

北京金万众机械科技股份有限公司  
审阅报告

大华核字[2025]0011010871号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京金万众机械科技股份有限公司

## 审阅报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年9月30日止)

	目 录	页 次
一、 审阅报告		1-2
二、 已审阅财务报表		
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	1-86	

大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]  
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006  
[www.dahua-cpa.com](http://www.dahua-cpa.com)

## 审 阅 报 告

大华核字[2025] 0011010871号

北京金万众机械科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京金万众机械科技股份有限公司（以下简称金万众公司）财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日合并及母公司的资产负债表，2025 年 1-9 月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财务报表附注。这些财务报表的编制是金万众公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映金万众公司的财务状况、经营成果和现金流量。

(此页无正文, 为大华核字[2025]0011010871号审阅报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: \_\_\_\_\_

马宁

中国·北京 中国注册会计师: \_\_\_\_\_

陈万军

二〇二五年十月三十一日

# 合并资产负债表

2025年9月30日

编制单位: 北京金万众机械科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金	注释1	296,593,198.74	325,316,607.08
交易性金融资产	注释2	108,953,336.47	50,174,478.34
衍生金融资产			
应收票据	注释3	62,705,695.09	55,527,298.65
应收账款	注释4	238,437,925.78	220,462,137.66
应收款项融资	注释5	88,918,721.92	77,070,796.40
预付款项	注释6	2,464,672.54	2,837,129.45
其他应收款		5,671,686.62	5,111,420.10
存货	注释7	150,934,111.34	144,023,573.16
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	注释8	11,014,601.74	8,131,471.21
流动资产合计		965,693,950.24	888,654,912.05
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	注释9	9,454,849.81	18,153,449.16
其他权益工具投资	注释10	2,311,111.00	2,311,111.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	48,636,766.52	55,752,846.24
在建工程	注释12	674,336.29	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13	11,128,878.09	8,611,005.46
无形资产	注释14	15,997,944.11	16,611,397.77
其中: 数据资源			
开发支出	注释15		
其中: 数据资源			
商誉	注释16		
长期待摊费用	注释17	1,146,597.77	1,042,421.73
递延所得税资产		21,874,768.94	21,409,871.47
其他非流动资产	注释18	1,586,906.47	116,697.35
非流动资产合计		112,812,159.00	124,008,800.18
资产总计		1,078,506,109.24	1,012,663,712.23

(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:

明孙  
印

主管会计工作负责人:

梅贺  
印

会计机构负责人:

梅贺  
印

### 合并资产负债表(续)

2025年9月30日

编制单位:北京金万众机械科技股份有限公司

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	注释19	2,500,000.00	2,502,430.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释20	115,157,009.58	100,739,907.90
预收款项		15,000.00	
合同负债	注释21	14,083,783.59	13,591,184.80
应付职工薪酬	注释22	1,829,935.83	14,498,599.03
应交税费	注释23	6,591,978.48	4,973,571.27
其他应付款		11,220,670.07	10,017,964.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	5,323,167.13	4,484,502.89
其他流动负债	注释25	10,289,582.25	7,682,704.60
<b>流动负债合计</b>		<b>167,011,126.93</b>	<b>158,490,865.23</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	注释26	5,904,537.21	4,244,431.72
长期应付款	注释27	777,778.00	8,277,778.00
长期应付职工薪酬	注释28	25,090,899.66	25,196,499.66
预计负债			
递延收益	注释29	292,579.37	327,699.71
递延所得税负债		8,963,839.86	2,532,847.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>41,029,634.10</b>	<b>40,579,256.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>208,040,761.03</b>	<b>199,070,121.46</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	注释30	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释31	482,040,024.64	478,287,641.68
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释32	1,238,371.50	1,239,674.92
盈余公积	注释33	19,553,280.38	19,553,280.38
未分配利润	注释34	279,093,090.01	245,239,049.16
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>841,924,766.53</b>	<b>804,319,646.14</b>
少数股东权益		28,540,581.68	9,273,944.63
<b>股东权益合计</b>		<b>870,465,348.21</b>	<b>813,593,590.77</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,078,506,109.24</b>	<b>1,012,663,712.23</b>

(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:

明利军

主管会计工作负责人:

梅贺贵

会计机构负责人:

梅贺贵



编制单位：北京金万众机械科技股份有限公司

## 合并利润表

2025年1-9月

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025年1-9月	2024年1-9月
<b>一、营业收入</b>			
减： 营业成本	注释35	715,510,364.31	686,734,640.22
税金及附加	注释35	552,835,668.96	516,186,905.73
销售费用	注释36	3,183,607.82	2,809,077.22
管理费用	注释37	44,189,662.33	43,994,036.26
研发费用	注释38	24,191,518.27	19,080,472.11
财务费用	注释39	3,573,708.89	3,830,497.58
其中：利息费用	注释40	-356,078.83	646,559.96
利息收入		624,083.74	744,147.90
加： 其他收益	注释41	1,502,817.76	247,975.94
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	230,380.58	2,138,786.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,218,325.51	-2,778,917.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,218,325.51	-2,778,917.95
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）	注释43	25,500,665.97	1,252,252.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,173,694.40	212,901.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	1,717,054.39	-7,675,459.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释45	406,159.58	1,063.67
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		112,354,517.48	93,337,717.92
加： 营业外收入		31,658.80	57,445.02
减： 营业外支出	注释46	17,315.30	246,157.34
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		112,368,860.98	93,149,005.60
减： 所得税费用	注释47		
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		28,904,209.92	23,876,629.34
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		83,464,651.06	69,272,376.26
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,464,651.06	69,272,376.26
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		83,834,040.84	67,774,428.47
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-369,389.78	1,497,947.79
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者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净变动额			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		83,464,651.06	69,272,376.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,834,040.84	67,774,428.47
归属于少数股东的综合收益总额		-369,389.78	1,497,947.79

(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:

明孙  
印小

主管会计工作负责人:

梅印  
贵

会计机构负责人:

桂贤  
印贵



编制单位:北京金万众机械科技股份有限公司

## 合并现金流量表

2025年1-9月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025年1-9月	2024年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		706,312,429.43	803,260,414.08
收到的税费返还		80,889.78	
收到其他与经营活动有关的现金		1,975,062.74	3,279,867.36
经营活动现金流入小计		708,368,381.95	806,540,281.44
购买商品、接受劳务支付的现金		525,419,873.91	530,401,715.54
支付给职工以及为职工支付的现金		60,450,249.45	64,381,961.80
支付的各项税费		62,081,068.51	54,169,526.27
支付其他与经营活动有关的现金		24,162,420.86	22,080,052.22
经营活动现金流出小计		672,113,612.73	671,033,255.83
经营活动产生的现金流量净额		36,254,769.22	135,507,025.61
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		34,721,807.84	
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		2,964,181.11	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	-200,000.00
投资活动现金流入小计		97,685,988.95	-195,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,580,543.15	3,837,703.40
投资支付的现金		68,000,000.00	2,000,000.00
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		166,200,000.00	
投资活动现金流出小计		237,780,543.15	5,837,703.40
投资活动产生的现金流量净额		-140,094,554.20	-6,032,703.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		19,600,000.00	100,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,600,000.00	100,000.00
取得借款收到的现金		2,500,000.00	2,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-2,390,170.39	1,874,891.38
筹资活动现金流入小计		19,709,829.61	4,474,891.38
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,042,687.46	113,549.70
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		2,417,364.06	2,824,200.10
筹资活动现金流出小计		54,960,051.52	12,937,749.80
筹资活动产生的现金流量净额		-35,250,221.91	-8,462,858.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-21,100.08	-32,592.72
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		-139,111,106.97	120,978,871.07
六、期末现金及现金等价物余额		325,315,607.08	148,729,618.78
		186,204,500.11	269,708,489.85

(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:

明孙  
印小

主管会计工作负责人:

梅贺  
印贵

会计机构负责人:

梅贺  
印贵



## 合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2025年1-9月

归属于母公司股东权益						
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
	优先股	永续债	其他	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	60,000,000.00		478,287,641.68	19,553,280.38	245,230,049.16	813,593,590.77
加: 会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他	60,000,000.00		478,287,641.68	1,303.42	245,230,049.16	813,593,590.77
二、本年年初余额			3,752,382.96		33,563,040.85	19,296,631.05
三、本年增减变动金额 (一) 综合收益总额					83,932,040.84	56,387,757.44
(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 4. 其他			3,752,382.96		19,636,095.41	23,388,478.37
(三) 利润分配 1. 提取盈余公积 2. 对股东的分配 3. 其他					19,600,000.00	19,500,000.00
(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. 股东权益计划变动作转留存收益 5. 其他综合收益结转留存收益 6. 其他			3,752,382.96		36,095.41	3,788,478.37
(五) 专项储备 1. 本期提取 2. 本期使用					-1,303.42	-1,372.00
(六) 其他						-68.58
四、本年年末余额	60,000,000.00		482,040,024.64	12,383,715.00	279,093,090.01	870,465,348.21

(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

编制单位：

北京金圣机械科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

2024年1-9月

项目	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		
一、上年年末余额	60,000,000.00	优先股	其他	473,712,733.79		1,042,693.09	12,824,674.75	164,978,178.58
加：会计政策变更							8,786,935.23	721,345,215.44
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他	60,000,000.00	473,712,733.79	1,042,693.09	12,824,674.75	164,978,178.58	8,786,935.23	721,345,215.44	
二、本年年初余额	60,000,000.00	3,489,834.66	196,981.63	67,771,428.47	1,644,408.59	1,644,408.59	73,105,653.55	
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
(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								
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. 设定受益计划变动导致的留存收益变动								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年期末余额	60,000,000.00	477,202,568.45	1,239,614.92	12,824,674.75	232,752,607.05	10,431,343.82	794,450,866.99	

(后附财务报表附注为财务报表组成部分)

