

深圳市长方集团股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年度

尤振审字[2026]第 0088 号

深圳市长方集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-94

审计报告

尤振审字[2026]第0088号

深圳市长方集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市长方集团股份有限公司（以下简称长方集团公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长方集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，长方集团公司2023年度、2024年度、2025年度归属于母公司股东的净亏损分别为14,226.69万元、3,373.48万元、15,034.48万元，且于2025年12月31日，公司流动负债高于流动资产47,962.44万元，流动负债中银行借款8,292.48万元，非金融机构借款36,285.22万元。上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入</p> <p>收入是长方集团公司的关键业绩指标之一，由于收入金额重大，且存在公司管理层(以下简称管理层)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制流程运行的有效性；</p> <p>(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定及行业惯例；</p> <p>(3) 执行细节测试，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单或物流签收记录、海关报关单据、销售清单或对账单等；</p> <p>(4) 对营业收入及毛利率按月度、产品、渠道等实施分析程序，判断毛利率变动的合理性；</p> <p>(5) 对主要客户进行访谈，结合应收账款和合同负债等科目执行的函证程序，同时向主要客户函证本年度销售收入金额；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价营业收入是否在恰当期</p>

间确认。

四、其他信息

长方集团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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估长方集团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长方集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长方集团公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对长方集团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长方集团公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 深圳

二〇二六年四月七日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	37,754,732.78	74,977,187.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	8,570,470.17	13,405,508.86
应收账款	(三)	68,273,696.93	102,956,390.92
应收款项融资			
预付款项	(四)	766,229.13	1,416,270.84
其他应收款	(五)	4,443,002.66	7,200,575.81
存货	(六)	72,163,071.76	87,823,965.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	13,327,139.56	16,938,395.88
流动资产合计		205,298,342.99	304,718,295.54
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	(八)	276,007,600.00	299,100,000.00
固定资产	(九)	247,548,308.74	288,321,231.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十)	29,878,402.70	30,534,900.21
开发支出			
商誉	(十一)		
长期待摊费用	(十二)	28,490,244.65	44,659,835.06
递延所得税资产	(十三)	42,942,044.84	39,792,454.76
其他非流动资产	(十四)	1,351,334.27	246,754.72
非流动资产合计		626,217,935.20	702,655,176.03
资产总计		831,516,278.19	1,007,373,471.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十五)	82,924,804.08	87,530,176.46
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	120,312,554.72	137,032,110.18
预收款项			
合同负债	(十七)	10,671,972.84	4,744,173.74
应付职工薪酬	(十八)	9,910,980.29	11,383,740.73
应交税费	(十九)	4,225,985.42	9,688,798.02
其他应付款	(二十)	444,133,391.49	440,303,202.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十一)	12,743,092.47	17,353,030.66
流动负债合计		684,922,781.31	708,035,232.37
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十二)		1,128,866.93
递延收益	(二十三)	18,690,180.62	23,806,083.45
递延所得税负债	(十三)	35,747,096.43	39,174,183.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		54,437,277.05	64,109,133.38
负债合计		739,360,058.36	772,144,365.75
股东权益：			
股本	(二十四)	829,868,769.00	829,868,769.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	786,162,529.18	778,801,831.66
减：库存股	(二十六)	39,760,000.00	39,760,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十七)	27,652,251.51	27,652,251.51
未分配利润	(二十八)	-1,512,492,713.84	-1,362,147,899.39
归属于母公司股东权益合计		91,430,835.85	234,414,952.78
少数股东权益		725,383.98	814,153.04
股东权益合计		92,156,219.83	235,229,105.82
负债和股东权益总计		831,516,278.19	1,007,373,471.57

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十九)	396,622,064.74	505,136,873.06
减：营业成本	(二十九)	304,066,555.02	362,585,560.18
税金及附加	(三十)	9,237,662.04	11,806,292.76
销售费用	(三十一)	44,173,897.00	36,436,467.87
管理费用	(三十二)	71,249,010.47	63,123,670.29
研发费用	(三十三)	32,778,317.00	44,062,863.15
财务费用	(三十四)	24,315,553.96	25,981,394.53
其中：利息费用		24,361,673.64	29,023,609.85
利息收入		12,730.89	97,196.80
加：其他收益	(三十五)	7,637,644.26	9,945,132.72
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）	(三十六)	-23,092,400.00	4,285,476.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十七)	-14,296,257.85	-4,060,441.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十八)	-38,651,907.76	-12,528,718.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	-841,947.07	10,045,211.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-158,443,799.17	-31,172,715.72
加：营业外收入	(四十)	1,314,177.55	204,111.83
减：营业外支出	(四十一)	159,723.89	5,750,092.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-157,289,345.51	-36,718,696.09
减：所得税费用	(四十二)	-6,855,762.00	-3,009,320.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-150,433,583.51	-33,709,375.96
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-150,433,583.51	-33,709,375.96
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-150,344,814.45	-33,734,762.98
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-88,769.06	25,387.02
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-150,433,583.51	-33,709,375.96
归属于母公司股东的综合收益总额		-150,344,814.45	-33,734,762.98
归属于少数股东的综合收益总额		-88,769.06	25,387.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.18	-0.04
（二）稀释每股收益		-0.18	-0.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		369,054,697.59	447,866,529.34
收到的税费返还		23,379,490.66	35,186,002.84
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三)	31,698,993.57	45,784,648.24
经营活动现金流入小计		424,133,181.82	528,837,180.42
购买商品、接受劳务支付的现金		236,297,180.41	315,919,695.84
支付给职工以及为职工支付的现金		106,845,706.15	120,138,928.45
支付的各项税费		24,011,994.53	37,682,817.21
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三)	68,472,116.90	46,901,617.78
经营活动现金流出小计		435,626,997.99	520,643,059.28
经营活动产生的现金流量净额	(四十四)	-11,493,816.17	8,194,121.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		5,918,988.00	37,740,284.47
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		5,918,988.00	37,740,284.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,642,800.23	8,638,545.99
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		9,642,800.23	8,638,545.99
投资活动产生的现金流量净额		-3,723,812.23	29,101,738.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			39,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			200,000.00
取得借款收到的现金		84,800,000.00	119,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	454,104,154.69	393,454,616.63
筹资活动现金流入小计		538,904,154.69	553,404,616.63
偿还债务支付的现金		89,386,000.00	224,974,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,478,841.85	20,947,603.50
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	(四十三)	449,054,585.51	285,000,452.82
筹资活动现金流出小计		563,919,427.36	530,922,056.32
筹资活动产生的现金流量净额		-25,015,272.67	22,482,560.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		725,678.95	2,674,101.23
五、现金及现金等价物净增加额	(四十四)	-39,507,222.12	62,452,521.16
加：期初现金及现金等价物余额	(四十四)	74,652,609.42	12,200,088.26
六、期末现金及现金等价物余额	(四十四)	35,145,387.30	74,652,609.42

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	829,868,769.00		778,801,831.66	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,362,147,899.39	814,153.04	235,229,105.82
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	829,868,769.00		778,801,831.66	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,362,147,899.39	814,153.04	235,229,105.82
三、本年增减变动金额			7,360,697.52					-150,344,814.45	-88,769.06	-143,072,885.99
(一) 综合收益总额								-150,344,814.45	-88,769.06	-150,433,583.51
(二) 股东投入和减少资本			7,360,697.52							7,360,697.52
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			7,360,697.52							7,360,697.52
4. 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										
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、本期末余额	829,868,769.00		786,162,529.18	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,512,492,713.84	725,383.98	92,156,219.83

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	790,108,769.00		757,810,982.60				27,652,251.51	-1,523,997,255.20	613,185.08	52,187,932.99
加：会计政策变更								195,584,118.79		195,584,118.79
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	790,108,769.00		757,810,982.60				27,652,251.51	-1,328,413,136.41	613,185.08	247,772,051.78
三、本年增减变动金额	39,760,000.00		20,990,849.06	39,760,000.00				-33,734,762.98	200,967.96	-12,542,945.96
（一）综合收益总额								-33,734,762.98	25,387.02	-33,709,375.96
（二）股东投入和减少资本	39,760,000.00		20,966,430.00	39,760,000.00					200,000.00	21,166,430.00
1. 股东投入的普通股	39,760,000.00			39,760,000.00					200,000.00	200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			966,430.00							966,430.00
4. 其他			20,000,000.00							20,000,000.00
（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			24,419.06						-24,419.04	
四、本期末余额	829,868,769.00		778,801,831.66	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,362,147,899.39	814,153.04	235,229,105.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		145,097.49	905,189.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,700,294.44	7,461,196.80
应收账款	(一)	13,040,155.12	38,331,428.38
应收款项融资			
预付款项		259,801.28	35,970,393.60
其他应收款	(二)	11,051,418.13	34,043,962.07
存货			
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		3,262,450.50	2,862,100.36
流动资产合计		32,459,216.96	119,574,270.73
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	(三)	244,222,072.09	752,970,527.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		276,007,600.00	299,100,000.00
固定资产		73,667,821.69	95,659,623.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,180,454.20	7,175,715.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		179,958.46	389,533.54
递延所得税资产		23,883,974.74	25,133,891.16
其他非流动资产			70,754.72
非流动资产合计		625,141,881.18	1,180,500,045.36
资产总计		657,601,098.14	1,300,074,316.09

