	10,003,500.00	10,010,083.33
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	60,071,013.34	60,522,500.00
合计	70,074,513.34	70,532,583.33

于 2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，对税前利润的影响如下：

项目	对税前利润的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	-98,715.22
人民币基准利率减少 25 个基点	98,715.22

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。2025 年末，本公司未承担证券市场价格变动的风险。

8.3 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司各部职能部门负责公司的现金流量预测，由财务部门集中汇总，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	10,003,500.00				10,003,500.00
应付账款	3,669,504.87		0.01	131,400.22	3,800,905.10
其他应付款	539,608.65	270,500.35	230,459.62	3,365,616.69	4,406,185.31

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
一年内到期的非流动负债（含利息）	229,036.26				229,036.26
其他流动负债（含利息）	71,013.34	60,000,000.00			60,071,013.34
合同负债	703,978.88				703,978.88

注：其他流动负债具体为上海宽频科技股份有限公司向昆明市交通投资集团有限责任公司借入的两笔款项：2023 年 9 月 27 日借款 21,000,000.00 元、2024 年 12 月 19 日借款 39,000,000.00 元，借款本金合计 60,000,000.00 元；截至报告期末尚未支付的借款利息为 71,013.34 元。

上述两笔借款原到期日分别为 2025 年 9 月 26 日、2025 年 12 月 19 日，公司于 2025 年 9 月 22 日与出借方签订借款展期协议，将还款期限分别延长至 2026 年 9 月 26 日、2026 年 12 月 19 日。依据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》及准则解释第 17 号相关规定，资产负债表日后签订的借款展期协议，不改变资产负债表日负债的流动性划分。因此，该等借款在资产负债表日仍分类为流动负债。鉴于该融资属于非标准化短期融资安排，无对应单列报表项目，统一列报至“其他流动负债”科目。

8.4 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

公司应收票据包含银行承兑汇票及商业承兑汇票，其中应收银行承兑汇票的承兑人包括大型商业银行、上市股份制商业银行、其他商业银行。

本集团根据《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》(2017 年修订)的相关规定对已背书/贴现未到期商业汇票所有权上几乎所有风险和报酬是否发生转移进行了进一步分析和判断，对于信用等级较高的银行承兑的汇票可以认为相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，应当终止确认应收票据；信用等级一般的银行承兑的汇票或由企业承兑的商业承兑汇票应当继续确认应收票据。

公司遵照更为谨慎的原则，对应收票据承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行(以下简称“信用等级较高银行”)以及信用等级一般的其他商业银行(以下简称“信用等级一般银行”)。6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无承兑汇票。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本报告期内，公司不存在以公允价值计量的资产和负债，无相关公允价值披露信息。

9.2 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

财务报表中按摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、其他流动负债等。

本公司管理层认为，财务报表中的金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产和负债的公允价值。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
昆明市交通投资集团有限责任公司	母公司	国有独资	云南昆明	马东山	交通产业等

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
昆明市交通投资集团有限责任公司	12,045,953,331.82	12.01	12.01	昆明市国资委	91530100753593568N

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营企业或联营企业中的权益”。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
香港石油化学有限公司	子公司少数股东
昆明交投城市投资发展集团有限公司	前实控人的子公司
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	股东子公司的关联方
昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司	股东的子公司
云南云花联合发展股份有限公司姚安分公司	关联方参股公司
安宁诺斯沃德花卉产业有限公司	股东的子公司
昆明市特立亚民爆器材专营有限公司	股东的子公司

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	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
云南云花联合发展股份有限公司 姚安分公司	花卉采购	179,276.37			

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	品牌宣传推广费	1,018,349.45	
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	交易佣金	658,774.18	
安宁诺斯沃德花卉产业有限公司	运输代理业务	16,482.75	
安宁诺斯沃德花卉产业有限公司	花卉经纪代理	168.48	
锦苑花卉(石林)有限公司	花卉经纪代理	7.69	
云南锦科花卉工程研究中心有限公司	花卉经纪代理	1,321.70	

10.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期内，本公司不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

10.5.3 关联租赁情况

本公司 2025 年 1 至 12 月向昆明市特立亚民爆器材专营有限公司租赁位于昆明市盘龙路 25 号办公大楼 5 号楼的办公室为办公场所使用，2025 年度租金 25,079.60 元。2025 年 9 月至 2026 年 12 月向昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司租赁位于昆明国际花卉拍卖交易中心场地,2025 年度租金 255,600.00 元；向昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司租赁撮合交易系统、上海宽频运输计费管理系统，2025 年度租金 81,059.36 元。