企业法定代表人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年9月30日

编制单位: 北京金万众机械科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		209,367,999.24	248,126,636.15
交易性金融资产		73,438,145.29	48,161,749.68
衍生金融资产			
应收票据		48,330,466.53	37,224,259.97
应收账款	注释1	235,483,462.96	228,578,791.33
应收款项融资		77,570,199.77	61,963,082.52
预付款项		765,946.78	1,554,648.71
其他应收款		39,318,147.10	37,636,683.59
存货		136,885,280.65	138,534,124.78
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		1,884,343.39	1,404,322.25
<b>流动资产合计</b>		<b>823,043,991.71</b>	<b>803,184,298.98</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	129,690,737.99	137,997,980.63
其他权益工具投资		2,311,111.00	2,311,111.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,604,384.56	10,547,700.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,140,167.50	3,819,764.20
无形资产		15,891,750.75	16,474,713.31
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		19,609,220.60	19,231,581.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>181,247,372.40</b>	<b>190,382,850.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,004,291,364.11</b>	<b>993,567,149.67</b>

(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:

明孙  
印

主管会计工作负责人:

梅贺  
印

会计机构负责人:

梅贺  
印



## 母公司资产负债表 (续)

2025年9月30日

编制单位: 北京金万众机械科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十六	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		218,473,177.73	203,717,027.49
预收款项			
合同负债		12,560,585.66	11,038,964.87
应付职工薪酬		229,726.87	10,874,312.74
应交税费		4,210,653.13	2,948,207.08
其他应付款		3,802,923.98	22,392,753.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,629,910.14	1,480,262.17
其他流动负债		3,069,973.53	1,964,241.84
<b>流动负债合计</b>		<b>243,976,951.04</b>	<b>254,415,769.67</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		2,419,866.79	2,155,607.21
长期应付款		777,778.00	8,277,778.00
长期应付职工薪酬		25,090,899.66	25,196,499.66
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,675,358.69	2,388,543.74
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,963,903.14</b>	<b>38,018,428.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>280,940,854.18</b>	<b>292,434,198.28</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		479,125,953.68	475,337,475.31
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,553,280.38	19,553,280.38
未分配利润		164,671,275.87	146,242,195.70
<b>股东权益合计</b>		<b>723,350,509.93</b>	<b>701,132,951.39</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,004,291,364.11</b>	<b>993,567,149.67</b>

(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:

明利  
印

主管会计工作负责人:

梅贺  
印

会计机构负责人:

梅贺  
印

# 母公司利润表

2025年1-9月

编制单位: 北京金万众机械科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2025年1-9月	2024年1-9月
<b>一、营业收入</b>			
减: 营业成本	注释3	669,789,056.30	634,131,412.74
税金及附加	注释3	546,344,393.93	503,618,084.15
销售费用		2,641,893.90	2,242,422.34
管理费用		38,884,206.89	38,548,275.93
研发费用		14,512,018.16	10,037,572.29
财务费用		-1,774,616.77	-1,185,218.64
其中: 利息费用		236,587.23	205,077.00
利息收入		2,481,255.13	1,504,880.19
加: 其他收益		62,018.43	182,444.77
投资收益(损失以“-”号填列)	注释4	-1,205,168.18	-2,778,917.95
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,205,168.18	-2,778,917.95
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)		25,276,395.61	1,252,252.95
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,673,537.18	786,087.78
资产减值损失(损失以“-”号填列)		1,632,064.57	-7,875,438.98
资产处置收益(损失以“-”号填列)		914.06	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>93,273,847.50</b>	<b>72,436,705.24</b>
加: 营业外收入		7,949.11	35,564.31
减: 营业外支出		2,349.37	151,539.39
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>93,279,447.24</b>	<b>72,320,730.16</b>
减: 所得税费用		24,870,367.08	20,033,365.77
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>68,409,080.16</b>	<b>52,287,364.39</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>68,409,080.16</b>	<b>52,287,364.39</b>

(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:

明羽  
印

主管会计工作负责人:

梅贺  
贵

会计机构负责人:

梅贺  
贵

# 母公司现金流量表

2025年1-9月

编制单位: 北京金万众机械科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2025年1-9月	2024年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		681,783,133.74	788,544,184.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,253,045.59	641,555.21
经营活动现金流入小计		683,036,179.33	789,185,739.50
购买商品、接受劳务支付的现金		538,474,919.62	575,045,572.98
支付给职工以及为职工支付的现金		39,449,327.18	42,822,081.90
支付的各项税费		53,013,397.77	43,565,394.92
支付其他与经营活动有关的现金		19,504,375.73	15,782,576.76
经营活动现金流出小计		650,442,020.30	677,215,626.56
经营活动产生的现金流量净额		32,594,159.03	111,970,112.94
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
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			
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		60,000,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流入小计		60,000,000.00	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,780.00	889,379.90
投资支付的现金		20,400,000.00	400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		120,000,000.00	7,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		140,595,780.00	8,789,379.90
投资活动现金流出小计		-80,595,780.00	-6,789,379.90
投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,979,999.97	
支付其他与筹资活动有关的现金		998,217.26	1,733,844.10
筹资活动现金流出小计		50,978,217.23	1,733,844.10
筹资活动产生的现金流量净额		-50,978,217.23	-1,733,844.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,100.08	-32,592.72
加: 期初现金及现金等价物余额		-99,000,938.28	103,414,296.22
六、期末现金及现金等价物余额		248,126,636.15	88,795,135.05
		149,125,697.87	192,209,431.27

(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:

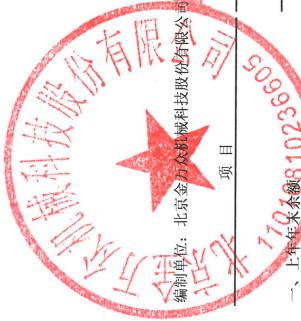
明孙  
印小

主管会计工作负责人:

梅智贵  
印贵

会计机构负责人:

梅智贵  
印贵



母公司股东权益变动表

编制单位: 北京金万众机械科技股份有限公司  
10010236605  
项目

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2025年1-9月						
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00	优先股 永续债	其他	475,337,475.31	19,553,280.38	96,262,195.71
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他	60,000,000.00			475,337,475.31	19,553,280.38	96,262,195.71
二、本年年初余额				3,738,478.37		651,152,951.40
三、本年增减变动金额					68,409,060.16	72,197,562.53
(一) 综合收益总额					68,409,060.16	68,409,060.16
(二) 股东投入和减少资本						3,788,478.37
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						
(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、本年期末余额	60,000,000.00			479,125,953.68	19,553,280.38	164,671,275.87
(后附财务报表附注为财务报表组成部分)						
企业法定代表人:						
主管会计工作负责人:						
会计机构负责人:						



编制单位: 北京金万众机械科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项

2024年1-9月

	股本	其他权益工具	资本公积	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	60,000,000.00	优先股	永续债	其他			12,824,674.75	85,684,745.04
加: 会计政策变更 前期差错更正				470,713,308.01				629,223,727.80
其他							12,824,674.75	85,684,745.04
二、本年年初余额	60,000,000.00			470,713,308.01			52,287,364.39	629,223,727.80
三、本年增减变动金额				3,525,930.06			52,287,364.39	55,813,394.45
(一) 综合收益总额								55,813,394.45
(二) 股东投入和减少资本								52,287,364.39
1. 股东投入的普通股								3,525,930.06
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								
(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、本年期末余额	60,000,000.00			474,240,238.07			12,824,674.75	137,972,094.3

(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: 陈小军

会计机构负责人:

陈小军  
印

陈小军  
印

陈小军  
印

# 北京金万众机械科技股份有限公司

## 2025年1-9月财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

##### 1. 有限公司阶段

###### (1) 2011年6月,公司成立

北京金万众机械科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京金万众机械科技有限公司(以下简称“金万众有限”),系由孙小明、罗东霞和林欧阳于2011年6月共同出资组建。组建时注册资本共人民币1,000.00万元,其中:孙小明出资500.00万元、占注册资本的50%,罗东霞出资400.00万元、占注册资本的40%,林欧阳出资100.00万元、占注册资本的10%,上述出资已于2011年6月13日经北京凌峰会计事务所有限公司凌峰验[2011]186号验资报告验证。公司于2011年6月24日领取了北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为110228013989496的企业法人营业执照。

公司第一期出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额(万元)	占注册资本比例(%)	出资方式	金额(万元)	占注册资本比例(%)
孙小明	500.00	50.00	货币	500.00	50.00
罗东霞	400.00	40.00	货币	400.00	40.00
林欧阳	100.00	10.00	货币	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00		1,000.00	100.00

###### (2) 2013年3月,第一次变更注册资本

根据有关股东会决定和章程修正案,公司于2013年3月申请将注册资本增加至3,000.00万元,新增的2,000.00万元注册资本由孙小明以货币认缴1,300.00万元,罗东霞以货币认缴560.00万元,林欧阳以货币认缴140.00万元。上述出资已经北京凌峰会计事务所有限公司审验,并于2013年3月28日出具“凌峰验[2013]037号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	1,800.00	60.00	货币	1,800.00	60.00
罗东霞	960.00	32.00	货币	960.00	32.00
林欧阳	240.00	8.00	货币	240.00	8.00
合计	3,000.00	100.00		3,000.00	100.00

（3）2015年9月，第一次变更股东

根据有关股东会决定和股权转让协议，2015年9月同意罗东霞退出股东会，罗东霞与孙小明签署《股权转让协议》，罗东霞将其持有的公司960.00万元出资额对应的股权转让给孙小明。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	2,760.00	92.00	货币	2,760.00	92.00
林欧阳	240.00	8.00	货币	240.00	8.00
合计	3,000.00	100.00		3,000.00	100.00

（4）2016年9月，第二次变更股东

根据有关股东会决定和股权转让协议，2016年9月同意增加新股东王宇、李少润、郑希、刘朝阳、原军强、方伟、吴彬、孙敬臣；孙小明与王宇、李少润、郑希、刘朝阳、原军强、方伟、吴彬、孙敬臣分别签署《股权转让协议》，孙小明将其持有的公司120.00万元出资额对应的股权转让给王宇、李少润、郑希、刘朝阳、原军强、方伟、吴彬、孙敬臣，每人各15.00万元。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	2,640.00	88.00	货币	2,640.00	88.00
林欧阳	240.00	8.00	货币	240.00	8.00
王宇	15.00	0.50	货币	15.00	0.50

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额(万元)	占注册资本比例(%)	出资方式	金额(万元)	占注册资本比例(%)
李少润	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
郑希	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
刘朝阳	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
原军强	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
方伟	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
吴彬	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
孙敬臣	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
合计	3,000.00	100.00		3,000.00	100.00