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		67,908,762.41	72,512,072.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,568,216.16	16,557,435.78
预收款项			
合同负债		26,107.42	175,773.37
应付职工薪酬		1,482,277.66	1,710,415.89
应交税费		188,930.82	745,367.40
其他应付款		437,194,935.86	416,744,072.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,703,688.40	11,284,047.34
流动负债合计		526,072,918.73	519,729,184.30
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			213,183.30
递延收益		509,087.32	1,618,417.09
递延所得税负债		33,159,647.30	35,927,373.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,668,734.62	37,758,973.64
负债合计		559,741,653.35	557,488,157.94
股东权益：			
股本		829,868,769.00	829,868,769.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,138,824,547.94	1,131,463,850.42
减：库存股		39,760,000.00	39,760,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,652,251.51	27,652,251.51
未分配利润		-1,858,726,123.66	-1,206,638,712.78
股东权益合计		97,859,444.79	742,586,158.15
负债和股东权益总计		657,601,098.14	1,300,074,316.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	36,512,784.85	54,194,689.95
减：营业成本	(四)	22,332,166.64	36,010,813.60
税金及附加		2,327,259.13	2,746,489.04
销售费用			
管理费用		24,264,220.01	26,951,380.15
研发费用			
财务费用		17,972,391.44	28,330,817.34
其中：利息费用		23,786,444.50	28,319,762.60
利息收入		5,830,596.47	15,198.47
加：其他收益		1,130,059.77	2,817,763.36
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）		-23,092,400.00	4,285,476.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		761,473.04	-345,646.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-599,894,067.27	-1,932,275.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,460,759.14	10,863,918.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-653,938,945.97	-24,155,573.79
加：营业外收入		333,725.56	71,111.76
减：营业外支出			4,662,290.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-653,605,220.41	-28,746,752.68
减：所得税费用		-1,517,809.53	2,323,406.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-652,087,410.88	-31,070,158.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-652,087,410.88	-31,070,158.90
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-652,087,410.88	-31,070,158.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		36,316,375.07	15,550,478.62
收到的税费返还		7,641.96	554.27
收到其他与经营活动有关的现金		23,400,605.24	35,184,892.28
经营活动现金流入小计		59,724,622.27	50,735,925.17
购买商品、接受劳务支付的现金		-24,577,146.36	35,631,530.20
支付给职工以及为职工支付的现金		11,490,421.26	13,482,259.91
支付的各项税费		4,624,592.03	9,369,295.38
支付其他与经营活动有关的现金		12,926,682.19	9,298,860.62
经营活动现金流出小计		4,464,549.12	67,781,946.11
经营活动产生的现金流量净额		55,260,073.15	-17,046,020.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		1,442,000.00	20,796,750.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,442,000.00	20,796,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		261,697.33	4,346,325.01
投资支付的现金		77,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		152,063,425.12	312,680,493.01
投资活动现金流出小计		229,825,122.45	317,026,818.02
投资活动产生的现金流量净额		-228,383,122.45	-296,230,068.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			39,760,000.00
取得借款收到的现金		69,800,000.00	104,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		651,162,000.10	669,136,120.42
筹资活动现金流入小计		720,962,000.10	813,886,120.42
偿还债务支付的现金		74,386,000.00	194,974,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,901,550.21	20,217,707.65
支付其他与筹资活动有关的现金		449,054,585.51	285,000,143.64
筹资活动现金流出小计		548,342,135.72	500,191,851.29
筹资活动产生的现金流量净额		172,619,864.38	313,694,269.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3.35	2.27
五、现金及现金等价物净增加额		-503,188.27	418,182.44
加：期初现金及现金等价物余额		580,915.13	162,732.69
六、期末现金及现金等价物余额		77,726.86	580,915.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	829,868,769.00		1,131,463,850.42	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,206,638,712.78	742,586,158.15
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	829,868,769.00		1,131,463,850.42	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,206,638,712.78	742,586,158.15
三、本年增减变动金额			7,360,697.52					-652,087,410.88	-644,726,713.36
(一) 综合收益总额								-652,087,410.88	-652,087,410.88
(二) 股东投入和减少资本			7,360,697.52						7,360,697.52
1. 股东投入的普通股			7,360,697.52						7,360,697.52
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			7,360,697.52						7,360,697.52
4. 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									
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	829,868,769.00		1,138,824,547.94	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,858,726,123.66	97,859,444.79

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市长方集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	790,108,769.00		1,110,497,420.42				27,652,251.51	-1,371,152,672.67	557,105,768.26
加：会计政策变更								195,584,118.79	195,584,118.79
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	790,108,769.00		1,110,497,420.42				27,652,251.51	-1,175,568,553.88	752,689,887.05
三、本年增减变动金额	39,760,000.00		20,966,430.00	39,760,000.00				-31,070,158.90	-10,103,728.90
（一）综合收益总额								-31,070,158.90	-31,070,158.90
（二）股东投入和减少资本	39,760,000.00		20,966,430.00	39,760,000.00					20,966,430.00
1. 股东投入的普通股	39,760,000.00			39,760,000.00					
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			966,430.00						966,430.00
4. 其他			20,000,000.00						20,000,000.00
（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、本期末余额	829,868,769.00		1,131,463,850.42	39,760,000.00			27,652,251.51	-1,206,638,712.78	742,586,158.15

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市长方集团股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

深圳市长方集团股份有限公司(原名为“深圳市长方光电科技有限公司、深圳市长方照明工业有限公司、深圳市长方半导体照明股份有限公司”,以下简称“公司”或“本公司”)系深圳市工商行政管理局核准,于2005年5月30日取得深圳市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,统一社会信用代码为91440300775562228B。于2012年3月21日在深圳交易所创业板上市。

本公司属LED封装照明产品及应用行业,公司的产品可以分为LED封装产品、LED封装配套产品和LED应用照明产品三大类,其中LED封装产品根据封装形式可以分为直插式LED产品和贴片式LED产品,LED应用照明产品可以分为家居式照明产品及移动式照明产品。

截至2025年12月31日止,本公司累计发行股本总数2700万股,注册资本为82,986.88万元,注册地址:广东省深圳市坪山区龙田街道竹坑社区长方集团总部大楼一层。总部办公地址:广东省深圳市龙华区福城街道人民路221号富康工业区。本公司无实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于2026年4月7日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司2023年度、2024年度、2025年度归属于母公司股东的净亏损分别为14,226.69万元、3,373.48万元、15,034.48万元,且于2025年12月31日,公司流动负债高于流动资产47,962.44万元,流动负债中银行借款8,292.48万元,非金融机构借款36,285.22万元。上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持

续经营能力，公司拟采取下列措施：

(1) 研究市场需求，积极寻求新的增长点

面对当前的经济环境和消费市场的变化，公司将积极研究新兴消费业态及消费者特点，充分利用资本市场政策，寻找新的业务机会；同时针对经济和社会发展，不断优化业务模式及营销手段，结合公司优势及新兴需求，积极开发新产品、不断提高区域业务的市场占有率。

(2) 优化资源配置，提升抗风险能力

首先，公司将继续对现有存量资产进行梳理，对效益不佳、长期闲置以及未来协同效应较差的资产进行处置或清算，进一步降低管理成本，优化资源配置，实现资产提质增效，促进持续健康发展。其次，努力加强财务管理水平，实现公司资产负债结构的逐步优化，提升公司的抗风险能力。

(3) 完善激励机制，强化专业队伍建设

配合公司战略规划，积极吸纳懂行业、有经验的技术和管理人才，为业务发展组建扎实、可靠的专业团队，并建立更为科学合理的激励约束机制，不断提升团队的工作积极性，通过有效的人力资源管理夯实公司的经营基础。