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额					上期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
昆明交投城市投资发展集团有限公司	房屋建筑物						17,554.30		17,554.30		
昆明市特立亚民爆器材专营有限公司	房屋建筑物	23,885.33		25,079.60							
昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司	房屋建筑物	234,900.47		255,600.00							
昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司	软件	116,740.36		81,059.36							

10.5.4 关联担保情况

10.5.4.1 关联方提供的担保

担保方	被担保方	担保起始日	担保到期日	担保额度 (万元)	年末担保余 额(万元)	担保是否已 经履行完毕
昆明市交通产业股份有限公司	上海宽频科技股份有限公司	2025/3/29	2026/3/29	1,000.00	1,000.00	否
合计	-	-	-	1,000.00	1,000.00	-

昆明市交通产业股份有限公司为中国银行股份有限公司云南省分行与上海宽频科技股份有限公司之间自 2025 年 3 月 29 日起至 2026 年 3 月 29 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同提供连带责任保证，担保债权之最高本金余额为 1000 万元。上海宽频科技股份有限公司于 2024 年 3 月 28 日与中国银行股份有限公司云南省分行签署流动资金借款合同，借款期限为一年，故针对该笔借款的担保期到期日为 2026 年 3 月 29 日。

10.5.4.2 为关联方提供的担保

担保方	被担保方	担保起始日	担保到期日	担保额度 (万元)	年末担保余 额(万元)	担保是否已 经履行完毕
上海宽频科技股份有限公司	昆明市交通产业股份有限公司	2025/3/29	2026/3/29	1,000.00	1,000.00	否
合计				1,000.00	1,000.00	

针对 10.5.4.1 所述昆明市交通产业股份有限公司提供的担保，上海宽频科技股份有限公司以等额应收账款或存货作为质押向昆明市交通产业股份有限公司提供相应的反担保。

10.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期 末余额	起始日	到期日	说明
拆入:					
昆明市交通投资集团有限责任公司	21,000,000.00	21,000,000.00	2025 年 9 月 27 日	2026 年 9 月 26 日	年利率 2.3992%
昆明市交通投资集团有限责任公司	39,000,000.00	39,000,000.00	2025 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	年利率 2.3992%

10.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内，本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

10.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	86.56	122.56

10.5.8其他关联交易

本报告期内，本公司与关联方未发生除购销商品、提供和接受劳务、关联租赁、关联担保、资金拆借、资产转让、债务重组之外的其他关联交易。

10.5.9关联方往来款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应收款		
香港石油化学有限公司	1,414,168.90	3,183,471.65
昆明交投城市投资发展集团有限公司		9,216.00
昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司	3,000.00	
昆明市特立亚民爆器材专营有限公司	10,000.00	
合计	1,427,168.90	3,192,687.65
预付账款		
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	496,540.32	
合计	496,540.32	
应收账款		
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	116,187.03	
昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司	52,627.03	
合计	168,814.06	
其他流动负债		
昆明市交通投资集团有限责任公司	60,071,013.34	60,522,500.00
合计	60,071,013.34	60,522,500.00

11承诺及或有事项

11.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保人/借款单位	事项	借款/票据余额	抵押资产	担保情况	涉讼情况	预计负债(注)
南京维优移动科技有限公司	银行借款	4,000,000.00		上海宽频科技股份有限公司、南京宽频科技有限公司	银行胜诉	1,000,000.00
江苏金税计算机系统工程有限公司	银行借款	2,792,300.00		上海宽频科技股份有限公司、南京宽频科技有限公司	银行胜诉	698,075.00
江苏金税计算机系统工程有限公司	票据	169,384.03		上海宽频科技股份有限公司、南京宽频科技有限公司	银行胜诉	84,692.02
南京图博软件科技有限责任公司	银行借款	500,000.00		上海宽频科技股份有限公司、南京宽频科技有限公司	银行胜诉	500,000.00
合计		7,461,684.03				2,282,767.02

11.2 公司被证监会立案调查情况

上海宽频公司于 2025 年 12 月 12 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》(编号:证监立案字 0032025030 号),涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券

法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定立案，可能会面临 100 万元以上 1,000 万元以下行政处罚。截至本财务报表批准报出日，本次立案调查仍在推进过程中。鉴于调查结果及后续处罚金额暂无法确定，该事项最佳估计数不能可靠计量，基于企业会计准则相关规定，期末本公司未就该立案事项计提预计负债。