#### (5) 2019年1月，第三次变更股东

根据有关股东会决定和股权转让协议，2019年1月原军强与孙小明签署《股权转让协议》，原军强将其持有的公司15.00万元出资额对应的股权转让给孙小明。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额(万元)	占注册资本比例(%)	出资方式	金额(万元)	占注册资本比例(%)
孙小明	2,655.00	88.50	货币	2,655.00	88.50
林欧阳	240.00	8.00	货币	240.00	8.00
王宇	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
李少润	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
郑希	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
刘朝阳	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
方伟	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
吴彬	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
孙敬臣	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
合计	3,000.00	100.00		3,000.00	100.00

#### (6) 2019年8月，第四次变更股东

根据有关股东会决定和股权转让协议，2019年8月5日王宇与孙小明签署《股权转让协议》，王宇将其持有的公司15.00万元出资额对应的股权转让给孙小明。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	2,670.00	89.00	货币	2,670.00	89.00
林欧阳	240.00	8.00	货币	240.00	8.00
李少润	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
郑希	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
刘朝阳	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
方伟	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
吴彬	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
孙敬臣	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
合计	3,000.00	100.00		3,000.00	100.00

(7) 2021年5月，第五次变更股东

根据有关股东会决定和股权转让协议，2021年5月30日方伟与孙小明签署《股权转让协议》，方伟将其持有的公司15.00万元出资额对应的股权转让给孙小明。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	2,685.00	89.50	货币	2,685.00	89.50
林欧阳	240.00	8.00	货币	240.00	8.00
李少润	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
郑希	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
刘朝阳	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
吴彬	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
孙敬臣	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
合计	3,000.00	100.00		3,000.00	100.00

(8) 2021年12月，第六次变更股东

根据有关股东会决定和股权转让协议，2021年12月9日孙小明与王宇签署《股权转让协议》，孙小明将其持有的公司15.00万元出资额对应的股权转让给王宇。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	2,670.00	89.00	货币	2,670.00	89.00
林欧阳	240.00	8.00	货币	240.00	8.00
李少润	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
郑希	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
刘朝阳	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
吴彬	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
孙敬臣	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
王宇	15.00	0.50	货币	15.00	0.50
合计	3,000.00	100.00		3,000.00	100.00

(9) 2021年12月，第二次变更注册资本

根据有关股东会决议和章程修正案，公司于2021年12月17日申请将注册资本变更为5,300.00万元，新增注册资本由孙小明以货币认缴2,047.00万元，林欧阳以货币认缴184.00万元，李少润以货币认缴11.50万元，郑希以货币认缴11.50万元，刘朝阳以货币认缴11.50万元，吴彬以货币认缴11.50万元，孙敬臣以货币认缴11.50万元，王宇以货币认缴11.50万元。上述出资已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2021年12月21日出具“大华验字[2021]第000932号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	4,717.00	89.00	货币	4,717.00	89.00
林欧阳	424.00	8.00	货币	424.00	8.00
李少润	26.50	0.50	货币	26.50	0.50
郑希	26.50	0.50	货币	26.50	0.50
刘朝阳	26.50	0.50	货币	26.50	0.50
吴彬	26.50	0.50	货币	26.50	0.50
孙敬臣	26.50	0.50	货币	26.50	0.50
王宇	26.50	0.50	货币	26.50	0.50
合计	5,300.00	100.00		5,300.00	100.00

## (10) 2021年12月，第三次变更注册资本

根据有关股东会决议和章程修正案，公司于2021年12月23日申请将注册资本变更为6,000.00万元，新增注册资本由北京鸿营科技中心（有限合伙）以货币认缴221.85万元，实际出资1,663.875万元，其余1,442.025万元计入公司资本公积；北京冲势科技中心（有限合伙）以货币认缴230.66万元，实际出资1,729.95万元，其余1,499.29万元计入公司资本公积；北京悦依科技中心（有限合伙）以货币认缴247.49万元，实际出资1,856.175万元，其余1,608.685万元计入公司资本公积。上述出资已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2021年12月29日出具“大华验字[2021]第000937号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		
	金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	金额（万元）	占注册资本比例（%）
孙小明	4,717.00	78.6167	货币	4,717.00	78.6167
林欧阳	424.00	7.0667	货币	424.00	7.0667
北京悦依科技中心（有限合伙）	247.49	4.1248	货币	247.49	4.1248
北京冲势科技中心（有限合伙）	230.66	3.8443	货币	230.66	3.8443
北京鸿营科技中心（有限合伙）	221.85	3.6975	货币	221.85	3.6975
郑希	26.50	0.4417	货币	26.50	0.4417
李少润	26.50	0.4417	货币	26.50	0.4417
刘朝阳	26.50	0.4417	货币	26.50	0.4417
吴彬	26.50	0.4417	货币	26.50	0.4417
孙敬臣	26.50	0.4417	货币	26.50	0.4417
王宇	26.50	0.4417	货币	26.50	0.4417
合计	6,000.00	100.00		6,000.00	100.00

## 2. 股份制改制情况

金万众有限2022年4月4日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，北京金万众机械科技有限公司整体变更为北京金万众机械科技股份有限公司，注册资本为人民币6,000.00万元，各发起人以其拥有的截至2022年1月31日止的净资产折股投入。截至2022年1月31日止，金万众有限经审计后净资产共519,382,919.92元，共折合为6,000.00万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2022年4月20日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以“大华验字[2022]00L00012号”验资报告验证。本公司于2022年4月29日办理工商登记手续，并领取

9111022857687099XQ号企业法人营业执照。

2023年3月31日，金万众有限公司召开的第一届董事会第六次会议《关于确认整体变更基准日公司净资产值调整等相关事项的议案》，根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号财务信息的更正及相关披露》的相关规定，公司对前期会计差错进行追溯重述法更正。差错更正后，2022年1月31日净资产为517,768,369.08元。针对该事项，大华会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年3月31日出具了文号为“大华核字[2023]0011300号”的《关于前期会计差错更正对2022年1月31日股份制改制净资产差异情况说明的专项审核报告》。2023年4月1日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了文号为“大华核字[2023]0011301号”的《关于修改北京金万众机械科技股份有限公司（筹）验资报告的说明》。

### 3. 注册地

截至2025年3月31日止，本公司现持有统一社会信用代码为9111022857687099XQ的营业执照，注册资本为6,000.00万元，注册地址为北京市密云区云西三路1号院。

北京金万众机械科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2025年4月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为9111022857687099XQ的营业执照。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发行业，主要经营范围：生产组装切削工具、模具、夹具、温度控制器；技术开发、转移；经济贸易咨询；基础软件服务；应用软件服务（医用软件除外）；销售计算机、软件及辅助设备、通用设备、专用设备、电气机械、五金、交电、电子产品、仪器仪表；货物进出口；技术进出口；代理进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （三）合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共14户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体无变化。

#### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年10月31日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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（以下简称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

### (二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (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

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

### (四)记账本位币

本公司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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项		将单项计提坏账准备金额超过合并资产总额0.5%的认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
重要的应收款项核销		将超过合并资产总额0.5%的单项核销应收款项确认重要的核销应收款项

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的在建工程		单项在建工程账面金额超过合并资产总额 0.5%的认定为重要的在建工程
重要的账龄超过 1 年的预付款项、应付账款、合同负债及其他应付款		将单项金额超过合并资产总额 0.5%的认定为重要的预付款项、应付账款、合同负债及其他应付款
重要的投资活动现金流量		将单项金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	附注八（一）在子公司中的权益	将非全资子公司的总资产超过合并资产总额的 10%，或总收入超过合并收入总额的 10%认定为重要非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团总资产的 5%以上，或权益法下确认的投资收益占公司合并归母净利润 10%以上
重要的承诺事项		将单项影响金额超过合并资产总额 0.5%的承诺事项认定为重要的承诺事项
重要的或有事项		将单项影响金额超过合并资产总额 0.5%的或有事项认定为重要的或有事项

## (六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### 2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前

持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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,为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (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

控制,是指投资方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回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相

关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。

相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3. 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

### (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。

#### 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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### 2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

#### **(九)现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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**

外币业务交易在初始确认时，采用其他方法确定的即期汇率的近似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。

#### **(十一)金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计

预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

#### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤

销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理

人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

期损益。

#### 4. 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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产和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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照

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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，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金融工具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，该金融工具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金融工具的损失准备，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。

#### (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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较

低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

#### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	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	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
商业承兑汇票组合	由客户及财务公司承兑，出票人具有一般的信用评级，历史上偶尔发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力一般	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期，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
财务公司承兑汇票组合		

#### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	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期，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并财务报表范围内关联方	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期计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

#### (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	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期，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	合并财务报表范围内关联方	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期计量坏账准备

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用

损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

## (十六) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

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、在产品、产成品（库存商品）等。

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (4) 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进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(十七) 合同资产**

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的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定方法同本附注（十三）应收账款。

### **(十八) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十九) 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。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-25	5	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### (二十) 在建工程

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。

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本附注（二十四）长期资产减值。

### **(二十一)借款费用**

#### **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。

#### **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。

#### (二十二) 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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

#### (二十三) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

##### 1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权证有效期
软件	5	预计使用年限

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，必要时进行调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研究支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额,对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### **(二十四)长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象,则以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,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。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。

### **(二十五)长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，主要为经营租入房产装修费。

### **(二十六)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十七)职工薪酬**

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

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司按照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的

差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (二十八)预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### (二十九)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。

### (三十) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

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。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### 4. 会计处理方法

##### （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

### (2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### (3) 股份支付取消的会计处理

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

## (三十一) 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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权利就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司的主要业务收入类型：刀具及配套产品销售、刀具应用延伸服务和涂层设备销售。

### （1）刀具及配套产品销售

境内销售：寄售客户，公司在客户领用货物且经双方按约定结算期对账确认后，确认收入。其他客户，公司根据与客户签订的销售合同或订单要求发运货物，经客户签收后确认收入。刀具总承包模式下，公司按照客户生产需求提供刀具采购、修磨等全方位刀具管理服务，根据客户产量及合同约定结算规则定期对账确认后，确认收入。

境外销售：公司通常在货物办妥出口报关并取得承运单位出具的货运提单后确认销售收入。

### （2）刀具应用延伸服务

公司与客户签订的销售合同或订单包括涂层、修磨等履约义务，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关服务控制权时确认收入。