(4) 利用资本市场，改善资本结构

做好金融机构及债权人的沟通工作，争取更多的金融支持；同时结合公司条件和资本市场政策，适时启动资本运作项目，改善公司资本结构及持续经营能力，为公司的发展战略奠定基础。

通过落实上述改善措施，逐步消除公司在持续经营方面的不确定性。基于以上所述，本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

1. 对于需要根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，公司应充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。
2. 公司在编制和披露财务报告时应当严格遵守保密相关法律法规。
3. 公司应制定与实际生产经营特点相适应的具体会计政策，并充分披露报告期内采用的重要会计政策和会计估计。公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，应在本节开始部分对相关事项进行提示。公司不应简单照搬会计准则相关规定原文，应结合所属行业特点和自身情况进行披露。

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）金融工具”、“三、（十七）固定资产”、“三、（二十九）收入”等。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万元
账龄超过一年的重要应付账款	100 万元

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；

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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方

在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv . 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十五)长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。本公司发生的外币交易在初始确认时，按月初的即期汇率折算为记账本位币金额，公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。期末，按照期末即期汇率折算为记账本位币金额，与原记账本位币金额的差异计入汇兑差额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

2、 外币财务报表的折算

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公

司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入

当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以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），在其他综合收益中确认其损失准备，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。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，票据承兑人主要为银行金融机构。	预计发生损失的风险较小，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	票据承兑人为非金融机构单位。	参照应收账款的政策。

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1：账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款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。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2：特殊风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括应收政府部门的款项、应收出口退税	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预

	款、合并范围内应收款等，一般不计提损失准备，除非有客观证据表明其发生了减值。	期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
--	--	-----------------------

应收账款—以账龄为信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	3
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1: 账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款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。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2: 特殊风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括应收政府部门的款项、应收出口退税款、合并范围内应收款等，一般不计提损失准备，除非有客观证据表明其发生了减值。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

应收账款—以账龄为信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	3
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(5) 长期应收款

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

(十二) 存货

1、 存货的分类

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

2、 存货取得、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。存货领用和发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用

(十三) 合同资产

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或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十四) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十五) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动

而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十七) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-25	5.00	3.80~9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50~19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00~31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	①主体建设工程及配套工程已完工；②建设工程已达到设计要求，并经勘察、设计、施工、监理等相关单位验收；③经消防、国土、规划等部门验收；④建设工程已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算，自其达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转固。
需安装调试的机器设备、电子及其他设备	①相关设备及其配套设施已安装完毕；②设备经过调试并在一段时间内保持正常稳定运行；③设备达到预定可使用状态。

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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、 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。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“(十七) 固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“(二十二) 长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十一) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	30-50	法定使用权	直线法摊销
专利权	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销
软件	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销
商标权	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按

照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用按预计受益期限摊销年限为 3-10 年；

(二十四) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十七) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件

时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十八) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十九) 收入

1、 收入确认的一般原则

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率

法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认的具体方法

报告期内，企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

- ②该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；
- ③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

报告期内企业在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(三十) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并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。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。上述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。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(三十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司

日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债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交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十九)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1)作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十四）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

(2)作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

(三十五) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十六) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该

资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十七) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式

①根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的规定，投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的，属于会计政策变更，应当按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理。本公司对投资性房地产的计量方法原为成本计量模式，为了更加客观地反映公司持有的投资性房地产公允价值，根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》、《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，2025 年 4 月 25 日第五届董事会第十一次会议及第五届监事会第八次会议审议批准，对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更。于 2025 年 1 月 1 日，由投资性房地产成本计量模式变更为公允价值计量模式。会计政策变更后，本公司将按评估机构出具的相关投资性房地产公允价值评估结果作为投资性房地产的公允价值。本公司修订后的投资性房地产的确认和计量的会计政策参见附注五、(二十一)。本公司对 2024 年度合并比较财务报表相关项目追溯调整如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（元）		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
合并资产负债表：			
投资性房地产	59,584,178.34	299,100,000.00	239,515,821.66
递延所得税负债	3,246,809.75	39,174,183.00	35,927,373.25
未分配利润	-1,565,736,347.80	-1,362,147,899.39	203,588,448.41
合并利润表：			

报表项目	对财务报表的影响金额（元）		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
营业成本	367,716,942.49	362,585,560.18	-5,131,382.31
公允价值变动收益	-	4,285,476.07	4,285,476.07
所得税费用	-4,421,848.89	-3,009,320.13	1,412,528.76
营业利润	-40,589,574.10	-31,172,715.72	9,416,858.38
净利润	-41,713,705.58	-33,709,375.96	8,004,329.62

2、 重要会计估计变更

无。

(三十九) 其他

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13.00%、9.00%、6.00%、5.00%
消费税	应税电池销售额（量）	4.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%、5.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%、25.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
土地使用税	土地的实际占用面积	每平方米4元、3元、2元
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准，或以租金收入为纳税基准。	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市长方集团股份有限公司	25.00%
惠州市长方照明节能科技有限公司	25.00%
深圳前海长方金融控股有限公司	20.00%
江西长方半导体科技有限公司	15.00%
长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司	15.00%
深圳市康铭盛贸易有限公司	20.00%
江西康铭盛光电科技有限公司	15.00%
上高高能佳电源科技有限公司	25.00%
江西长方源动新能源发展有限公司	20.00%

(二) 税收优惠

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据该规定，科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火〔2016〕32 号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火〔2016〕195 号《高新技术企业认定管理工作指引》，规定经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，适用 15%的优惠税率。

1) 长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》及指引，长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司已通过高新技术企业复审，并于 2025 年 12 月 25 日取得了新的高新技术企业证书，证书号为 GR202544204941，有效期为三年，2025-2027 年度按照 15%的税率缴纳所得税。

2) 江西康铭盛光电科技有限公司

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》及指引，本公司控股子公司长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司的全资子公司江西康铭盛光电科技有限公司，于 2025 年 10 月 29 日收到由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（以下简称“证书”）。证书编号：GR202536000681,有效期三年，2025-2027 年度按照 15%的税率缴纳所得税。

3) 江西长方半导体科技有限公司

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》及指引，本公司的全资子公司江西长方半导体科技有限公司，于 2025 年 12 月 2 日收到由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（以下简称“证书”）。证书编号：GR202536001668,有效期三年，2025-2027 年度按照 15%的税率缴纳所得税。

2、依据财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司子公司江西康铭盛光电科技有限公司符合上述政策规定，当期可抵扣进项税额可以加计 5%抵减应纳增值税税额。

(三) 其他说明

无。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	22,366.01
银行存款	37,548,616.04	73,764,550.95
其他货币资金	206,116.74	1,190,270.85
合计	37,754,732.78	74,977,187.81
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用 有限制的款项总额	2,609,345.48	324,578.39

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	62,358.57	112,801.45
冻结的银行存款	2,546,986.91	211,776.94
合计	2,609,345.48	324,578.39

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,570,470.17	13,405,508.86
商业承兑汇票	-	
减：商业承兑汇票坏账准备	-	
合计	8,570,470.17	13,405,508.86

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,332,974.37	8,570,470.17
商业承兑汇票		
合计	25,332,974.37	8,570,470.17

3、 应收票据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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,570,470.17	100.00			8,570,470.17
其中：银行承兑汇票	8,570,470.17	100.00			8,570,470.17
商业承兑汇票					
合计	8,570,470.17	100.00			8,570,470.17

类别	上年年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,405,508.86	100.00			13,405,508.86
其中：银行承兑汇票	13,405,508.86	100.00			13,405,508.86
商业承兑汇票					
合计	13,405,508.86	100.00			13,405,508.86

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	64,811,237.13	91,012,774.88
1至2年	6,540,921.12	688,996.58
2至3年	348,120.00	44,305,275.06
3年以上	211,932,253.90	169,004,408.78
小计	283,632,532.15	305,011,455.30
减：坏账准备	215,358,835.22	202,055,064.38
合计	68,273,696.93	102,956,390.92

2、 应收账款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	149,785,834.19	52.81	149,785,834.19	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	133,846,697.96	47.19	65,573,001.03	48.99	68,273,696.93
其中：账龄组合	133,846,697.96	47.19	65,573,001.03	48.99	68,273,696.93
合计	283,632,532.15	100.00	215,358,835.22	75.93	68,273,696.93

类别	上年年末余额				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	149,787,959.33	49.11	149,787,959.33	100.00	-

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	155,223,495.97	50.89	52,267,105.05	33.67	102,956,390.92
其中：账龄组合	155,223,495.97	50.89	52,267,105.05	33.67	102,956,390.92
合计	305,011,455.30	100.00	202,055,064.38	66.25	102,956,390.92