12 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

13.1 关于前实际控制人南京斯威特集团有限公司欠款事项及诉讼

公司原子公司南京康成房地产开发实业有限公司(以下简称南京康成)以其所有的南京市鼓楼区中山北路 45 号房屋为公司的前实际控制人南京斯威特集团有限公司(以下简称斯威特集团)的关联方在广发银行南京城北支行总计 2.54 亿元借款提供抵押担保；为公司在广发银行上海分行 0.72 亿元借款、并为南京宽频科技有限公司在广发银行南京城北支行 1.35 亿元借款提供抵押担保，上述借款均已逾期。因上述借款合同纠纷一案，于 2009 年 12 月 31 日，由江苏省拍卖总行有限公司等拍卖行在南京市鼓楼区傅厚岗 29 号拍卖了上述南京市中山北路 45 号房产，拍卖价格 3.2 亿元。2010 年 2 月 1 日，南京市秦淮区人民法院（2007）秦执字第 242-3 号民事裁定书裁定：南京康成房地产开发实业有限公司所有的南京市鼓楼区中山北路 45 号房屋归买受人江苏怡华酒店管理有限公司所有。

公司及其子公司上海博大电子有限公司于 2007 年受让南京康成房地产开发实业有限公司 100 股权，根据岳华会计师事务所有限责任公司出具的岳评报字(2007)B030 号评估报告中确定的南京康成房地产开发实业有限公司截至 2007 年 2 月 28 日的净资产为 511,203,924.13 元，扣除其为南京口岸进出口有限公司的关联企业提供的借款数额为 254,000,000.00 元的抵押担保，确定的转让总价格为 256,782,600.00 元。评估报告中的用于斯威特集团的关联方抵押担保的南京市鼓楼区中山北路 45 号房屋的评估价值为 633,958,466.00 元。

2009 年因该项房产已被拍卖，形成斯威特集团对公司的资金占用，按评估价值 633,958,446.00 元扣除 254,000,000.00 元后的 379,958,446.00 元计。

2010 年 4 月 27 日，南京市秦淮区人民法院已将扣除拍卖产生的税费 32,653,760.20 元后的 287,346,239.80 元划给广发银行南京城北支行，其中用于归还公司的控股子公司南京宽频科技有限公司对广发银行南京城北支行 1.35 亿元借款的金额为 33,346,239.80 元，于 2010 年 3 月 31 日归还。余款 254,000,000.00 元归还了斯威特集团的关联方在广发银行南京城北支行

的借款。

截至 2013 年 12 月 31 日，斯威特集团对公司的资金占用余额为 346,612,206.20 元，公司已对此项资金占用全额计提了减值准备。

本公司与原子公司上海博大电子有限公司于 2010 年 5 月 27 日就斯威特集团占用公司资金事项向南京市中级人民法院起诉斯威特集团及其关联企业(南京能发科技集团有限公司、南京苏厦科技有限公司、南京小天鹅电子有限公司)，南京市中级人民法院以(2010)宁商初字第 21-24 号通知书予以受理，并于 2010 年 7 月 20 日、2010 年 9 月 15 日两次开庭审理。

南京市中级人民法院于 2011 年 5 月 16 日签发的(2010)宁商初字第 21、22、23、24 号民事判决书，判决斯威特集团及其关联企业败诉。判决南京能发科技集团有限公司、南京苏厦科技有限公司、南京小天鹅电子有限公司应于判决生效之日起十日内共偿还南京康成 2.87 亿元，同时判决斯威特集团对南京能发科技集团有限公司、南京小天鹅电子有限公司上述债务不能清偿部分的 50%承担清偿责任。

斯威特集团就南京市中级人民法院的判决，向江苏省高级人民法院提出上诉。2011 年 12 月 20 日，江苏省高级人民法院(2011)苏商终字第 0159-0162 号民事判决书:驳回上诉，维持原判决。

2012 年 2 月 16 日，南京市中级人民法院下达(2012)宁执字第 43-46 号执行过程告知书，并分别组成执行合议庭，对上述四个担保追偿权纠纷案予以立案执行。期限自 2012 年 2 月 16 日起至 2012 年 8 月 15 日止(其中:第 46 号为 2012 年 2 月 29 日至 2012 年 8 月 28 日止)。

南京市中级人民法院分别于 2012 年 6 月 14 日、15 日、19 日下达(2012)宁执字第 43-1、44、45、46 号民事裁定书，裁定终结本院(2010)宁商初字第 23、22、24、21 号民事判决书的本次执行程序。

公司于 2016 年 10 月作为担保人代债务人南京宽频公司向上海浦东发展银行股份有限公司南京分行偿还借款本金及利息 10,970,260.03 元，浦发南京分行同时免除公司相应的担保责任。(具体情况详见公司披露于上海证券报及上海证券交易所网站的公告，公告编号:临 2015-015、临 2015-019、临 2016-013、临 2016-025、临 2016-030)。