### （3）涂层设备销售

公司按照与客户签订的销售合同的约定将设备交付给客户，并在取得客户验收确认单后确认收入。

## （三十二）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于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范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十三)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。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。

根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助: (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

## (三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

## (三十五) 租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3.本公司作为承租人的会计处理

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

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

### 4.本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。  
2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。  
4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。  
5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。  
2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。  
3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价

格；

- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十六) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

本期主要会计政策、会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物	13%	
	提供技术服务	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	1.5 元/m <sup>2</sup>	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	

## 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	本期 所得税税率	上期 所得税税率
北京金万众机械科技股份有限公司	25%	25%
品悦阳光（北京）工业科技股份有限公司	25%	25%
上海融衡机械科技有限公司	25%	25%
江苏万众精密工具有限公司	15%	20%
常州夸克涂层科技有限公司	15%	15%
常州夸克表面工程技术有限公司	20%	20%
夸克纳米科技（潍坊）有限公司	20%	20%
合肥夸克涂层表面工程有限公司	20%	20%
柳州夸克纳米科技有限公司	20%	20%
株洲夸克涂层科技有限公司	20%	20%
东莞夸克涂层科技有限公司	20%	20%
长春夸克涂层科技有限公司	20%	20%
苏州夸克纳米科技有限公司	20%	20%
宁波金智悦联工业科技有限公司	20%	20%
江苏刃锐行机械科技有限公司	20%	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

1. 子公司常州夸克涂层科技有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202332005171，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：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，故子公司常州夸克涂层科技有限公司享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税的税收优惠政策。

2. 根据（财税〔2022〕13号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据（财税〔2023〕6号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据（财税〔2023〕12号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。报告期内，根据上述规定享受小型微利企业的所得税优惠政策的具体公司详见本节之“四、税项（一）公司主要税种和税率”中适用 20% 税率的公司所示。

3.根据（财税〔2023〕43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。子公司江苏万众精密工具有限公司和常州夸克涂层科技有限公司根据上述规定享受先进制造业增值税优惠政策。

4.子公司江苏万众精密工具有限公司于2023年11月6日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为GR202332007615，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：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，故子公司江苏万众精密工具有限公司享受按应纳税所得额的15%计缴企业所得税的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
库存现金	46,394.63	42,041.17
银行存款	295,707,960.47	324,388,548.15
其他货币资金	451,145.01	886,017.76
未到期定期存款应收利息	387,698.63	
合计	296,593,198.74	325,316,607.08
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
保证金	1,000.00	1,000.00

截止2025年9月30日，银行存款中存在ETC通行保证金1,000.00元。除此之外2025年9月30日无其他因抵押、质押冻结等对使用受限的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	108,953,336.47	50,174,478.34
其中：理财产品	108,953,336.47	50,174,478.34

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
银行承兑汇票	59,153,487.37	50,761,754.09
商业承兑汇票	2,126,917.22	3,227,764.85
财务公司承兑汇票	1,425,290.50	1,537,779.71
合计	62,705,695.09	55,527,298.65

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,892,653.38	100.00	186,958.29	0.30	62,705,695.09
其中：银行承兑汇票组合	59,153,487.37	94.05			59,153,487.37
商业承兑汇票组合	2,238,860.23	3.55	111,943.01	5.00	2,126,917.22
财务公司承兑汇票组合	1,500,305.78	2.40	75,015.28	5.00	1,425,290.50
合计	62,892,653.38	100.00	186,958.29	0.30	62,705,695.09

续：

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,804,109.44	100.00	276,810.79	0.50	55,527,298.65
其中：银行承兑汇票组合	50,761,754.09	90.96			50,761,754.09
商业承兑汇票组合	3,423,639.85	6.14	195,875.00	5.72	3,227,764.85
财务公司承兑汇票组合	1,618,715.50	2.90	80,935.79	5.00	1,537,779.71
合计	55,804,109.44	100.00	276,810.79	0.50	55,527,298.65

#### 按组合计提坏账准备

组合名称	2025年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	59,153,487.37		
商业承兑汇票组合	2,238,860.23	111,943.01	5.00
财务公司承兑汇票组合	1,500,305.78	75,015.28	5.00
合计	62,892,653.38	186,958.29	—

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	276,810.79	-89,852.50				186,958.29
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	195,875.00	-83,931.99				111,943.01
财务公司承兑汇票组合	80,935.79	-5,920.51				75,015.28
合计	276,810.79	-89,852.50				186,958.29

### 4. 期末公司无实际核销的应收票据

### 5. 期末公司无已质押的应收票据

### 6. 期末公司已背书或贴现且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		9,107,376.62
商业承兑汇票		3,107.51
财务公司承兑汇票		378,944.28
合计		9,489,428.41

### 7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年9月30日	2024年12月31日
1年以内	239,214,827.95	227,214,793.12
1—2年	11,603,927.02	4,497,635.28
2—3年	1,431,272.40	937,789.42
3年以上	1,816,433.96	1,338,716.93
小计	254,066,461.33	233,988,934.75
减：坏账准备	15,628,535.55	13,526,797.09
合计	238,437,925.78	220,462,137.66

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	646,399.70	0.25	646,399.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	253,420,061.63	99.75	14,982,135.85	5.91	238,437,925.78
其中：账龄组合	253,420,061.63	99.75	14,982,135.85	5.91	238,437,925.78
合计	254,066,461.33	100.00	15,628,535.55	—	238,437,925.78

续：

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	101,305.40	0.04	101,305.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	233,887,629.35	99.96	13,425,491.69	5.74	220,462,137.66
其中：账龄组合	233,887,629.35	99.96	13,425,491.69	5.74	220,462,137.66
合计	233,988,934.75	100.00	13,526,797.09	—	220,462,137.66

## 按单项计提坏账准备

单位名称	2025年9月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海璨荣精密机械制造有限公司	99,824.76	99,824.76	100.00	预计无法收回
四川川一航空设备有限公司	17,781.19	17,781.19	100.00	预计无法收回
莱州市起源机械有限公司	174,422.67	174,422.67	100.00	预计无法收回
常州航天工具有限公司	43,014.75	43,014.75	100.00	预计无法收回
常州森图精密工具有限公司	101,305.40	101,305.40	100.00	预计无法收回
深圳市美聂五金制品有限公司	43,612.44	43,612.44	100.00	预计无法收回
东莞市樟木头鑫事达精密刀具经营部	42,153.20	42,153.20	100.00	预计无法收回
常州联开科技有限公司	124,285.29	124,285.29	100.00	预计无法收回
合计	646,399.70	646,399.70	100.00	—

## 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	2025年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	239,218,027.50	11,961,061.36	5.00
1-2年	11,413,181.23	1,141,318.12	10.00
2-3年	1,298,709.32	389,612.79	30.00
3年以上	1,490,143.58	1,490,143.58	100.00
合计	253,420,061.63	14,982,135.85	—

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	101,305.40	545,094.30				646,399.70
按组合计提坏账准备	13,425,491.69	1,581,984.72		25,340.56		14,982,135.85
其中：账龄组合	13,425,491.69	1,581,984.72		25,340.56		14,982,135.85
合计	13,526,797.09	2,127,079.02		25,340.56		15,628,535.55

## 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	25,340.56

## 5. 按欠款方归集的 2025年9月30日前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
丰通机械(天津)有限公司广州分公司	15,514,026.62		15,514,026.62	6.11	775,701.33
仪征亚新科双环活塞环有限公司高端汽车零部件智能制造分公司	8,541,771.93		8,541,771.93	3.36	465,063.06
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	7,289,990.07		7,289,990.07	2.87	463,886.12
湖北三环锻造有限公司	7,224,202.73		7,224,202.73	2.84	471,984.64
江阴市恒润传动科技有限公司	6,451,650.72		6,451,650.72	2.54	322,582.54
合计	45,021,642.07		45,021,642.07	17.72	2,499,217.69

## 6. 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 7. 报告期期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释5. 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
银行承兑汇票	88,918,721.92	77,070,796.40

#### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司将该等以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产列报为应收款项融资。

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长或剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相近。

#### 3. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

#### 4. 期末公司已背书或贴现且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	38,522,096.96	

### 5. 期末公司无已质押的应收票据

### 注释6. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年9月30日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,432,085.60	58.10	1,715,864.89	60.48
1至2年	85,090.23	3.45	377,596.59	13.31
2至3年	338,070.64	13.72	385,129.71	13.57
3年以上	609,426.07	24.73	358,538.26	12.64
合计	2,464,672.54	100.00	2,837,129.45	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025年9月30日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海兹阳国际贸易有限公司	254,400.00	10.32	2-3年；3年以上	未到结算期
TRUSCO NAKAYAMA CORPORATION	167,372.69	6.79	3年以上	未到结算期
江苏锐越林拓信息科技有限公司	150,402.65	6.10	1年以内	未到结算期
常州忠舍安防设备有限公司	108,000.00	4.38	1年以内	未到结算期
苏州华谷精工科技有限公司	102,426.68	4.16	1年以内	未到结算期
合计	782,602.02	31.75	—	—

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	2025年9月30日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,397,162.18		7,397,162.18	4,613,035.88		4,613,035.88
在产品	2,853,423.63		2,853,423.63	2,836,821.08		2,836,821.08
库存商品	145,571,165.51	13,492,971.81	132,078,193.70	138,991,984.48	15,222,845.46	123,769,139.02
发出商品	8,465,454.67	82,417.76	8,383,036.91	10,462,384.68	69,598.50	10,392,786.18
低值易耗品	222,294.92		222,294.92	193,232.59		193,232.59
在途物资				2,218,558.41		2,218,558.41
合计	164,509,500.91	13,575,389.57	150,934,111.34	159,316,017.12	15,292,443.96	144,023,573.16

### 2. 存货跌价准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额			本期减少金额			2025年9月30日
		计提	其他	转回	转销	其他		
库存商品	15,222,845.46	-1,729,873.65						13,492,971.81
发出商品	69,598.50	12,819.26						82,417.76
合计	15,292,443.96	-1,717,054.39						13,575,389.57

## 注释8. 其他流动资产

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
增值税待抵扣额	1,194,598.86	908,623.46
增值税待认证额	9,058.14	919,111.03
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,926,902.54	1,513,499.69