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户 1	78,020,461.97	78,020,461.97	100.00	诉讼中，偿付能力有限，预计无法收回。	78,022,587.11	78,022,587.11
客户 2	17,762,423.98	17,762,423.98	100.00	质量纠纷，预计无法收回。	17,762,423.98	17,762,423.98
客户 3	12,127,355.59	12,127,355.59	100.00	质量纠纷，公司已注销，预计无法收回。	12,127,355.59	12,127,355.59
客户 4	10,253,193.32	10,253,193.32	100.00	公司已经注销。	10,253,193.32	10,253,193.32
客户 5	6,558,104.00	6,558,104.00	100.00	质量纠纷，预计无法收回	6,558,104.00	6,558,104.00

名称	期末余额			计提理由	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户 6	6,484,380.00	6,484,380.00	100.00	质量纠纷，公司已注销，预计无法收回。	6,484,380.00	6,484,380.00
客户 7	4,975,457.00	4,975,457.00	100.00	失信执行人，偿付能力有限。	4,975,457.00	4,975,457.00
客户 8	3,135,245.51	3,135,245.51	100.00	质量纠纷，预计无法收回。	3,135,245.51	3,135,245.51
客户 9	2,774,036.19	2,774,036.19	100.00	质量纠纷，预计无法收回。	2,774,036.19	2,774,036.19
客户 10	2,765,420.16	2,765,420.16	100.00	存在法律诉讼，预计无法收回。	2,765,420.16	2,765,420.16
客户 11	2,108,348.75	2,108,348.75	100.00	公司已经注销。	2,108,348.75	2,108,348.75
客户 12	2,107,425.00	2,107,425.00	100.00	质量纠纷，公司已注销，预计无法收回。	2,107,425.00	2,107,425.00
客户 13	713,982.72	713,982.72	100.00	公司已经注销。	713,982.72	713,982.72
合计	149,785,834.19	149,785,834.19	100.00		149,787,959.33	149,787,959.33

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提 预期信用 损失的应 收账款	149,787,959.33		2,125.14	-	149,785,834.19
按组合计 提预期信 用损失的 应收账款	52,267,105.05	13,542,015.16		236,119.18	65,573,001.03
其中：账龄 组合	52,267,105.05	13,542,015.16		236,119.18	65,573,001.03
合计	202,055,064.38	13,542,015.16	2,125.14	236,119.18	215,358,835.22

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
客户 1	78,020,461.97	27.51	78,020,461.97
客户 2	17,762,423.98	6.26	17,762,423.98
客户 3	13,025,123.21	4.59	390,753.70
客户 4	12,127,355.59	4.28	12,127,355.59
客户 5	10,253,193.32	3.61	10,253,193.32
合计	131,188,558.07	46.25	118,554,188.56

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	556,253.02	72.60	1,284,964.57	90.73
1至2年	83,419.74	10.89	121,026.74	8.54
2至3年	117,574.65	15.34	2,767.48	0.20
3年以上	8,981.72	1.17	7,512.05	0.53

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
合计	766,229.13	100.00	1,416,270.84	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,443,002.66	7,200,575.81
合计	4,443,002.66	7,200,575.81

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,847,170.49	5,026,998.17
1 至 2 年	504,566.90	2,504,397.40
2 至 3 年	2,469,166.62	500,739.32
3 年以上	14,452,970.41	14,242,944.85
小计	20,273,874.42	22,275,079.74
减：坏账准备	15,830,871.76	15,074,503.93
合计	4,443,002.66	7,200,575.81

(2) 按分类披露

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	2,660,000.00	13.12	2,660,000.00	100.00	-
按信用风险组合计提坏账准备	17,613,874.42	86.88	13,170,871.76	74.78	4,443,002.66

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 (%)	
其中：账龄组合	16,233,874.42	80.07	13,170,871.76	81.13	3,063,002.66
特殊风险组合	1,380,000.00	6.81	-	-	1,380,000.00
合计	20,273,874.42	100.00	15,830,871.76	78.09	4,443,002.66

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,660,000.00	11.94	2,660,000.00	100.00	-
按信用风险组合计提坏账准备	19,615,079.74	88.06	12,414,503.93	63.29	7,200,575.81
其中：账龄组合	17,265,079.74	77.51	12,414,503.93	71.91	4,850,575.81
特殊风险组合	2,350,000.00	10.55	-	-	2,350,000.00
合计	22,275,079.74	100.00	15,074,503.93	67.67	7,200,575.81

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
其他应收款 单位 1	1,730,000.00	1,730,000.00	100	回收可能性	1,730,000.00	1,730,000.00
其他应收款 单位 2	930,000.00	930,000.00	100	回收可能性	930,000.00	930,000.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
合计	2,660,000.00	2,660,000.00	100		2,660,000.00	2,660,000.00

(3) 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)	
上年年末余额	831,559.08	1,897,068.68	12,345,876.17	15,074,503.93
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-192,140.75	192,140.75		-
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	854,940.84	192,140.75		1,047,081.59
本期转回			290,713.76	290,713.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,494,359.17	2,281,350.18	12,055,162.41	15,830,871.76

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	15,074,503.93	1,047,081.59	290,713.76		15,830,871.76
合计	15,074,503.93	1,047,081.59	290,713.76		15,830,871.76

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	3,646,372.20	3,619,772.20
出口退税	1,433,649.18	2,350,000.00
备用金	130,416.00	183,516.00
往来款及其他	15,063,437.04	16,121,791.54
合计	20,273,874.42	22,275,079.74

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	往来款及其他	9,395,162.41	3 年以上	46.34	9,395,162.41
第二名	押金	2,722,208.79	2-3 年、3 年以上	13.43	1,515,229.40
第三名	往来款及其他	1,730,000.00	3 年以上	8.53	1,730,000.00
第四名	出口退税	1,380,000.00	1 年以内	6.81	
第五名	往来款及其他	930,000.00	3 年以上	4.59	930,000.00
合计		16,157,371.20		79.70	13,570,391.81

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,674,965.73	5,193,639.20	19,481,326.53	39,593,070.39	5,202,447.43	34,390,622.96
在产品	24,424,582.89	7,453,069.98	16,971,512.91	15,812,133.37	4,089,426.47	11,722,706.90
库存商品	44,856,798.62	15,461,699.21	29,395,099.41	44,884,676.82	8,016,791.24	36,867,885.58
发出商品	6,315,132.91		6,315,132.91	4,842,749.98		4,842,749.98
合计	100,271,480.15	28,108,408.39	72,163,071.76	105,132,630.56	17,308,665.14	87,823,965.42

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
原材料	5,202,447.43	2,533,631.94		896,316.15	1,646,124.02	5,193,639.20
在产品	4,089,426.47	7,565,535.05		802,244.13	3,399,647.41	7,453,069.98
库存商品	8,016,791.24	19,472,974.49		421,892.08	11,606,174.44	15,461,699.21
合计	17,308,665.14	29,572,141.48	-	2,120,452.36	16,651,945.87	28,108,408.39

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	13,327,139.56	16,938,395.88
合计	13,327,139.56	16,938,395.88

(八) 投资性房地产

1、 转换为采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 上年年末账面价值	299,100,000.00	299,100,000.00
2. 本期增加		-
其中：公允价值变动		-
3. 本期减少	23,092,400.00	23,092,400.00
其中：公允价值变动	23,092,400.00	23,092,400.00
4. 期末账面价值	276,007,600.00	276,007,600.00

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	247,548,308.74	288,321,231.28
固定资产清理		
合计	247,548,308.74	288,321,231.28