针对上述事项，公司根据相关法律法规依法于 2019 年 2 月 28 日向债务人南京宽频公司及其他连带担保人斯威特集团、南京苏厦科技有限公司进行追偿，并向南京市秦淮区人民法院提起诉讼，请求判令南京宽频公司归还公司代偿款本金人民币 10,970,260.03 元及其利息 1,259,294.43 元。

2019 年 3 月 8 日，公司收到上述法院下达的《受理案件通知书》【(2019)苏 0104 民初

3032 号】。2019 年 8 月，公司收到上述法院下达的《民事判决书》【(2019)苏 0104 民初 3032 号】，一审判决公司胜诉。(具体内容详见公司披露于上海证券交易所网站及上海证券报上披露的公告，公告编号：临 2019-002、临 2019-029)。

2020 年 1 月 9 日，公司召开第九届董事会第二十五次会议和第九届监事会第十九次会议，审议通过《关于公司债权转让的议案》，公司拟公开转让所持有的斯威特集团及其关联公司因历史遗留问题产生的全部债权及其他或有债权，同时解除公司全部或有负债。截至 2025 年 12 月 31 日，相关债权资产账面原值为 348,612,206.20 元，账面净值为 0 元；公司或有负债账面余额为 7,461,684.03 元，公司已计提相应的预计负债余额 2,282,767.02 元。具体内容详见公司披露于上海证券交易所网站及上海证券报上披露的《关于公司债权转让的公告》，公告编号：临 2020-001。

13.2 供应商香港石油化学有限公司清盘事项

2023 年公司塑料粒子业务的主要供应商之一香港石油化学有限公司(以下简称“香港石化”)被香港法院下达强制清盘令，并指定了清盘人。截至 2024 年 12 月 31 日，上海科技公司及控股子公司上海益选国际贸易有限公司将对香港石化的预付款项计入其他应收款，并计提坏账准备 22,540,221.08 元。2024 年 8 月 9 日，公司收到香港石化清盘人发送的《致债权人通函(批准方案)》及相关附件，香港法院于近期批准了香港石化的重整计划。根据香港法院批准的重整计划估算，无担保债权回收率约 10.1。公司及控股子公司上海益选申报的香港石化债权贷款本金及逾期利息合计美元 3,881,638.10 元、人民币 3,312,421.27 元已全数通过清盘人审查，待重整计划正式生效后，将以此为基础按比例向债权人进行分配。2024 年末，基于清盘人披露的估算回收率 5.02%及诉讼进展，将计提比例提高至 94.98%，反映了当时可获得的最佳估计信息。2025 年末，上海宽频已收到 5.5%摊还债款，诉讼胜诉并进入执行阶段，未获得证据表明预计可回收金额进一步减少，故暂未补充计提。该处理符合《企业会计准则第 22 号》关于预期信用损失应基于资产负债表日可获得信息进行估计的要求。截至 2025 年末对香港石化共计提坏账准备 26,744,467.56 元。

13.3 控股股东股权变更事项

公司控股股东昆明市交通投资集团有限责任公司(以下简称“昆明交投”)于 2023 年 12 月 15 日与昆明滇域投资控股有限责任公司(以下简称“滇域控股”)签署了《昆明市交通投资有限责任公司与昆明滇域投资控股有限责任公司关于上海宽频科技股份有限公司之股份转让协议》，昆明交投将其所持有的 39,486,311 股公司 A 股无限售条件流通股股份(占公司总股本的

12.01),以 4.38 元/股的价格,通过协议转让方式转让予滇域控股。详见公司于 2023 年 12 月 19 日披露的《ST 沪科关于公司控股股东协议转让股份暨权益变动的提示性公告》(公告编号:临 2023-043)《上海宽频科技股份有限公司简式权益变动报告书》《上海宽频科技股份有限公司详式权益变动报告书》。2024 年 3 月 6 日,公司召开 2024 年第一次临时股东大会和第十届董事会第四次会议,选举张露女士为公司董事长,选举云峰先生为公司副董事长。2024 年 11 月 22 日,公司召开第十届董事会第十一次会议,董事会同意聘任云峰先生为公司董事会秘书、财务负责人。张露女士和云峰先生由昆明滇域投资控股有限责任公司委派。