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
预缴其他税金	25,497.24	
集团内部交易待取得进项税票的进项税额	7,858,544.96	4,790,237.03
合计	11,014,601.74	8,131,471.21

### 注释9. 长期股权投资

被投资单位	2024年12月31日 (账面价值)	减值准备2024年12月31日	本期增减变动								2025年9月30日 (账面价值)	减值准备2025年9月30日
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>一. 联营企业</b>												
江苏西格数据科技有限公司	9,671,624.37	19,356,891.12			-1,124,876.35						8,546,748.02	19,356,891.12
江苏西夏墅工具集团有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00								
赫克测控技术(苏州)有限公司	981,824.79				-73,723.00						908,101.79	
合计	18,153,449.16	19,356,891.12		7,500,000.00	-1,198,599.35						9,454,849.81	19,356,891.12

## 注释10. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	2024年12月31日	本期增减变动					2025年9月30日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
无锡众器精密数控科技有限公司	1,200,000.00						1,200,000.00
江苏锐越林拓信息科技有限公司	1,111,111.00						1,111,111.00
合计	2,311,111.00						2,311,111.00

续:

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
无锡众器精密数控科技有限公司				长期持有
江苏锐越林拓信息科技有限公司				长期持有
合计				

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
无锡众器精密数控科技有限公司	长期持有					
江苏锐越林拓信息科技有限公司	长期持有					
合计						

## 注释11. 固定资产

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
固定资产	48,636,766.52	55,752,846.24
固定资产清理		
合计	48,636,766.52	55,752,846.24

注: 上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 2024年12月31日	13,917,964.15	74,992,116.73	3,393,494.00	4,464,850.05	850,502.91	97,618,927.84
2. 本期增加金额		2,363,172.68	116,283.18	325,990.41	55,200.77	2,860,647.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
购置		2,363,172.68	116,283.18	325,990.41	55,200.77	2,860,647.04
在建工程转入						
3. 本期减少金额		3,943,434.55	94,716.81			4,038,151.36
处置或报废		3,943,434.55	94,716.81			4,038,151.36
4. 2025年9月30日	13,917,964.15	73,411,854.86	3,415,060.37	4,790,840.46	905,703.68	96,441,423.52
二. 累计折旧						
1. 2024年12月31日	5,565,140.70	29,514,514.55	2,365,246.23	3,801,434.71	619,745.41	41,866,081.60
2. 本期增加金额	398,307.87	5,551,674.32	490,553.19	267,485.18	41,131.51	6,749,152.07
本期计提	398,307.87	5,551,674.32	490,553.19	267,485.18	41,131.51	6,749,152.07
3. 本期减少金额		720,595.70	89,980.97			810,576.67
处置或报废		720,595.70	89,980.97			810,576.67
4. 2025年9月30日	5,963,448.57	34,345,593.17	2,765,818.45	4,068,919.89	660,876.92	47,804,657.00
三. 减值准备						
1. 2024年12月31日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2025年9月30日						
四. 账面价值						
1. 2025年9月30日账面价值	7,954,515.58	39,066,261.69	649,241.92	721,920.57	244,826.76	48,636,766.52
2. 2024年12月31日账面价值	8,352,823.45	45,477,602.18	1,028,247.77	663,415.34	230,757.50	55,752,846.24

2. 报告期末无暂时闲置的固定资产。

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	15,053.07

经营租赁未来五年收款额:

经营租赁期限均为1年以内且一次性收取租金，未来五年收款额为0。

**4. 期末未办妥产权证书的固定资产**

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	46,931.64	自建警卫室

**注释12. 在建工程**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
在建工程		
工程物资	674,336.29	
合计	674,336.29	

**(一) 工程物资**

项目	2025年9月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	674,336.29		674,336.29			

**注释13. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2024年12月31日	21,883,699.44	21,883,699.44
2. 本期增加金额	6,649,403.94	6,649,403.94
租赁	6,649,403.94	6,649,403.94
3. 本期减少金额	5,324,469.66	5,324,469.66
租赁到期	5,324,469.66	5,324,469.66
4. 2025年9月30日	23,208,633.72	23,208,633.72
二. 累计折旧		
1. 2024年12月31日	13,272,693.98	13,272,693.98
2. 本期增加金额	4,058,375.95	4,058,375.95
本期计提	4,058,375.95	4,058,375.95
3. 本期减少金额	5,251,314.30	5,251,314.30
租赁到期	5,251,314.30	5,251,314.30
4. 2025年9月30日	12,079,755.63	12,079,755.63
三. 减值准备		
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 2025年9月30日		
四. 账面价值		
1. 2025年9月30日账面价值	11,128,878.09	11,128,878.09
2. 2024年12月31日账面价值	8,611,005.46	8,611,005.46

#### 注释14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2024年12月31日	20,218,540.00	2,679,973.29	22,898,513.29
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2025年9月30日	20,218,540.00	2,679,973.29	22,898,513.29
二. 累计摊销			
1. 2024年12月31日	4,987,239.95	1,299,875.57	6,287,115.52
2. 本期增加金额	303,278.13	310,175.53	613,453.66
本期计提	303,278.13	310,175.53	613,453.66
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2025年9月30日	5,290,518.08	1,610,051.10	6,900,569.18
三. 减值准备			
1. 2024年12月31日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 2025年9月30日			
四. 账面价值			
1. 2025年9月30日账面价值	14,928,021.92	1,069,922.19	15,997,944.11
2. 2024年12月31日账面价值	15,231,300.05	1,380,097.72	16,611,397.77

#### 注释15. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

### 注释16. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
		企业合并形成	处置	
常州夸克涂层科技有限公司	7,358,781.71			7,358,781.71
常州夸克表面工程技术有限公司	207,905.23			207,905.23
合计	7,566,686.94			7,566,686.94

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
		计提	处置	
常州夸克涂层科技有限公司	7,358,781.71			7,358,781.71
常州夸克表面工程技术有限公司	207,905.23			207,905.23
合计	7,566,686.94			7,566,686.94

#### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司2019年12月通过增资取得常州夸克涂层科技有限公司51%的股权，其主要业务为刀具涂层，构成一个业务资产组，公司将商誉账面价值分配至该业务资产组。公司基于涂层业务的发展战略，在取得控制权后通过常州夸克涂层科技有限公司新设了涂层业务孙公司，孙公司的业务基于常州夸克涂层科技有限公司提供的技术设备，实行总部统一管理，相互之间具有紧密的协同效益，因此收购后新设子公司也纳入业务资产组。

子公司常州夸克涂层科技有限公司2020年6月通过增资取得常州夸克表面工程技术有限公司100%的股权，常州夸克表面工程技术有限公司的主要业务为刀具涂层，构成一个业务资产组，公司将商誉账面价值分配至该业务资产组。

#### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

根据资产组预计未来现金流量现值确定资产组可收回金额，预计未来现金流量来源是管理层编制的未来4年及稳定期现金流量预测；稳定期增长率为0。

公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率，常州夸克涂层科技有限公司折现率为15.10%，常州夸克表面工程技术有限公司折现率为14.17%。

#### 5. 商誉减值测试的影响

根据公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司2023年1月31日出具的卓信大华评报字(2023)第1082号《北京金万众机械科技股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值

测试所涉及的常州夸克涂层科技有限公司含商誉资产组追溯性资产评估报告》的评估结果，截至 2021 年 12 月 31 日，与形成商誉对应的常州夸克涂层科技有限公司资产组可回收现金流量现值为 3,090.00 万元，低于含整体商誉的资产组账面价值 4,622.73 万元，差额大于商誉账面价值，故全额提取商誉减值准备。

常州夸克涂层科技有限公司资产组或资产组组合	2021 年 12 月 31 日
商誉账面余额①	7,358,781.71
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	7,358,781.71
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	7,070,202.04
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	14,428,983.75
资产组的账面价值⑥	31,798,352.36
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	46,227,336.11
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	30,900,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	15,327,336.11
归属于本公司的商誉减值损失	7,358,781.71

根据公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司 2023 年 1 月 31 日出具的卓信大华评报字（2023）第 1083 号《北京金万众机械科技股份有限公司子公司常州夸克涂层科技有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的常州夸克表面工程技术有限公司含商誉资产组追溯性资产评估报告》的评估结果，截至 2021 年 12 月 31 日，与形成商誉对应的常州夸克表面工程技术有限公司资产组可回收现金流量现值为 1,100.00 万元，低于含整体商誉的资产组账面价值 1,185.12 万元，差额大于商誉账面价值，故全额提取商誉减值准备。

常州夸克表面工程技术有限公司资产组或资产组组合	2021 年 12 月 31 日
商誉账面余额①	207,905.23
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	207,905.23
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	69,301.74
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	277,206.97
资产组的账面价值⑥	11,573,979.11
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	11,851,186.08
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	11,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	851,186.08
归属于本公司的商誉减值损失	207,905.23

**注释17. 长期待摊费用**

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025年9月30日
租入房屋装修费	1,042,421.73	263,000.00	554,647.29		750,774.44
表面设备改造		465,674.49	69,851.16		395,823.33
合计	1,042,421.73	728,674.49	624,498.45		1,146,597.77

**注释18. 其他非流动资产**

项目	2025年9月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备材料款	1,534,110.00		1,534,110.00	81,600.00		81,600.00
预付软件款	52,796.47		52,796.47	35,097.35		35,097.35
合计	1,586,906.47		1,586,906.47	116,697.35		116,697.35

**注释19. 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
保证借款	2,500,000.00	2,500,000.00
未到期应付利息		2,430.56
合计	2,500,000.00	2,502,430.56

短期借款分类的说明：

本公司之孙公司常州夸克表面工程技术有限公司于2025年6月17日与江苏银行股份有限公司常州分行签订借款合同，借款总额为人民币2,500,000.00元，借款期限自2025年6月17日至2026年6月16日，借款年利率为2.95%。该笔借款由卢国英、兰睿提供保证。

**2. 已逾期未偿还的短期借款**

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

**注释20. 应付账款**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
应付货款	110,212,626.86	98,888,111.94
应付设备款	1,514,068.30	268,930.81
应付加工费	1,638,217.29	1,098,126.15
其他	1,792,097.13	484,739.00
合计	115,157,009.58	100,739,907.90

**1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。**

**注释21. 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
预收货款	6,155,029.70	6,570,423.21
未实现的销售返利	7,928,753.89	7,020,761.59
合计	14,083,783.59	13,591,184.80