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	335,281,795.11	324,261,148.44	70,217,977.20	9,328,188.14	739,089,108.89
(2) 本期增加金额	-	2,154,778.75	156,741.79	232,044.25	2,543,564.79
—购置	-	2,154,778.75	156,741.79	232,044.25	2,543,564.79
(3) 本期减少金额	-	24,089,130.55	963,204.12	1,043,036.56	26,095,371.23
—处置或报废	-	24,089,130.55	963,204.12	1,043,036.56	26,095,371.23
(4) 期末余额	335,281,795.11	302,326,796.64	69,411,514.87	8,517,195.83	715,537,302.45
2. 累计折旧					-
(1) 上年年末余额	92,346,825.09	245,846,495.47	43,009,150.94	7,576,525.40	388,778,996.90
(2) 本期增加金额	11,769,020.54	14,104,434.83	561,880.67	524,175.20	26,959,511.24
—计提	11,769,020.54	14,104,434.83	561,880.67	524,175.20	26,959,511.24
(3) 本期减少金额	-	17,484,291.14	896,807.30	980,795.98	19,361,894.42
—处置或报废	-	17,484,291.14	896,807.30	980,795.98	19,361,894.42
(4) 期末余额	104,115,845.63	242,466,639.16	42,674,224.31	7,119,904.62	396,376,613.72
3. 减值准备					-
(1) 上年年末余额	42,379,906.96	18,251,962.81	1,355,500.60	1,510.34	61,988,880.71
(2) 本期增加金额	4,027,792.37	7,004,507.03	220,642.33	9.90	11,252,951.63
—计提	4,027,792.37	7,004,507.03	167,909.34	9.90	11,200,218.64
—其他			52,732.99		52,732.99
(3) 本期减少金额	-	1,623,657.76	5,794.59	-	1,629,452.35
—处置或报废	-	1,570,924.77	5,794.59	-	1,576,719.36
—其他		52,732.99			52,732.99
(4) 期末余额	46,407,699.33	23,632,812.08	1,570,348.34	1,520.24	71,612,379.99
4. 账面价值					-
(1) 期末账面价值	184,758,250.15	36,227,345.40	25,166,942.22	1,395,770.97	247,548,308.74
(2) 上年年末账面价值	200,555,063.06	60,162,690.16	25,853,325.66	1,750,152.40	288,321,231.28

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	51,852,884.12	44,230,374.07	5,100,900.05	2,521,610.00	
电子设备及其他	7,950,203.85	6,813,031.62	964,407.55	172,764.68	
运输设备	122,293.98	116,179.28	864.70	5,250.00	
合计	59,925,381.95	51,159,584.97	6,066,172.30	2,699,624.68	

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	12,500,573.60	正在提供资料办理中
合计	12,500,573.60	

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	38,724,300.50	17,264,600.00	12,458,982.00	34,875,000.00	103,322,882.50
（2）本期增加金额			352,103.85		352,103.85
—购置			352,103.85		352,103.85
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	38,724,300.50	17,264,600.00	12,811,085.85	34,875,000.00	103,674,986.35
2. 累计摊销					
（1）上年年末余额	8,581,274.02	17,264,600.00	12,067,108.27	34,875,000.00	72,787,982.29
（2）本期增加金额	905,703.06		102,898.30		1,008,601.36
—计提	905,703.06		102,898.30		1,008,601.36

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	9,486,977.08	17,264,600.00	12,170,006.57	34,875,000.00	73,796,583.65
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	29,237,323.42	-	641,079.28	-	29,878,402.70
(2) 上年年末账面价值	30,143,026.48	-	391,873.73	-	30,534,900.21

(十一) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司	383,378,475.22	-	-	-	-	383,378,475.22
小计	383,378,475.22	-	-	-	-	383,378,475.22
减值准备						
长方集团康铭盛（深圳）科技有限公司	383,378,475.22	-	-	-	-	383,378,475.22
小计	383,378,475.22	-	-	-	-	383,378,475.22
账面价值	-	-	-	-	-	-

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	44,557,647.56	-	16,105,840.41	-	28,451,807.15
会费	102,187.50	-	63,750.00	-	38,437.50
合计	44,659,835.06	-	16,169,590.41	-	28,490,244.65

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	66,903,222.99	10,035,483.45	55,105,373.11	8,265,805.97
可抵扣亏损	204,365,546.62	30,654,831.99	194,564,949.33	29,184,742.40
递延收益	14,095,176.93	2,114,276.54	14,696,356.87	2,204,453.53
内部交易未实现利润	916,352.40	137,452.86	916,352.40	137,452.86

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	合计	286,280,298.94	42,942,044.84	265,283,031.71

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	投资性房地产以公允 价值模式计量	221,064,315.33	33,159,647.30	239,515,821.67
500 万元以下固定资 产一次性税前扣除	16,124,233.76	2,587,449.13	20,266,006.85	3,246,809.75
合计	237,188,549.09	35,747,096.43	259,781,828.52	39,174,183.00

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	268,602,276.08	241,321,741.05
可抵扣亏损	1,313,278,209.34	1,393,725,691.74
合计	1,581,880,485.42	1,635,047,432.79

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	上年年末余额	备注
2025 年		14,504,729.53	
2026 年	6,793,275.25	127,305,257.37	
2027 年	14,134,523.13	41,630,453.35	
2028 年	156,704,410.15	233,044,933.15	
2029 年	239,554,960.50	239,836,540.01	
2030 年	245,937,839.35	188,063,701.92	
2031 年	175,246,865.88	60,881,208.59	
2032 年	185,817,780.13	285,423,008.81	
2033 年	125,965,448.57	114,943,184.64	
2034 年	72,356,262.11	88,092,674.37	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2035 年	90,766,844.27		
合计	1,313,278,209.34	1,393,725,691.74	

(十四)其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件款	251,334.27		251,334.27	246,754.72		246,754.72
预付装修款	1,100,000.00		1,100,000.00			
合计	1,351,334.27		1,351,334.27	246,754.72		246,754.72

(十五)短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证抵押借款	82,800,000.00	87,386,000.00
未到期应付利息	124,804.08	144,176.46
合计	82,924,804.08	87,530,176.46

2、 期末不存在已逾期未偿还的短期借款

(十六)应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	110,480,614.98	118,636,162.76
应付工程款	5,764,710.61	11,858,879.98
应付设备款	4,067,229.13	6,537,067.44
合计	120,312,554.72	137,032,110.18

2、 账龄超过一年的重要应付账款金额为 6,509,407.49 元。

(十七) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	10,671,972.84	4,744,173.74
合计	10,671,972.84	4,744,173.74

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,926,556.06	93,527,578.84	95,018,432.25	9,435,702.65
离职后福利-设定提存计划	-	7,796,723.91	7,796,723.91	-
辞退福利	457,184.67	6,582,451.28	6,564,358.31	475,277.64
合计	11,383,740.73	107,906,754.03	109,379,514.47	9,910,980.29

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,913,033.88	83,432,303.25	84,329,580.44	9,015,756.69
(2) 职工福利费	397,747.05	5,335,614.02	5,398,648.73	334,712.34
(3) 社会保险费	116,346.90	1,671,021.86	1,787,368.76	-
其中：医疗保险费	116,346.90	1,150,868.02	1,267,214.92	-
工伤保险费	-	388,985.10	388,985.10	-
生育保险费	-	131,168.74	131,168.74	-
(4) 住房公积金	40,024.00	2,501,855.70	2,505,369.70	36,510.00
(5) 工会经费和职工教育经费	459,404.23	586,784.01	997,464.62	48,723.62
合计	10,926,556.06	93,527,578.84	95,018,432.25	9,435,702.65

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,639,473.85	7,639,473.85	
失业保险费		157,250.06	157,250.06	
合计		7,796,723.91	7,796,723.91	

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,467,014.89	7,798,542.30
消费税	349,601.20	370,289.18
企业所得税		280,263.15
个人所得税	208,329.49	234,992.98
城市维护建设税	183,302.18	89,145.31
房产税	550,583.28	550,583.30
教育费附加	82,775.18	37,024.22
地方教育费附加	55,239.56	32,556.38
土地使用税	239,563.96	109,261.89
印花税及其他	89,575.68	186,139.31
合计	4,225,985.42	9,688,798.02

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	122,932.50	122,932.50
其他应付款项	444,010,458.99	440,180,270.08
合计	444,133,391.49	440,303,202.58

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	122,932.50	122,932.50
合计	122,932.50	122,932.50

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	4,969,446.82	4,759,666.28
房租、水电费	10,743,805.46	8,718,105.77
伙食费用	92,909.00	92,909.00

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资款	13,478,300.00	13,478,300.00
限制性股票回购义务	39,760,000.00	39,760,000.00
往来款	6,966,561.12	8,659,249.68
其他费用	5,147,269.94	5,762,076.87
外部借款	362,852,166.65	358,949,962.48
合计	444,010,458.99	440,180,270.08

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	13,478,300.00	涉诉暂未偿还
合计	13,478,300.00	

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款中的销项税	1,172,622.30	315,641.80
票据背书未终止确认	8,570,470.17	13,037,388.86
期限在一年以内的预计负债	3,000,000.00	4,000,000.00
合计	12,743,092.47	17,353,030.66

(二十二) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	1,128,866.93		1,128,866.93		
合计	1,128,866.93		1,128,866.93		