2025 年 12 月 3 日,董事会近日收到董事、董事会秘书兼财务负责人云峰先生的书面辞职报告,辞去公司董事、董事会秘书兼财务负责人及子公司相关职务。

截至报告日,滇域控股已完成全部股权转让价款的支付,但由于标的股权存在司法冻结、轮候冻结等情况,本次权益变动的变更登记手续尚未办理完毕。公司第二大股东昆明产业开发投资有限责任公司持有本公司 6.32%股份,昆明滇域投资控股有限责任公司是其全资子公司,若交易完成,昆明产业开发投资有限责任公司将合计持有本公司 18.33%股份,成为本公司的第一大股东。

13.4 前期差错更正

13.4.1 追溯重述法

13.4.1.1 农产品业务

经公司自查,公司 2023 年三季度至 2025 年开展的大米、高粱、稻谷等农产品贸易中存在交易对手高度关联或为同一控制下主体、商品控制权未实质转移、公司未实质承担存货风险与价格波动风险的特征,经判断,相关贸易业务实质是在代采业务中提供资金融通服务并赚取收益,不符合《企业会计准则第 14 号——收入》中收入确认的条件。基于谨慎性原则,公司结合审计机构意见对上述已确认的农产品业务对应营业收入调整至财务费用利息收入,对涉及的会计期间相关财务报表科目采用追溯重述法进行更正调整。

13.4.1.2 钛白粉业务

公司在 2023 年三季度至 2025 年度开展的钛白粉业务中,由于成本结转环节的暂估入账金额与实际结算金额存在差异,导致相关期间的成本费用确认不准确,需要按照权责发生制原则,根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,公司对涉及的前期会计差错采用追溯重述法进行更正,相应调整可比会计期间的年度报告相关报表科目。

根据上述情况追溯调整情况如下：

(1) 对 2023 年年度报告合并利润表的影响

更正的内容	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
农产品业务	营业收入	148,740,823.87	146,573,780.49	-2,613,643.34
钛白粉业务				446,599.96
农产品业务	营业成本	139,527,103.59	139,375,865.06	-151,238.53
农产品业务	财务费用-利息收入	722,458.15	3,184,862.96	2,462,404.81

(2) 对 2023 年年度报告母公司利润表的影响

更正的内容	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
农产品业务	营业收入	90,365,254.65	88,198,211.27	-2,613,643.34
钛白粉业务				446,599.96
农产品业务	营业成本	84,019,747.77	83,868,509.24	-151,238.53
农产品业务	财务费用-利息收入	583,350.48	3,045,755.29	2,462,404.81

(3) 对 2024 年年度报告合并利润表的影响

更正的内容	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
农产品业务	营业收入	17,226,735.08	14,310,612.18	-3,604,563.64
钛白粉业务				688,440.74
农产品业务	营业成本	10,068,179.07	9,977,353.38	-90,825.69
农产品业务	财务费用-利息收入	91,809.36	3,605,547.31	3,513,737.95

(4) 对 2024 年年度报告母公司利润表的影响

更正的内容	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
农产品业务	营业收入	10,806,750.58	7,890,627.68	-3,604,563.64
钛白粉业务				688,440.74
农产品业务	营业成本	4,683,511.94	4,592,686.25	-90,825.69
农产品业务	财务费用-利息收入	85,161.22	3,598,899.17	3,513,737.95

(5) 对 2025 年年度报告合并报表的影响

更正的内容	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
农产品业务	营业收入	14,397,874.33	9,719,295.23	-3,673,502.12
钛白粉业务				-1,005,076.98
农产品业务	营业外收入	1,298,240.03		-1,298,240.03
农产品业务	财务费用-利息收入	353,739.58	5,325,481.73	4,971,742.15
	其他流动资产	1,851,129.22	1,981,092.94	129,963.72

(6) 对 2025 年年度报告母公司报表的影响

更正的内容	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
农产品业务	营业收入	14,397,697.34	9,719,118.24	-3,673,502.12
钛白粉业务				-1,005,076.98
农产品业务	营业外收入	1,298,240.03		-1,298,240.03
农产品业务	财务费用-利息收入	347,413.79	5,319,155.94	4,971,742.15
	其他流动资产	1,851,129.22	1,981,092.94	129,963.72

14 母公司财务报表主要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,959,117.76	
1 年以内小计	17,959,117.76	
1 至 2 年		14,021,539.78
2 至 3 年	14,021,539.78	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	9,250,244.90	9,250,244.90
小 计	41,230,902.44	23,271,784.68
减：坏账准备	9,787,439.62	9,250,244.90
合 计	31,443,462.82	14,021,539.78