**2. 账龄超过一年的重要合同负债**

公司期末无账龄超过一年的重要合同负债

**注释22. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
短期薪酬	14,342,689.53	42,878,552.96	55,550,356.10	1,670,886.39
离职后福利-设定提存计划	155,909.50	4,850,289.32	4,847,149.38	159,049.44
辞退福利		283,820.80	283,820.80	
合计	14,498,599.03	48,012,663.08	60,681,326.28	1,829,935.83

**2. 短期薪酬列示**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	14,187,693.29	35,973,254.78	48,638,527.99	1,522,420.08
职工福利费		1,299,125.30	1,299,125.30	
社会保险费	95,946.13	2,618,061.75	2,617,598.81	96,409.07
其中：基本医疗保险费	90,343.42	2,397,326.83	2,397,059.45	90,610.80
工伤保险费	5,602.71	133,718.27	133,522.71	5,798.27
生育保险费		87,016.65	87,016.65	
住房公积金	24,867.93	2,876,864.32	2,872,961.32	28,770.93
工会经费和职工教育经费	34,182.18	111,246.81	122,142.68	23,286.31
合计	14,342,689.53	42,878,552.96	55,550,356.10	1,670,886.39

**3. 设定提存计划列示**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
基本养老保险	151,124.82	4,689,298.60	4,686,166.29	154,257.13
失业保险费	4,784.68	160,990.72	160,983.09	4,792.31
合计	155,909.50	4,850,289.32	4,847,149.38	159,049.44

**注释23. 应交税费**

税费项目	2025年9月30日	2024年12月31日
增值税	4,181,374.95	2,953,781.45
企业所得税	1,500,267.73	958,621.38
个人所得税	29,139.19	35,308.16
城市维护建设税	209,078.33	139,804.86
残保金	300,221.02	605,343.70
教育费附加	203,129.48	134,119.27
印花税	168,461.11	146,196.41
水利建设基金	306.67	396.04
合计	6,591,978.48	4,973,571.27

**注释24. 一年内到期的非流动负债**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	5,323,167.13	4,484,502.89

**注释25. 其他流动负债**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
待转销项税	800,153.84	854,155.00
未终止确认的应收票据	9,489,428.41	6,828,549.60
合计	10,289,582.25	7,682,704.60

**注释26. 租赁负债**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
1年以内	5,575,366.42	4,833,301.24
1-2年	3,584,708.51	3,172,225.13
2-3年	2,122,388.90	1,038,497.03
3-4年	456,396.00	343,950.28
4-5年		
5年以上		
租赁付款额总额小计	11,738,859.83	9,387,973.68
减：未确认融资费用	511,155.49	659,039.07
租赁付款额现值小计	11,227,704.34	8,728,934.61
减：一年内到期的租赁负债	5,323,167.13	4,484,502.89
合计	5,904,537.21	4,244,431.72

**注释27. 长期应付款**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
长期应付款	777,778.00	8,277,778.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

**(一) 长期应付款****1. 长期应付款分类**

款项性质	2025年9月30日	2024年12月31日
应付股权投资款	777,778.00	8,277,778.00
减：一年内到期的长期应付款		
合计	777,778.00	8,277,778.00

**注释28. 长期应付职工薪酬**

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
利润分享计划	25,090,899.66	25,196,499.66

**注释29. 递延收益**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日	形成原因
与资产相关政府补助	327,699.71		35,120.34	292,579.37	东莞市企业技术改造项目政府补助

**1. 与政府补助相关的递延收益**

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

**注释30. 股本**

项目	2024年12月31日	本期变动增（+）减（-）					2025年9月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

**注释31. 资本公积**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
资本溢价（股本溢价）	460,891,986.25			460,891,986.25
其他资本公积	17,395,655.43	3,788,478.37	36,095.41	21,148,038.39
合计	478,287,641.68	3,788,478.37	36,095.41	482,040,024.64

## 资本公积情况说明：

2025年员工持股平台股权激励本期应分摊的股份支付费用调增资本公积 3,788,478.37元。

2025年公司持股平台中因存在对非全资子公司员工实施股权激励应调减其他资本公积 36,095.41元。

## 注释32. 专项储备

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
安全生产费	1,239,674.92		1,303.42	1,238,371.50

## 专项储备情况说明：

本公司之子公司江苏万众精密工具有限公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，以上年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

## 注释33. 盈余公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
法定盈余公积	19,553,280.38			19,553,280.38

## 注释34. 未分配利润

项目	2025年9月30日	2024年度
调整前上期末未分配利润	245,239,049.16	164,978,178.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	245,239,049.16	164,978,178.58
加：本期归属于母公司的净利润	83,834,040.84	86,989,476.21
减：提取法定盈余公积		6,728,605.63
应付普通股股利	49,979,999.99	
期末未分配利润	279,093,090.01	245,239,049.16

本次权益分派以公司现有总股本 60,000,00.00 股为基础，每 10 股派现 8.33 元，共支付股利 49,979,999.99 元，已经过公司董事会及公司 2024 年度股东会会议审议通过。

**注释35. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	2025年1-9月		2024年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	714,758,621.91	552,652,042.01	686,426,468.47	516,162,565.34
其他业务	751,742.40	183,626.95	308,171.75	24,340.39
合计	715,510,364.31	552,835,668.96	686,734,640.22	516,186,905.73

**注释36. 税金及附加**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
城市维护建设税	1,289,874.17	1,146,584.93
教育费附加	1,240,535.27	1,042,672.48
印花税	463,244.23	428,353.90
房产税	148,950.20	148,950.20
土地使用税	29,530.48	29,530.48
车船使用税	7,460.00	7,560.00
水利建设基金	2,844.50	3,271.69
文化事业建设费用	1,168.97	2,153.54
合计	3,183,607.82	2,809,077.22

**注释37. 销售费用**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
职工薪酬	25,524,610.39	25,128,073.37
招待费	3,685,906.72	4,418,269.67
汽车使用费	4,088,722.84	4,017,199.54
股份支付费用	2,413,433.27	2,208,051.23
折旧及摊销	1,938,943.65	2,206,119.00
差旅费	1,140,001.87	1,110,922.11
服务费	502,400.93	530,738.21
办公费	691,455.25	894,514.45
交通费	722,415.20	666,664.11
仓储费	505,769.31	220,242.40
宣传费	980,567.93	660,624.35
试刀费用	848,094.15	711,857.85
物流费	312,631.32	254,456.34
租赁费	32,330.91	292,756.76
通讯费	199,939.80	168,548.78

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
低值易耗品	358,323.22	247,504.30
其他	244,115.57	257,493.79
合计	44,189,662.33	43,994,036.26

**注释38. 管理费用**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
职工薪酬	11,470,873.47	10,754,715.28
折旧及摊销	1,810,103.44	1,823,785.79
办公费	1,083,149.91	1,080,532.31
中介服务费	4,184,792.46	105,203.95
股份支付费用	1,375,045.10	1,317,878.84
信息技术服务费	250,141.78	178,735.39
招待费	1,206,670.41	997,231.35
差旅费	863,945.02	661,322.80
交通费	294,983.73	309,563.89
汽车使用费	361,074.06	512,928.46
残保金	239,048.42	530,454.04
装修费	262,898.00	216,525.01
租赁费	236,469.24	311,565.70
通讯费	35,525.32	26,926.83
会议费	220,241.30	2,000.00
其他	296,556.61	251,102.47
合计	24,191,518.27	19,080,472.11

**注释39. 研发费用**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
职工薪酬	2,331,271.01	2,325,772.10
材料费	407,842.34	599,716.56
折旧与摊销	752,904.18	761,568.78
其他	81,691.36	143,440.14
合计	3,573,708.89	3,830,497.58

**注释40. 财务费用**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
利息支出	624,083.74	744,147.90
减：利息收入	1,502,817.76	247,975.94

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
汇兑损益	407,911.79	57,252.96
银行手续费	114,743.40	93,135.04
合计	-356,078.83	646,559.96

#### 注释41. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025年1-9月	2024年1-9月
政府补助	101,454.41	1,879,283.48
个人所得税手续费返还	43,045.85	147,738.20
加计抵减进项税	85,880.32	107,076.70
招用脱贫人口减免税款		4,688.32
合计	230,380.58	2,138,786.70

##### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

#### 注释42. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	-1,218,325.51	-2,778,917.95

#### 注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025年1-9月	2024年1-9月
交易性金融资产	25,500,665.97	1,252,252.95

#### 注释44. 资产减值损失

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
存货跌价损失	1,717,054.39	-1,908,972.47
长期股权投资减值损失		-5,766,487.47
合计	1,717,054.39	-7,675,459.94

上表中，损失以“-”号填列。

**注释45. 资产处置收益**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
固定资产处置利得或损失	401,657.16	1,063.67
租赁终止或租赁变更	4,502.42	
合计	406,159.58	1,063.67

**注释46. 营业外收入**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	7,924.53	34,375.00	7,924.53
其他	23,734.27	23,070.02	23,734.27
合计	31,658.80	57,445.02	31,658.80

**注释47. 营业外支出**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	98.70	6,240.19	98.70
非流动资产毁损报废损失		16,281.92	
其他	17,216.60	223,635.23	17,216.60
合计	17,315.30	246,157.34	17,315.30

**注释48. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
当期所得税费用	22,938,114.67	20,157,858.78
递延所得税费用	5,966,095.25	3,718,770.56
合计	28,904,209.92	23,876,629.34

**注释49. 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	83,464,651.06	69,272,376.26
加：信用减值损失	2,173,694.40	-212,901.13
资产减值准备	-1,717,054.39	7,675,459.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,749,152.07	5,598,651.79

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
使用权资产折旧	4,058,375.95	2,063,444.79
无形资产摊销	613,453.66	599,274.04
长期待摊费用摊销	624,498.45	598,491.30
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)	-406,159.58	-1,063.67
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		16,281.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-25,500,665.97	-1,252,252.95
财务费用(收益以“-”号填列)	624,083.74	744,147.90
投资损失(收益以“-”号填列)	1,218,325.51	2,778,917.95
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-464,897.47	3,821,307.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,430,992.72	-102,536.91
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,193,483.79	14,346,933.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-43,032,253.62	-103,059,511.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,824,881.53	128,897,092.18
专项储备的增加(减少以“-”号填列)	-1,303.42	196,981.83
股份支付	3,788,478.37	3,525,930.07
经营活动产生的现金流量净额	36,254,769.22	135,507,025.61
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
2025年9月30日现金余额	186,204,500.11	269,708,489.85
减: 2024年12月31日现金余额	325,315,607.08	148,729,618.78
加: 2025年9月30日现金等价物余额		
减: 2024年12月31日现金等价物余额		
现金及现金等价物净增加额	-139,111,106.97	120,978,871.07