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,806,083.45		5,115,902.83	18,690,180.62	
合计	23,806,083.45		5,115,902.83	18,690,180.62	

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	829,868,769.00						829,868,769.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢 价)	755,950,504.27			755,950,504.27
其他资本公积	22,851,327.39	7,360,697.52		30,212,024.91
合计	778,801,831.66	7,360,697.52		786,162,529.18

说明：公司 2024 年度实施股票激励计划，等待期内提取股份支付费用，导致“资本公积—其他资本公积”本期增加 7,360,697.52 元。

(二十六) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	39,760,000.00			39,760,000.00
合计	39,760,000.00			39,760,000.00

说明：根据公司 2024 年度实施的限制性股票激励计划，截止期末应确认的限制性股票回购义务金额为 39,760,000.00 元。

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,652,251.51			27,652,251.51
任意盈余公积				
合计	27,652,251.51			27,652,251.51

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,362,147,899.39	-1,523,997,255.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		195,584,118.79
调整后年初未分配利润	-1,362,147,899.39	-1,328,413,136.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-150,344,814.45	-33,734,762.98
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		
期末未分配利润	-1,512,492,713.84	-1,362,147,899.39

(二十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	375,181,120.39	294,117,604.99	481,928,090.94	357,010,748.31
其他业务	21,440,944.35	9,948,950.03	23,208,782.12	5,574,811.87
合计	396,622,064.74	304,066,555.02	505,136,873.06	362,585,560.18

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
工业	375,181,120.39	481,928,090.94
合计	375,181,120.39	481,928,090.94

2、 与履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、（二十九）。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(三十)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税	808,754.68	1,034,450.53
城市维护建设税	1,589,582.65	3,087,673.80
教育费附加	698,249.00	1,342,114.87
房产税	4,187,950.38	4,147,861.76
土地使用税	1,048,814.12	692,402.86
车船使用税	10,664.24	7,107.92
印花税	426,253.66	591,477.12
地方教育费附加	465,499.33	894,809.90
其他	1,893.98	8,394.00
合计	9,237,662.04	11,806,292.76

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利费用	11,562,362.35	13,895,036.27
参展广告费	27,072,204.26	18,130,516.32
折旧费	268,816.34	318,665.11
办公及物耗费	100,502.49	215,586.64
差旅费及交通费	979,419.42	1,150,593.29
商品保险费	699,989.34	965,526.26
股份支付费用	1,342,179.48	-
其他	2,148,423.32	1,760,543.98
合计	44,173,897.00	36,436,467.87

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利费	27,162,198.97	26,295,088.52
办公费	176,835.61	331,435.33

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	2,280,961.18	2,344,911.81
折旧摊销费	18,901,771.36	16,935,468.79
服务费用	7,538,455.60	4,881,124.33
租赁费	5,902,841.79	1,959,021.68
差旅费	609,941.32	548,923.96
股份支付费用	5,170,630.56	966,430.00
其他	3,505,374.08	8,861,265.87
合计	71,249,010.47	63,123,670.29

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
员工薪酬保险	21,178,365.31	28,406,702.89
办公费	55,972.97	95,391.65
试验检验费	605,235.54	864,205.07
差旅费及汽车支出	158,030.57	118,180.78
折旧及摊销	2,928,656.18	6,037,445.76
水电及租赁费	1,399,951.48	1,600,831.19
股份支付费用	542,425.80	
物料消耗及其他	5,909,679.15	6,940,105.81
合计	32,778,317.00	44,062,863.15

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	24,361,673.64	29,023,609.85
减：利息收入	12,730.89	97,196.80
汇兑损益	-217,690.57	-3,149,691.45
银行手续费及其他	184,301.78	204,672.93
合计	24,315,553.96	25,981,394.53

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,589,228.97	9,897,671.46
代扣个人所得税手续费返还	48,415.29	47,461.26
合计	7,637,644.26	9,945,132.72

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	-23,092,400.00	4,285,476.07
合计	-23,092,400.00	4,285,476.07

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-14,296,257.85	-4,060,441.82
合计	-14,296,257.85	-4,060,441.82

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-27,451,689.12	-10,115,988.05
固定资产减值损失	-11,200,218.64	-2,412,730.18
合计	-38,651,907.76	-12,528,718.23

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置利得 或损失	-841,947.07	10,045,211.26	-841,947.07
合计	-841,947.07	10,045,211.26	-841,947.07

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
预计负债转回	1,133,266.93		1,133,266.93
其他	180,910.62	204,111.83	180,910.62
合计	1,314,177.55	204,111.83	1,314,177.55

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	37,061.78	100,111.46	37,061.78
赔偿支出		768,542.13	
罚款滞纳金支出	117,760.86	4,171,498.16	117,760.86
诉讼涉及货款逾期利息		213,670.64	
其他	4,901.25	496,269.81	4,901.25
合计	159,723.89	5,750,092.20	159,723.89

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-279,085.35	
递延所得税费用	-6,576,676.65	-3,009,320.13
合计	-6,855,762.00	-3,009,320.13

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-157,289,345.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-39,322,336.38
子公司适用不同税率的影响	11,310,750.89
调整以前期间所得税的影响	-279,085.35
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	452,302.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期金额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,899,353.52
研发费用加计扣除	-4,916,747.55
所得税费用	-6,855,762.00

(四十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	12,730.89	97,196.80
政府补助款	2,473,326.14	4,530,432.17
往来款及其他	29,212,936.54	41,157,019.27
合计	31,698,993.57	45,784,648.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	58,807,365.18	42,111,571.03
往来款	9,664,751.72	4,790,046.75
合计	68,472,116.90	46,901,617.78

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到关联方借款		372,500,000.00
收到借款	454,000,000.00	
收到关联方合同违约金		20,000,000.00
其他	104,154.69	954,616.63
合计	454,104,154.69	393,454,616.63

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还关联方借款		285,000,000.00
归还借款	449,000,000.00	
其他	54,585.51	452.82
合计	449,054,585.51	285,000,452.82

(四十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-150,433,583.51	-33,709,375.96
加：信用减值损失	14,296,257.85	4,060,441.82
资产减值准备	38,651,907.76	12,528,718.23
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	26,959,511.24	34,123,183.36
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,008,601.36	1,219,600.82
长期待摊费用摊销	16,169,590.41	18,059,559.48
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）	841,947.07	-10,045,211.26
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）	23,092,400.00	-4,285,476.07
财务费用（收益以“-”号填列）	24,361,673.64	29,023,609.85
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,149,590.08	-2,931,011.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,427,086.57	-358,571.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,790,795.46	7,066,228.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-59,521,109.64	6,590,770.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	71,446,459.76	-53,148,345.25
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-11,493,816.17	8,194,121.14
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	35,145,387.30	74,652,609.42
减：现金的期初余额	74,652,609.42	12,200,088.26
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	-39,507,222.12	62,452,521.16

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,145,387.30	74,652,609.42
其中：库存现金		22,366.01
可随时用于支付的银行存款	35,001,629.13	73,764,550.95
可随时用于支付的其他货币资金	143,758.17	865,692.46
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,145,387.30	74,652,609.42
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,609,345.48	2,609,345.48	冻结	涉诉冻结、银行票据保证金
固定资产	293,477,879.33	150,382,028.56	抵押	抵押借款

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	28,883,025.50	22,403,104.67	抵押	抵押借款
投资性房地产	276,007,600.00	276,007,600.00	抵押	抵押借款
合计	600,977,850.31	451,402,078.71		

(四十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,007,300.81	7.0288	21,137,715.93
日元	84.00	0.0448	3.76
应收账款			
其中：美元	3,580,945.34	7.0288	25,169,748.61
日元	34,131.51	0.0448	1,528.99
合同负债			
其中：美元	790,816.34	7.0288	5,558,489.89

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
员工薪酬保险	21,178,365.31	28,406,702.89
办公费	55,972.97	95,391.65
试验检验费	605,235.54	864,205.07
差旅费及汽车支出	158,030.57	118,180.78
折旧及摊销	2,928,656.18	6,037,445.76
水电及租赁费	1,399,951.48	1,600,831.19
股份支付费用	542,425.80	
物料消耗及其他	5,909,679.15	6,940,105.81
合计	32,778,317.00	44,062,863.15
其中：费用化研发支出	32,778,317.00	44,062,863.15
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
长方集团康铭盛 (深圳) 科技有限 公司 (以下简称深 圳康铭盛)	10747.6 万	广东	深圳	制造业	99.87		非同一控制下 企业合并
江西康铭盛光电科 技有限公司 (以下 简称江西康铭盛)	6000 万	江西	高安	制造业		99.87	非同一控制下 企业合并
上高高能佳电源科 技有限公司	2000 万	江西	上高	制造业		99.87	非同一控制下 企业合并
深圳市康铭盛贸易 有限公司	1000 万	广东	深圳	商务服 务业		99.87	非同一控制下 企业合并
惠州市长方照明节 能科技有限公司	19000 万	广东	惠州	零售业	100.00		投资设立
深圳前海长方金融 控股有限公司	2500 万	广东	深圳	投资管理	100.00		投资设立
江西长方半导体科 技有限公司	9750 万	江西	南昌	制造业	100.00		投资设立
江西长方源动新能 源发展有限公司	2000 万	江西	南昌	新能源产 业	100.00		投资设立