14.1.2 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,230,902.44	100.00	9,787,439.62	23.74	31,443,462.82
其中：账龄分析法组合	27,156,735.63	65.87	9,787,439.62	36.04	17,369,296.01
关联方组合	14,074,166.81	34.13			14,074,166.81
低风险组合		-			
合 计	41,230,902.44	100.00	9,787,439.62	/	31,443,462.82

(续)

类别	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					
按组合计提坏账准备	23,271,784.68	100.00	9,250,244.90	39.75	14,021,539.78
其中：账龄分析法组合	9,250,244.90	39.75	9,250,244.90	100.00	
关联方组合	14,021,539.78	60.25			14,021,539.78
低风险组合		-			
合计	23,271,784.68	100.00	9,250,244.90	/	14,021,539.78

14.1.2.1组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	14,074,166.81		
合计	14,074,166.81	/	

14.1.2.2采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,906,490.73	537,194.72	3			
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上	9,250,244.90	9,250,244.90	100	9,250,244.90	9,250,244.90	100
合计	27,156,735.63	9,787,439.62	/	9,250,244.90	9,250,244.90	/

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法组合	9,250,244.90	537,194.72				9,787,439.62
合计	9,250,244.90	537,194.72				9,787,439.62

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

欠款方	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海益选国际贸易有	14,021,539.78		14,021,539.78	34.01	

欠款方	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
简势（云南）农业科技有限公司	9,397,926.04		9,397,926.04	22.79	281,937.78
利川云尚农业科技有限公司	4,876,761.90		4,876,761.90	11.83	146,302.86
鸿云供应链有限责任公司	2,729,426.00		2,729,426.00	6.62	81,882.78
云南远岸供应链管理服务股份有限公司	782,596.35		782,596.35	1.90	23,477.89
合计	31,808,250.07		31,808,250.07	77.15	533,601.31

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,117.10	2,117.10
其他应收款	1,546,267.36	3,092,769.67
合计	1,548,384.46	3,094,886.77

14.2.2 应收股利

14.2.2.1 应收股利情况

项目	期末余额	期初余额
上海博大电子有限公司	2,117.10	2,117.10
上海汉丰物业管理有限公司	64,529.15	64,529.15
小计	66,646.25	66,646.25
减：坏账准备	64,529.15	64,529.15
合计	2,117.10	2,117.10

14.2.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	64,529.15	100.00	64,529.15	100.00	
按组合计提坏账准备					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	64,529.15	100.00	64,529.15	/	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	64,529.15	100.00	64,529.15	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	64,529.15	100.00	64,529.15	/	

14.2.2.3年末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
上海汉丰物业管理有限公司	64,529.15	64,529.15	64,529.15	64,529.15	100.00	预计无法收回
合计	64,529.15	64,529.15	64,529.15	64,529.15	/	

14.2.2.4按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额			64,529.15	64,529.15
2025 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额			64,529.15	64,529.15

14.2.3 其他应收款

14.2.3.1按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	303,921.63	263,050.56
1年以内小计	303,921.63	263,050.56
1至2年		56,345.39
2至3年	10,559.39	26,669,475.15
3至4年	24,677,301.81	7,426.66
4至5年	7,426.66	
5年以上	353,640,430.27	353,640,430.27
小计	378,639,639.76	380,636,728.03
减：坏账准备	377,093,372.40	377,543,958.36
合计	1,546,267.36	3,092,769.67

14.2.3.2按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
南京斯维特集团有限公司往来款	346,612,206.20	346,612,206.20
其他往来款	3,826,818.93	3,844,733.86
南京口岸进出口有限公司往来款	2,000,000.00	2,000,000.00
南京市中级人民法院垫付款	1,594,890.00	1,594,890.00
香港石油化学有限公司往来款	24,592,724.63	26,584,897.97
保证金	13,000.00	
小计	378,639,639.76	380,636,728.03
减：坏账准备	377,093,372.40	377,543,958.36
合计	1,546,267.36	3,092,769.67

14.2.3.3按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	374,881,531.52	99.01	373,648,565.51	99.67	1,232,966.01
按组合计提坏账准备	3,758,108.24	0.99	3,444,806.89	91.66	313,301.35
其中：账龄分析法组合	3,658,528.24	0.97	3,444,806.89	94.16	213,721.35
关联方组合	13,000.00	0.00			13,000.00
低风险组合	86,580.00	0.02			86,580.00
合计	378,639,639.76	100.00	377,093,372.40	/	1,546,267.36

(续)