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>一、现金</b>	186,204,500.11	325,315,607.08
其中: 库存现金	46,394.63	42,041.17
可随时用于支付的银行存款	185,706,960.47	324,387,548.15
可随时用于支付的其他货币资金	451,145.01	886,017.76
<b>二、现金等价物</b>		
其中: 三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	186,204,500.11	325,315,607.08

### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025年9月30日	2024年12月31日	理由
受限货币资金	1,000.00	1,000.00	保证金
定期存款	110,000,000.00		三个月以上持有至到期的定期存款
定期存款应收利息余额	387,698.63		未到期应收利息
合计	110,388,698.63	1,000.00	

### 4. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

对于因销售商品或提供劳务从客户取得银行承兑汇票，若在贴现时终止确认，则贴现取得的现金作为经营活动现金流入；若票据在贴现时不满足终止确认条件，则贴现取得的现金作为筹资活动现金流入。票据到期日假设出票人实际向持票人付款，应收票据与其他流动负债同时减少，由于企业不涉及实际现金收付，在现金流量表中没有反映。

### 注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年9月30日	2024年12月31日	受限情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	久悬账户、ETC 通行保证金

其他说明：

截至 2025 年 9 月 30 日，银行存款中存在 ETC 通行保证金 1,000.00 元。除此之外期末无其他所有权或使用受限的资产。

### 注释51. 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	0.55	7.109091	3.91
日元	36,596,754.00	0.047858	1,751,447.45
应付账款			
其中： 美元			
日元	303,394,132.00	0.047858	14,519,836.37

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
职工薪酬	2,331,271.01	2,325,772.10
材料费	407,842.34	599,716.56
折旧与摊销	752,904.18	761,568.78
其他	81,691.36	143,440.14
合计	3,573,708.89	3,830,497.58
其中：费用化研发支出	3,573,708.89	3,830,497.58
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
品悦阳光（北京）工业科技股份有限公司	北京	北京	其他科技推广服务业	100.00		设立
上海融衡机械科技有限公司	上海	上海	信息系统集成服务	100.00		设立
江苏万众精密工具有限公司	常州	常州	研究和试验发展	95.00		设立
常州夸克涂层科技有限公司	常州	常州	专业技术服务业	51.00		企业合并
常州夸克表面工程技术有限公司	常州	常州	科技推广和应用服务业	75.00		企业合并
柳州夸克纳米科技有限公司	柳州	柳州	其他技术推广服务	100.00		设立
合肥夸克涂层表面工程有限公司	合肥	合肥	金属表面处理及热处理加工	90.00		设立
株洲夸克涂层科技有限公司	株洲	株洲	其他科技推广服务业	90.00		设立
夸克纳米科技（潍坊）有限公司	潍坊	潍坊	其他未列明专业技术服务业	85.00		企业合并
东莞夸克涂层科技有限公司	东莞	东莞	其他制造业	80.00		购买
长春夸克涂层科技有限公司	长春	长春	金属表面处理及热处理加工	60.00		设立
苏州夸克纳米科技有限公司	苏州	苏州	技术推广服务	51.00		设立
宁波金智悦联工业科技有限公司	宁波	宁波	工程和技术研究和试验发展	80.00		设立
江苏刃锐行机械科技有限公司	江苏	江苏	专用设备制造业	51.00		设立

## 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2025年9月30日/2025年1-9月	
	江苏万众精密工具有限公司	常州夸克涂层科技有限公司
流动资产	35,537,820.10	37,109,966.34
非流动资产	20,800,866.20	25,691,737.26
资产合计	56,338,686.30	62,801,703.60
流动负债	8,493,247.40	55,232,243.67
非流动负债	1,724,413.29	1,260,182.65
负债合计	10,217,660.69	56,492,426.32
营业收入	31,987,884.45	27,436,256.93
净利润	6,656,672.00	-283,881.98
综合收益总额	6,656,672.00	-283,881.98
经营活动现金流量	6,934,281.74	437,906.11

续:

项目	2024年12月31日/2024年1-9月	
	江苏万众精密工具有限公司	常州夸克涂层科技有限公司
流动资产	24,550,297.49	33,250,783.47
非流动资产	20,329,371.62	28,122,338.59
资产合计	44,879,669.11	61,373,122.06
流动负债	5,517,413.70	53,358,282.75
非流动负债	1,909.30	1,484,593.18
负债合计	5,519,323.00	54,842,875.93
营业收入	22,299,775.24	34,056,783.79
净利润	2,969,215.58	3,033,413.42
综合收益总额	2,969,215.58	3,033,413.42
经营活动现金流量	6,659,791.06	1,298,909.97

## （二）在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江苏西格数据科技有限公司	苏州	苏州工业园区星湖街328号创意产业园内9-201	技术推广服务	17.86		权益法

持有20%以下表决权但具有重大影响的依据:

本公司持有江苏西格数据科技有限公司股份占比17.86%，低于20%，但派驻人员担任江苏西格数据科技有限公司董事，故具有重大影响。

**2. 重要联营企业的主要财务信息**

项目	2025年9月30日/2025年 1-9月	2024年12月31日/2024年 1-9月
	江苏西格数据科技有限公司	
流动资产	46,525,626.78	56,560,791.45
非流动资产	7,281,652.44	12,736,528.60
资产合计	53,807,279.22	69,297,320.05
流动负债	9,721,122.69	16,472,340.95
非流动负债		
负债合计	9,721,122.69	16,472,340.95
少数股东权益		2,439,089.23
归属于母公司股东权益	44,086,156.53	50,385,889.87
按持股比例计算的净资产份额	9,809,359.80	10,934,236.15
调整事项	-1,262,611.78	-1,262,611.78
—商誉	18,094,279.34	18,094,279.34
—内部交易未实现利润		
—减值准备	-19,356,891.12	-19,356,891.12
对联营企业权益投资的账面价值	8,546,748.02	9,671,624.37
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	10,360,507.25	6,929,757.37
净利润	-7,602,142.91	-15,263,659.90
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,602,142.91	-15,263,659.90
企业本期收到的来自联营企业的股利		

**3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

项目	2025年9月30日/2025年 1-9月	2024年12月31日/2024年 1-9月
	联营企业:	
投资账面价值合计	908,101.80	8,481,824.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-330,059.00	-511,490.53
其他综合收益		
综合收益总额		

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2025年9月30日	与资产相关/与收益相关
递延收益	327,699.71			35,120.34			292,579.37	与资产相关

### (二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	2025年1-9月	2024年1-9月	与资产相关/与收益相关
工会经费返还	其他收益	21,884.96	40,526.89	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	43,449.11	57,356.59	与收益相关
23年高企复审-奖励	其他收益		100,000.00	与收益相关
科小招引奖励	其他收益		600,000.00	与收益相关
研发经济表彰奖励	其他收益		50,000.00	与收益相关
高质量发展奖补资金	其他收益	1,000.00		与收益相关
上海市静安区财政局财政扶持补助	其他收益		510,000.00	与收益相关
就业补贴	其他收益		1,000.00	与收益相关
东莞市企业技术改造项目政府补助	其他收益	35,120.34	520,400.00	与资产相关
合计	—	101,454.41	1,879,283.48	—

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 9 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （二）期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	2025年9月30日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		108,953,336.47		108,953,336.47
其中：交易性金融资产		108,953,336.47		108,953,336.47
应收款项融资			88,918,721.92	88,918,721.92
其他权益工具投资			2,311,111.00	2,311,111.00
资产合计	108,953,336.47	91,229,832.92	200,183,169.39	

### （三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有第二层次公允价值计量的交易性金融资产为理财产品投资，期末根据金融机构提供的报价调整公允价值。

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

公司持有第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收票据，既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相近，以票据票面金额确认为公允价值。

公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为持股 8%的无锡众器精密数控科技有限公司股权和持股 10%的江苏锐越林拓信息科技有限公司股权，不构成重大影响，仍处于经营初期，公允价值与账面净资产相近，以投资成本金额确认为公允价值。

### （五）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的的控制人情况

实际控制人	与本公司关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
孙小明	控股股东	82.0280	90.2833

本公司控股股东及实际控制人为孙小明，直接持有本公司 78.6167%的股份。员工持股平台悦依科技、冲势科技和鸿营科技分别持有本公司 4.1248%、3.8443%和 3.6975%的股份，合计

持有公司 11.6667% 的股份，且均由控股股东孙小明担任执行事务合伙人并由其实际控制。孙小明持有悦依科技、冲势科技、鸿营科技的合伙企业份额分别为 26.04%、26.94%、35.20%，间接持有公司股份 3.4113%。因此，实际控制人孙小明直接和间接合计持有公司 82.0280% 的股份，直接和通过持股平台间接控制公司 90.2833% 表决权。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江苏西格数据科技有限公司	联营公司
赫克测控技术（苏州）有限公司	联营公司

### (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
北京三和众恒机电技术有限公司	实际控制人孙小明控制的企业
北京金万众科技发展有限公司	实际控制人孙小明控制的企业
何清	公司副总经理、董事会秘书

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年1-9月
江苏西格数据科技有限公司	刀具软件管理系统等	284,876.76	219,402.08
赫克测控技术（苏州）有限公司	量具量仪	1,384,034.92	876,531.24
合计		1,668,911.68	1,095,933.32

### 3. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2025年1-9月	2024年1-9月	2025年1-9月	2024年1-9月	2025年1-9月	2024年1-9月
北京三和众恒机电技术有限公司	房屋及建筑物			119,835.85	147,374.87		

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2025年1-9月	2024年1-9月	2025年1-9月	2024年1-9月	2025年1-9月	2024年1-9月
北京金万众科技发展有限公司	房屋及建筑物			78,793.44	38,167.37		
孙小明	房屋及建筑物		91,208.29	23,948.55	22,457.14		
合计			91,208.29	222,577.84	207,999.38		