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益				
LED 半导体高效节能光源器材产业化项目资金	5,000,000.00		249,859.17	其他收益
LED 照明灯具 IC 驱动电源研发项目	1,000,000.00		100,000.36	其他收益
LED 灯具扩产项目	4,600,000.00	38,334.07	459,999.64	其他收益
深圳市节能环保产业发展专项资金扶持计划	5,100,000.00	340,000.00	510,000.00	其他收益
深圳市战略性新兴产业和未来产业发展专项资金	4,700,000.00	469,995.70	470,000.04	其他收益
新安电器（深圳）有限公司生产设备及灯具节能等项目资金	2,610,000.00	261,000.00	261,000.00	其他收益
市产业转型升级专项资金两化融合项目资助计划	2,000,000.00		140.37	其他收益
招商项目补助	7,000,000.00	2,333,333.39	2,333,333.33	其他收益
江西省基建投资创新能力和产业升级平台建设专项补助	1,100,000.00	275,000.01	549,999.99	其他收益
技改倍增专项技术改造投资项目第一批资助计划	170,000.00	33,999.96	33,999.91	其他收益

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四批资助计划	10,000.00	2,000.04	1,999.85	其他收益
企业技术改造资助类第二批产业发展专项资金	2,050,000.00	410,000.04	410,000.03	其他收益
深圳市龙华新区科技创新资金	450,000.00	45,000.00	45,000.00	其他收益
企业技术改造产业发展专项资金	1,180,000.00		98,333.25	其他收益
制造业技术改造升级资助	1,090,000.00	181,666.46	217,377.19	其他收益
2021 年企业技术改造资助类第一批产业发展专项资金	190,000.00	38,000.04	38,623.04	其他收益
扶持企业技术改造资金	9,794,400.00	195,888.00	195,888.00	其他收益
财政补助土地实用款	7,764,600.00	155,292.00	155,292.00	其他收益
“机器化换人”项目奖补	2,000,000.00	249,999.96	249,999.96	其他收益
工业园区企业发展扶持资金（基础设施扶持资金）	2,725,560.00	54,511.20	54,511.20	其他收益
企业发展资金（基础设施扶持资金）	1,594,100.00	31,881.96	31,881.96	其他收益
合计	62,128,660.00	5,115,902.83	6,467,239.29	

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
深圳市龙华区科技创新局科技创新专项资金			100,000.00
深圳市出口信用保险保费资助	510,000.00	510,000.00	850,000.00
高安市商务局企业出口创汇奖	14,901.00	14,901.00	19,600.00
可抵扣进项税额加计抵减	1,269,504.20	1,269,504.20	1,537,408.55
上高县工信局企业发展奖补	33,224.00	33,224.00	30,980.00
上高县工业园区管理委员会补助	122,600.00	122,600.00	122,600.00
社保、就业、稳岗等补贴	36,330.84	36,330.84	124,449.29
其他补贴	486,766.10	486,766.10	645,394.33
合计	2,473,326.14	2,473,326.14	3,430,432.17

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末金额	本期新增政府补助	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
LED 灯具扩产项目	38,334.07		38,334.07		资产相关
深圳市节能环保产业发展专项资金扶持计划	340,000.00		340,000.00		资产相关
深圳市战略性新兴产业和未来产业发展专项资金	783,333.02		469,995.70	313,337.32	资产相关
新安电器(深圳)有限公司生产设备及灯具节能等项目资金	456,750.00		261,000.00	195,750.00	资产相关

负债项目	上年年末金额	本期新增政府补助	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
招商项目补助	2,333,333.39		2,333,333.39		资产相关
江西省基建投资创新能力和产业升级平台建设专项补助	550,000.01		275,000.01	275,000.00	资产相关
技改倍增专项技术改造投资项目第一批资助计划	39,666.82		33,999.96	5,666.86	资产相关
企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四批资助计划	3,833.21		2,000.04	1,833.17	资产相关
企业技术改造资助类第二批产业发展专项资金	785,833.21		410,000.04	375,833.17	资产相关
深圳市龙华新区科技创新资金	48,750.00		45,000.00	3,750.00	资产相关
制造业技术改造升级资助	181,666.46		181,666.46		资产相关
2021年企业技术改造资助类第一批产业发展专项资金	104,499.91		38,000.04	66,499.87	资产相关
扶持企业技术改造资金	7,574,336.00		195,888.00	7,378,448.00	资产相关
财政补助土地实用款	6,392,854.00		155,292.00	6,237,562.00	资产相关
“项目机器化换人”项目奖补	729,166.87		249,999.96	479,166.91	资产相关
工业园区企业发展扶持资金（基础设施扶持资金）	2,125,936.92		54,511.20	2,071,425.72	资产相关

负债项目	上年年末金额	本期新增政府补助	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业发展资金（基础设施扶持资金）	1,317,789.56		31,881.96	1,285,907.60	资产相关
合计	23,806,083.45		5,115,902.83	18,690,180.62	

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期

信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

(二) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、融资租赁等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(2) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，但境外业务占比也较大，本公司已确认的外币资

产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（三）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆投资性房地产			276,007,600.00	276,007,600.00
1.出租的建筑物			276,007,600.00	276,007,600.00

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续以公允价值计量的资产			276,007,600.00	276,007,600.00
总额				

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
坪山工业园	276,007,600.00	收益法	市场单位租金	23.60-25.7 元/月·m ²
			市场租金增长率	3.0%
			租约内净收益折现率	5.55%
			租约外净收益折现率	6.05%

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无控股股东、无实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴涛祥	董事长、总经理、董事会秘书
陈依新	董事
陈君维	董事、财务负责人
谢慧	董事、副总经理
曾文德	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李军	独立董事
王亮	独立董事
刘志刚	董事（离任）
姜泽宇	董事（离任）
江玮	董事、董事会秘书、副总经理（离任）
南昌鑫旺资本企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
共青城长方投资合伙企业（有限合伙）	董事吴涛祥、谢慧、陈君维为该企业合伙人
深圳世代培恩控股有限合伙企业（有限合伙）	董事吴涛祥持股 52.78%
深圳宣泽生物医药有限公司	董事吴涛祥任该企业董事长
共青城星辰同力投资合伙企业（有限合伙）	吴涛祥为该企业执行事务合伙人，陈君维、谢慧为该企业合伙人
赣州好朋友科技股份有限公司	陈依新任该企业董事
江苏德速智能机械股份有限公司	陈依新任该企业董事
江西联智集成电路有限公司	陈依新任该企业董事
南昌鼎创光电科技有限责任公司	陈依新任该企业董事
深圳市壹叁壹肆信息服务有限公司	曾文德持股 90%企业
深圳视界之窗文化科技有限公司	李军持股 80%企业，任该企业董事、总经理、法定代表人
深圳市汇谷兴信息咨询有限公司	李军持股 100%企业，任该企业董事、经理
惠州市友创实业发展有限公司	刘志刚任该企业董事
江西福安路润滑材料有限公司	刘志刚任该企业董事
江西晶弘新材料科技有限责任公司	姜泽宇任该企业董事
JW Hope Investment Limited	江玮投资企业