类别	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(%)	
单项计提坏账准备	376,873,704.86	99.01	374,098,143.52	99.26	2,775,561.34
按组合计提坏账准备	3,763,023.17	0.99	3,445,814.84	91.57	317,208.33
其中：账龄分析法组合	3,763,023.17	0.99	3,445,814.84	91.57	317,208.33
关联方组合					
低风险组合					
合计	380,636,728.03	100.00	377,543,958.36	/	3,092,769.67

14.2.3.3.1 年末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京斯维特集团有限公司	346,612,206.20	346,612,206.20	346,612,206.20	346,612,206.20	100.00	预计无法收回
南京口岸进出口有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
南京市中级人民法院	1,594,890.00	1,594,890.00	1,594,890.00	1,594,890.00	100.00	预计无法收回
香港石油化学有限公司	26,584,897.97	23,809,336.63	24,592,724.63	23,359,758.62	89.61	按预计可收回金额计提
上海硅盛微系统科技有限公司	81,710.69	81,710.69	81,710.69	81,710.69	100.00	预计无法收回
合计	376,873,704.86	374,098,143.52	374,881,531.52	373,648,565.51	/	

14.2.3.3.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	13,000.00		
低风险组合	86,580.00		
合计	99,580.00		/

14.2.3.3.3 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	204,341.63	6,130.25	3	263,050.56	7,891.52	3

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年				56,345.39	2,817.27	5
2 至 3 年	10,559.39	1,055.94	10	2,866.49	286.65	10
3 至 4 年	2,866.49	573.3	20	7,426.66	1,485.33	20
4 至 5 年	7,426.66	3,713.33	50			
5 年以上	3,433,334.07	3,433,334.07	100	3,433,334.07	3,433,334.07	100
合计	3,658,528.24	3,444,806.89	/	3,763,023.17	3,445,814.84	/

14.2.3.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	3,445,814.84		374,098,143.52	377,543,958.36
2025 年 1 月 1 日在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,007.95		-449,578.01	-450,585.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	3,444,806.89		373,648,565.51	377,093,372.40

14.2.3.5 其他应收款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提坏账准备的其他应收账款	374,098,143.52	-449,578.01			-449,578.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	3,445,814.84	-1,007.95			-1,007.95
合计	377,543,958.36	-450,585.96			-450,585.96

(续)

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收账款	374,098,143.52	-449,578.01				373,648,565.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	3,445,814.84	-1,007.95				3,444,806.89
合计	377,543,958.36	-450,585.96				377,093,372.40

14.2.3.6按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
南京斯维特集团有限公司	346,612,206.20	91.54	往来款	5年以上	346,612,206.20
香港石油化学有限公司	24,592,724.63	6.50	往来款	3-4年	23,359,758.62
南京口岸进出口有限公司	2,000,000.00	0.53	往来款	5年以上	2,000,000.00
南京市中级人民法院	1,594,890.00	0.42	垫付款	5年以上	1,594,890.00
江阴市兴源家用电器配件厂	1,000,000.00	0.26	往来款	5年以上	1,000,000.00
合计	375,799,820.83	99.25			374,566,854.82

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项目	年末			年初		
	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	5,500,000.00	2,472,744.08	3,027,255.92	5,500,000.00	2,472,744.08	3,027,255.92
对联营、合营企业投资						
合计	5,500,000.00	2,472,744.08	3,027,255.92	5,500,000.00	2,472,744.08	3,027,255.92

14.3.2 长期股权投资减值测试情况

14.3.2.1可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海益选国际贸易有限公司	5,500,000.00	3,027,255.92	2,472,744.08	对益选公司股权的公允价值总体采用资产基础法估算： 股东部分权益价值=（基准日的全部资产-负债）×持股比例 具体各类债权债务按	以报告截止日的资产负债表为基础，全部资产及负债	《企业会计准则第8号--资产减值》、《以财务报告为目的的评估指南》、《资产评估执业准

项目	账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
				核实后的账面价值确认，固定资产采用成本法估算，处置费用模拟股权交易费用综合考虑。		则—企业价值》等
合计	5,500,000.00	3,027,255.92	2,472,744.08			

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入、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	7,416,861.15	706,650.44	7,890,627.68	4,592,686.25
其他业务	1,018,349.45			
合计	8,435,210.60	706,650.44	7,890,627.68	4,592,686.25

14.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,416,861.15	706,650.44	7,890,627.68	4,592,686.25
其中：化工产品	1,678,060.33	706,650.44	7,890,627.68	4,592,686.25
鲜切花	2,942,540.95			
经纪代理服务	2,287,954.96			
运输代理服务	508,304.91			
其他业务	1,018,349.45			
其中：品牌宣传服务	1,018,349.45			
合计	8,435,210.60	706,650.44	7,890,627.68	4,592,686.25