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	债权人	担保金额	被担保方	担保期间	担保是否已经履行完毕
孙小明	住友电工硬质合金贸易(上海)有限公司	采购合同项下所有债务	北京金万众机械科技股份有限公司	采购合同项下债务履行期届满之日起两年	否
孙小明	住友电工硬质合金贸易(上海)有限公司	采购合同项下所有债务	品悦阳光(北京)工业科技股份有限公司	采购合同项下债务履行期届满之日起两年	否
孙小明	欧士机(上海)精密工具有限公司	最高额人民币2,200.00万元	北京金万众机械科技股份有限公司	采购合同项下债务履行期届满之日起三年	否

关联担保情况说明：

①孙小明为债权人住友电工硬质合金贸易(上海)有限公司与本公司和本公司之子公司品悦阳光(北京)工业科技股份有限公司签订的《经销合同》下附有的所有债务(包括但不限于债务本金、利息、违约金、损害赔偿金等)承担连带保证责任，保证期间为自主合同债务履行期届满之日起两年。

②孙小明为债权人欧士机(上海)精密工具有限公司与本公司签订的《特约经销商基本合同》所形成提供的最高额不超过人民币2,200.00万元的(仅包含本金)的债权提供最高额保证担保，保证期间为自主合同债务履行期届满之日起三年。

#### 5. 关键管理人员薪酬

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
关键管理人员薪酬	1,679,697.23	1,720,317.36

#### 6. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025年9月30日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏西格数据科技有限公司	4,303.04	430.30	4,303.04	215.15
预付款项					
	江苏西格数据科技有限公司	96,931.42		2,250.00	

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025年9月30日	2024年12月31日
应付账款			
	江苏西格数据科技有限公司	256,282.40	225,839.30
	赫克测控技术（苏州）有限公司	174,150.45	29,424.05

## 十二、股份支付

## (一) 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	按授予数量
授予日权益工具公允价值的重要参数	参考同行业并购重组市盈率指标（8倍PE）
可行权权益工具数量的确定依据	按授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,274,145.03
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,788,478.37

2021年12月27日经公司股东会决议，公司以北京悦依科技中心（有限合伙）、北京冲势科技中心（有限合伙）、北京鸿营科技中心（有限合伙）为持股平台实施股权激励计划。股权激励对象为与公司存在劳动合同关系的人员，股权激励对象通过持股平台间接持有公司的股份。持股平台以每份出资额7.5元的增资价格向公司增资，于2022年1月31日之前一次缴足5,250.00万元，其中700.00万计入实收资本，差额4,550.00万元计入资本公积。持股平台中员工持股份额5,303,100.00元，实际控制人孙小明持股份额1,696,900.00元。由于实际控制人在持股平台增资后持有的权益份额公允价值较增资前下降，故不存在换取公司实际控制人服务的情形，无需确认股份支付费用。其余员工持股份额5,303,100.00元按照增资价格与增资时点权益份额公允价值之差确认股份支付费用33,531,501.29元。根据合伙协议预计的隐含等待期即上市后12个月锁定期结束，公司预计2026年底上市。股份支付费用自授予日至2027年12月31日期间分期摊销。权益份额公允价值参照2021年经审定的扣非后归属于母公司净利润，按同行业并购重组市盈率指标PE（8倍）测算。

## (二) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	1,375,045.10
销售人员	2,413,433.27
合计	3,788,478.37

### 十三、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至2025年9月30日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2025年9月30日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

截至财务报告报出日，本公司不存在重要的非调整事项。

#### (二) 利润分配情况

无。

#### (三) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、 其他重要事项说明

无。

### 十六、 母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年9月30日	2024年12月31日
1年以内	236,747,808.74	234,231,497.14
1—2年	8,885,667.51	3,322,277.42
2—3年	782,502.29	495,999.09
3年以上	677,163.88	547,832.31
小计	247,093,142.42	238,597,605.96
减：坏账准备	11,609,679.46	10,018,814.63
合计	235,483,462.96	228,578,791.33

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	117,605.95	0.05	117,605.95	100.00	
按组合计提坏账准备	246,975,536.47	99.95	11,492,073.51	4.65	235,483,462.96
其中：账龄组合	205,151,361.16	83.02	11,492,073.51	5.60	193,659,287.65
关联方组合	41,824,175.31	16.93			41,824,175.31
合计	247,093,142.42	100.00	11,609,679.46	—	235,483,462.96

续：

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	238,597,605.96	100.00	10,018,814.63	4.20	228,578,791.33
其中：账龄组合	184,165,205.89	77.19	10,018,814.63	5.44	174,146,391.26
关联方组合	54,432,400.07	22.81			54,432,400.07
合计	238,597,605.96	100.00	10,018,814.63	—	228,578,791.33

## 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	2025年9月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	194,923,633.43	9,746,181.67	5.00	
1-2年	8,885,667.51	888,566.75	10.00	
2-3年	692,478.76	207,743.63	30.00	
3年以上	649,581.46	649,581.46	100.00	
合计	205,151,361.16	11,492,073.51	—	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		117,605.95				117,605.95
按组合计提坏账准备	10,018,814.63	1,481,680.29		8,421.41		11,492,073.51
其中：账龄组合	10,018,814.63	1,481,680.29		8,421.41		11,492,073.51
合计	10,018,814.63	1,599,286.24		8,421.41		11,609,679.46

**4. 本期无实际核销的应收账款**

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,421.41

**5. 按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日前五名应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
上海融衡机械科技有限公司	25,317,961.39		25,317,961.39	10.25	
品悦阳光（北京）工业科技股份有限公司	16,062,202.82		16,062,202.82	6.50	
丰通机械（天津）有限公司广州分公司	15,514,026.62		15,514,026.62	6.28	775,701.33
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	7,289,990.07		7,289,990.07	2.95	463,886.12
湖北三环锻造有限公司	7,224,202.73		7,224,202.73	2.92	471,984.64
合计	71,408,383.63		71,408,383.63	28.90	1,711,572.09

**6. 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款****7. 报告期期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额****注释2. 长期股权投资**

款项性质	2025年9月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	120,250,168.20		120,250,168.20	119,852,242.66		119,852,242.66
对联营、合营企业投资	28,797,460.91	19,356,891.12	9,440,569.79	37,502,629.09	19,356,891.12	18,145,737.97
合计	149,047,629.11	19,356,891.12	129,690,737.99	157,354,871.75	19,356,891.12	137,997,980.63

**1. 对子公司投资**

被投资单位	初始投资成本	2024年12月31日 (账面价值)	减值准备 2024年 12月31 日	本期增减变动			2025年9月30日 (账面价值)	减值准备 2025 年9 月30 日
				本期增加	本期减少	本期计提 减值准备		
品悦阳光（北京）工业科技股份有限公司	27,000,000.00	45,412,766.57		21,233.18			45,433,999.75	
上海融衡机械科技有限公司	10,000,000.00	10,904,207.68		208,399.74			11,112,607.42	

被投资单位	初始投资成本	2024年12月31日 (账面价值)	减值准备 2024年 12月31日	本期增减变动			2025年9月30日 (账面价值)	减值准备 2025年9月30日
				本期增加	本期减少	本期计提 减值准备		
江苏万众精密工具有限公司	19,000,000.00	25,224,606.02		105,379.50			25,329,985.52	
常州夸克涂层科技有限公司	16,000,000.00	16,310,662.39		62,913.12			16,373,575.52	
宁波金智悦联工业科技有限公司	400,000.00	1,600,000.00					1,600,000.00	
江苏刃锐行机械科技有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00					20,400,000.00	
合计	92,800,000.00	119,852,242.66		397,925.54			120,250,168.20	

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2024年12月 31日 (账面价值)	减值准备 2024 年12月31日	本期增减变动				其他综合 收益调整
			追加 投资	减少投资	权益法确认的投 资损益		
一. 联营企业							
江苏西格数据科技有限公司	9,671,624.37	19,356,891.12				-1,136,014.50	
江苏西夏墅工具集团有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00			
赫克测控技术(苏州)有限公司	974,113.60					-69,153.68	
合计	18,145,737.97	19,356,891.12		7,500,000.00		-1,205,168.18	

续:

被投资单位	本期增减变动				2025年9月30日 (账面价值)	减值准备 2025年9月 30日
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业						
江苏西格数据科技有限公司					8,535,609.87	19,356,891.12
江苏西夏墅工具集团有限公司						
赫克测控技术(苏州)有限公司					904,959.92	
合计					9,440,569.79	19,356,891.12

**注释3. 营业收入及营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	2025年1-9月		2024年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	669,789,056.30	546,344,393.93	634,131,412.74	503,618,084.15
其他业务				
合计	669,789,056.30	546,344,393.93	634,131,412.74	503,618,084.15

**注释4. 投资收益**

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	-1,205,168.18	-2,778,917.95

**十七、补充资料****(一) 非经常性损益****1. 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	406,159.58	
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	101,454.41	
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	25,309,987.53	
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		

项目	金额	说明
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	14,342.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	191,036.96	
减：所得税影响额	6,326,477.87	
少数股东权益影响额（税后）	339,589.03	
合计	19,356,914.23	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.88	1.40	1.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.60	1.07	1.07

北京金万众机械科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年十月三十一日

110108102366



SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

统一社会信用代码

91110108590676050Q

## 营业执照



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。

(副 本) (7-1)

名 称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨晨辉 0000063553

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出 资 额 1340万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2025年09月19日

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。



会计师事务所  
执业证书

名 称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨晨辉

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7  
号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月3日



此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

## 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  
行政审批服务专用章

2025年10月21日



中华人民共和国财政部制



姓名: 陈万军  
 姓名 Full name: 陈万军  
 性别: 男  
 性别 Sex: 男  
 出生日期: 1982-10-8  
 出生日期 Date of birth: 1982-10-8  
 工作单位: 北京华信咨询事务所有限公司  
 工作单位 Working unit: 北京华信咨询事务所有限公司  
 身份证号码: 32262619820808401  
 身份证号码 Identity card No.: 32262619820808401



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。  
This certificate is valid for this renewal.



陈万军的年检二维码.png



2012 年 2 月 15 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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



证书编号: 110001610116  
No. of Certificate: 110001610116

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2007年12月25日  
Date of Issuance: 2007-12-25