(五) 关联交易情况

1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,500,151.57	6,344,545.73

(六) 关联方应收应付款项

无。

(七) 关联方承诺

(1) 业绩承诺及应收账款保证事项

2017年12月8日，公司与深圳市康铭盛科技实业股份有限公司共29名股东签署了附生效条件的《股份转让协议》。康铭盛公司29名股东承诺在2018年度、2019年度和2020年度实现的净利润（按照扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润确定）分别不低于1.25亿元、1.40亿元和1.55亿元合计4.2亿元，如康铭盛公司在盈利承诺期间内各年度截至当期期末累计实际盈利数未达到截至当期期末累计承诺盈利数的90%，康铭盛公司29名股东将逐年向长方集团公司承担现金补偿义务；如康铭盛公司在盈利承诺期间内各年度累计实际盈利数未达到累计承诺盈利数的100%，康铭盛公司29名股东将一次性向长方集团公司承担现金补偿义务；同时李迪初、聂卫甲方作为长方集团康铭盛（深圳）有限公司以前年度的实际经营者（担任总经理、法人代表）向公司承诺由其确保长方集团康铭盛（深圳）有限公司所有客户截止2020年12月31日的应收账款的真实性，承诺在其任职期间或辞职后回款总额不低于90%，如因甲方故意或重大过失或其他甲方原因，导致上述应收账款未能回收的，对未收回的应收账款公司可追究李迪初、聂卫承担连带清偿责任。

2023年1月公司召开第四届董事会第31次会议审议通过了《关于前期会计会计差错更正的议案》，经核查后发现康铭盛公司在2020年末虚增应收账款，实际上并未完成业绩承诺目标，公司后续将视相关案件进展情况积极采取措施维护公司全体股东的利益。

十二、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本年授予的各项权益工具总额	-
公司本年行权的各项权益工具总额	-
公司本年解锁的各项权益工具总额	-
公司本年失效的各项权益工具总额	-
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-

公司年末其他权益工具行权价格的范 围和合同剩余期限	限制性股票授予价格 1 元每股、 合同剩余期限 1 年至 2 年
------------------------------	-------------------------------------

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	限制性股票为授予日市价
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,327,127.52
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,360,697.52

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

无。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

十四、 资产负债表日后事项

2026 年 3 月 30 日，公司收到债权人深圳市一匡贸易有限公司（以下简称“申请人、债权人”）发来的通知，获悉申请人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，于 2026 年 3 月 27 日向深圳市中级人民法院申请对公司进行重整，并同时申请启动预重整程序。截至本报告出具日，公司尚未收到法院对申请人申请公司重整及预重整的受理文件，申请人的重整及预重整申请能否被法

院裁定受理存在不确定性。

除上述事项外，无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,025,123.21	38,365,258.81
1至2年	289,657.01	665,175.28
2至3年	348,120.00	16,163,306.47
3年以上	78,396,662.05	154,678,283.66
小计	92,059,562.27	209,872,024.22
减：坏账准备	79,019,407.15	171,540,595.84
合计	13,040,155.12	38,331,428.38

2、 应收账款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	78,020,461.97	84.75%	78,020,461.97	100%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,039,100.30	15.25%	998,945.18	7.12%	13,040,155.12
其中：账龄组合	14,039,100.30	15.25%	998,945.18	7.12%	13,040,155.12
合并范围内关联方组合					-
合计	92,059,562.27	100%	79,019,407.15	85.84%	13,040,155.12

类别	上年年末余额				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	149,787,959.33	71.37	149,787,959.33	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,084,064.89	28.63	21,752,636.51	36.20	38,331,428.38
其中：账龄组合	42,311,752.40	20.16	21,752,636.51	51.41	20,559,115.89
合并范围内关联方组合	17,772,312.49	8.47			17,772,312.49
合计	209,872,024.22	100.00	171,540,595.84	81.74	38,331,428.38

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户 1	78,020,461.97	78,020,461.97	100.00	诉讼中，偿付能力有限，预计无法收回。	78,022,587.11	78,022,587.11
合计	78,020,461.97	78,020,461.97	100.00		78,022,587.11	78,022,587.11

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	149,787,959.33		2,125.14	71,765,372.22	78,020,461.97

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,752,636.51	-521,488.72		20,232,202.61	998,945.18
其中：账龄组合	21,752,636.51	-521,488.72		20,232,202.61	998,945.18
合计	171,540,595.84	-521,488.72	2,125.14	91,997,574.83	79,019,407.15

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
第一名	78,020,461.97	84.75	78,020,461.97
第二名	13,025,123.21	14.15	390,753.70
第三名	306,080.00	0.33	135,652.00
第四名	231,660.00	0.25	46,332.00
第五名	100,000.00	0.11	50,000.00
合计	91,683,325.18	99.59	78,643,199.67

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	5,828,621.94	
应收股利		
其他应收款项	5,222,796.19	34,043,962.07
合计	11,051,418.13	34,043,962.07

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
贷款应收利息	5,828,621.94	
其中：合并范围内关联方贷款利息	5,828,621.94	
小计	5,828,621.94	
减：坏账准备		
合计	5,828,621.94	

2、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,575,895.43	28,946,829.66
1至2年	-	1,406,577.07
2至3年	9,200.00	3,777,616.80
3年以上	13,313,352.93	9,826,449.89
小计	14,898,448.36	43,957,473.42
减：坏账准备	9,675,652.17	9,913,511.35
合计	5,222,796.19	34,043,962.07

(2) 按分类披露

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					
按信用风险组合计提坏账准备	14,898,448.36	100.00	9,675,652.17	64.94	5,222,796.19
其中：账龄组合	9,789,092.02	65.71	9,675,652.17	98.84	113,439.85
特殊风险组合	5,109,356.34	34.29			5,109,356.34
合					

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	14,898,448.36	100.00	9,675,652.17	64.94	5,222,796.19

类别	上年年末余额				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					
按信用风险 组合计提坏 账准备	43,957,473.42	100.00	9,913,511.35	22.55	34,043,962.07
其中：账龄 组合	10,609,150.90	24.14	9,913,511.35	93.44	695,639.55
特殊风险组 合	33,348,322.52	75.86			33,348,322.52
合计	43,957,473.42	100.00	9,913,511.35	22.55	34,043,962.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
上年年末余额	87,061.46	140,573.72	9,685,876.17	9,913,511.35
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-65,974.93	65,974.93		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	-13,120.35	65,974.93		52,854.58
本期转回			290,713.76	290,713.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,966.18	272,523.58	9,395,162.41	9,675,652.17

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	9,913,511.35	52,854.58	290,713.76		9,675,652.17
合计	9,913,511.35	52,854.58	290,713.76		9,675,652.17

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内往来款	5,109,356.34	33,348,322.52
保证金	84,034.67	84,034.67
备用金	60,000.00	122,100.00
其他往来款	9,395,162.41	9,685,876.17
其他	249,894.94	717,140.06
合计	14,898,448.36	43,957,473.42

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	其他往来款	9,395,162.41	3年以上	63.06	9,395,162.41
第二名	合并范围内 往来款	3,624,667.24	3年以上	24.33	
第三名	合并范围内 往来款	1,463,689.40	1年以内	9.82	
第四名	其他	100,000.00	3年以上	0.67	100,000.00
第五名	备用金	60,000.00	1年以内	0.40	1,800.00
合计		14,643,519.05		98.28	9,496,962.41

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	1,585,800,541.17	1,341,578,469.08	244,222,072.09	1,504,410,997.49	751,440,470.34	752,970,527.15
合计	1,585,800,541.17	1,341,578,469.08	244,222,072.09	1,504,410,997.49	751,440,470.34	752,970,527.15

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额（账面价 值）	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额 （账面价 值）	减值准备 期末余额
			追加投 资	减少 投资	本期计提减 值准备	其他		
惠州市长方照明 节能科技有限公 司	190,000,000 .00				106,078,784 .55		83,921,215. 45	106,078,78 4.55
长方集团康铭盛 （深圳）科技有限 公司	517,926,775 .29	751,440,4 70.34			386,250,728 .26	3,556,312. 68	135,232,359 .71	1,137,691,1 98.60

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
深圳前海长方金融控股有限公司	25,000,000.00				5,675,999.15		19,324,000.85	5,675,999.15
江西长方半导体科技有限公司	20,043,751.86		77,500,000.00		92,132,486.78	333,231.00	5,744,496.08	92,132,486.78
合计	752,970,527.15	751,440,470.34	77,500,000.00		590,137,998.74	3,889,543.68	244,222,072.09	1,341,578,469.08

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,191,019.31	15,836,109.24	26,835,108.01	26,142,209.42
其他业务	21,321,765.54	6,496,057.40	27,359,581.94	9,868,604.18
合计	36,512,784.85	22,332,166.64	54,194,689.95	36,010,813.60

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-841,947.07	
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	7,589,228.97	
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		

项目	金额	说明
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		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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	-23,092,400.00	
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	1,202,868.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	-15,142,249.15	
所得税影响额	656,803.77	
少数股东权益影响额（税后）	7,356.21	
合计	-15,806,409.13	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-92.28	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-82.58	-0.16	-0.16

深圳市长方集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二六年四月七日