14.4.3 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
简势（云南）农业科技有限公司	2,291,683.44	27.17
江苏泛华化学科技有限公司	1,630,666.80	19.33
姚安国际花卉农特产品展示交易有限公司	1,018,349.45	12.07
利川云尚农业科技有限公司	574,821.81	6.81
云南远岸供应链管理服务有限公司	72,147.49	0.86
合计	5,587,668.99	66.24

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-53,504.71	
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,971,742.15	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,018,112.75	
小 计	5,936,350.19	
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	1,044,885.95	
减：少数股东权益影响额（税后）		

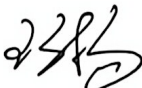
项 目	2025 年度	说明
合 计	4,891,464.24	
注：表中数字除特别说明外，“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。		

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.53	0.0080	0.0080
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.61	-0.0069	-0.0069



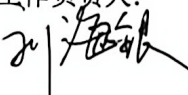
第 13 页至第 104 页的财务报表附注由下列负责人签署：

单位负责人： 

签名：


日期：

主管会计工作负责人：

签名： 

日期：

会计机构负责人：

签名： 

日期：

仅供报告使用

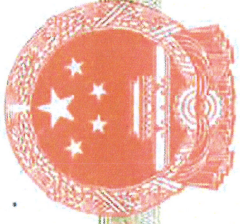
仅供报告使用

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



仅供报告使用

仅供报告使用



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码 91110108061301173X

仅供报告使用



名称 中审亚太会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资总额 3410万元

成立日期 2013年01月18日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产收购、出售的审计业务；提供资产评估服务；从事法律、法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关



2024年12月10日

证书序号: 0014490

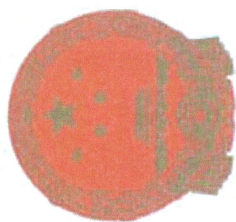
说明

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

发证机关: 北京市财政局
 二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

仅供报告使用



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路44号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日





姓名 白金菜
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-06-25
Date of birth
工作单位 中瑞岳华会计师事务所云南分所
Working unit
身份证号码 530102197606252434
Identity card No.



白金菜 (110001590456)
已通过 2024 任职资格检查
云南省注册会计师协会
2024年 3月 27日



白金菜 (110001590456)
已通过 2022 任职资格检查
云南省注册会计师协会



2023 白金菜
白金菜 110001590456

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2023年 3月 29日



白金菜 (110001590456)
已通过 2016 年年检
云南省注册会计师协会



白金菜 (110001590456)
已通过 2017 年年检
云南省注册会计师协会



白金菜 (110001590456)
已通过 2020 任职资格检查
云南省注册会计师协会



白金菜 (110001590456)
已通过 2018 年年检
云南省注册会计师协会



白金菜 (110001590456)
已通过 2019 任职资格检查
云南省注册会计师协会



白金菜 (110001590456)
已通过 2021 任职资格检查
云南省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所
特殊普通合伙 云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
特殊普通合伙 云南分所
CPAs
2014年 2月 28日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs
2020年 11月 18日



证书编号: 110001590217
 No. of Certificate: 110001590217
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会
 发证日期: 2008年10月22日
 Date of Issuance: 2008年10月22日

卢福宽(110001590217)
 您已通过2016年年检
 云南省注册会计师协会

卢福宽(110001590217)
 您已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会

卢福宽(110001590217)
 您已通过2020年职业资格检查
 云南省注册会计师协会

卢福宽(110001590217)
 您已通过2018年年检
 云南省注册会计师协会



姓名: 卢福宽
 Full name: 卢福宽
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-06-12
 Date of birth: 1976-06-12
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所
 Working unit: 云南分所
 身份证号码: 530111760612233
 Identity card No.: 530111760612233



2009年3月18日



卢福宽(110001590217)
 您已通过2009年职业资格检查
 云南省注册会计师协会

2009年任职业资格合格
 云南省注册会计师协会

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年11月18日
 2020年11月18日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年11月18日
 2020年11月18日

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



卢福宽(110001590217)
 您已通过2021年职业资格检查
 云南省注册会计师协会



卢福宽(110001590217)
 您已通过2022年职业资格检查
 云南省注册会计师协会

2010年任职业资格合格
 云南省注册会计师协会

2010年3月22日

2010年3月22日



卢福宽(110001590217)
 您已通过2023年职业资格检查
 云南省注册会计师协会



卢福宽(110001590217)
 您已通过2023年职业资格检查
 云南省注册会计师协会

2011年任职业资格合格
 云南省注册会计师协会

2011年3月23日

2011年3月23日