

---

北京必创科技股份有限公司  
2025 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

---

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
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. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2026）第00008445号

北京必创科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京必创科技股份有限公司（以下简称“必创科技公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了必创科技公司2025年12月31日合并及母公司的财务状况以及2025年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于必创科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

---

## （一）收入确认

### 1、事项描述

收入确认相关的会计政策及金额等信息请参阅财务报表附注三、27、收入及五、37、营业收入和营业成本，必创科技公司 2025 年度实现营业收入 75,923.86 万元，主要包括智能传感、光谱仪器及精密光机的销售收入。由于收入是必创科技的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认金额及时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对收入确认关键审计事项，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解及评价与收入确认相关的内部控制设计，测试其关键内部控制运行的有效性；

（2）获取并检查必创科技公司与其客户签订的主要销售合同，检查合同关键条款，评估必创科技采用的收入确认政策及具体方法是否符合企业会计准则的规定；

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括月度波动分析、与上年同期比较分析、毛利率波动分析；

（4）抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条款，评价收入确认原则的合理性；

（5）选取样本检查产品出库单、货运单、出口报关单、货运的物流信息、销售发票、验收单等，评价收入是否按照收入确认会计政策予以确认；

（6）通过查询主要客户的工商信息、检查大额交易的合同等交易资料、询问必创科技公司相关业务人员等，分析判断交易实质及商业合理性，识别必创科技公司与客户是否存在关联方关系；

（7）结合应收账款的审计，选取重要客户，函证本年销售金额及应收账款期末余额，并对重要新增客户进行调查、访谈及走访；

（8）对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

## （二）存货跌价准备

### 1、事项描述

存货跌价准备计提相关的会计政策及计提金额等信息请参阅财务报表附注三、12、存货及五、7、存货，必创科技公司截至 2025 年 12 月 31 日存货账面余额 27,409.59 万元，

---

存货跌价准备金额 7,141.57 万元。必创科技公司的存货价值按成本和可变现净值孰低计量，在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备计提对于合并财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对存货跌价准备关键审计事项，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计、测试其关键内部控制运行的有效性；

(2) 了解必创科技存货减值的影响因素，分析其存货跌价准备的计提原则、依据及方法，获取公司存货跌价准备的计算表，评估管理层在存货跌价准备测试中使用的相关参数，尤其是预计售价、进一步生产的成本、销售费用和相关税费等，复核存货跌价准备的计提是否充分；

(3) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

(4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本年的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性；

(5) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

### (三) 商誉减值

#### 1、事项描述

商誉减值相关的会计政策及计提金额等信息请参阅财务报表附注三、21、长期资产减值及五、17、商誉，必创科技公司截至 2025 年 12 月 31 日，商誉账面余额 36,157.99 万元，已计提商誉减值 8,863.76 万元。必创科技公司每年对商誉进行减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以评价是否需要计提减值。由于商誉减值测试程序复杂，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且商誉减值计提对于合并财务报表具有重要性，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对商誉减值关键审计事项，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解并评价管理层对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法；

(2) 评价管理层聘请的协助其进行减值测试的外部评估机构的胜任能力、独立性

---

和客观性；

(3) 复核商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数（增长率、折现率等）是否恰当，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理；

(4) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

(5) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

#### **四、其他信息**

必创科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括必创科技公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督必创科技公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按

---

照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

---

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2026 年 4 月 21 日

## 1、合并资产负债表

2025 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	433,556,972.82	386,169,653.56
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,013,069.94	6,290,996.38
应收账款	134,135,101.46	174,419,680.39
应收款项融资	3,326,212.37	
预付款项	29,208,892.63	24,432,090.92
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,469,445.31	8,206,214.34
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	202,680,163.41	251,632,776.23
其中：数据资源		
合同资产	8,839,099.73	12,753,500.75
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,298,776.56	10,528,713.74
流动资产合计	825,527,734.23	874,433,626.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	26,932,562.68	45,357,278.09
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	31,517,255.07	42,239,343.48
投资性房地产	17,900,018.37	20,786,706.76
固定资产	91,509,288.83	119,331,016.94
在建工程	345,132.74	635,229.38
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产	8,019,302.25	13,787,940.90
无形资产	62,359,194.71	45,862,909.11
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	272,942,263.44	272,942,263.44
长期待摊费用	18,976,015.86	20,708,958.54
递延所得税资产	6,752,090.60	3,215,835.63
其他非流动资产	1,979,739.00	11,804,657.11
非流动资产合计	539,232,863.55	596,672,139.38
资产总计	1,364,760,597.78	1,471,105,765.69
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	76,547,245.56	95,021,715.21
预收款项		
合同负债	133,823,491.60	146,721,705.12
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	28,644,451.74	21,958,509.94
应交税费	11,956,902.29	8,297,675.78
其他应付款	4,375,379.28	4,536,437.85
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,485,132.79	8,513,528.17
其他流动负债	18,548,638.68	12,952,544.06
流动负债合计	278,381,241.94	298,002,116.13
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债	5,161,965.41	8,582,490.56
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	30,770,429.79	10,010,734.62
递延所得税负债	9,027,055.79	9,236,684.96
其他非流动负债		
非流动负债合计	44,959,450.99	27,829,910.14
负债合计	323,340,692.93	325,832,026.27
所有者权益：		
股本	204,636,039.00	204,636,039.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	813,074,680.72	807,323,903.06
减：库存股		
其他综合收益	383,220.57	2,033,637.74
专项储备	16,327,839.62	12,564,666.95
盈余公积	14,952,343.55	14,952,343.55
一般风险准备		
未分配利润	-14,429,483.55	95,473,049.24
归属于母公司所有者权益合计	1,034,944,639.91	1,136,983,639.54
少数股东权益	6,475,264.94	8,290,099.88
所有者权益合计	1,041,419,904.85	1,145,273,739.42
负债和所有者权益总计	1,364,760,597.78	1,471,105,765.69

## 2、合并利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、营业总收入	759,238,639.39	768,012,811.66
其中：营业收入	759,238,639.39	768,012,811.66
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	751,680,836.75	767,646,615.49
其中：营业成本	504,195,656.59	515,737,481.90
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,066,375.13	4,404,432.90
销售费用	90,415,141.30	87,824,630.42

管理费用	86,930,114.35	73,766,270.37
研发费用	71,077,037.14	86,639,381.66
财务费用	-4,003,487.76	-725,581.76
其中：利息费用	497,577.15	722,244.77
利息收入	4,883,661.56	6,620,514.19
加：其他收益	9,321,387.40	15,869,764.58
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,812,574.35	1,117,526.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,812,574.35	1,036,444.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-9,525,420.91	1,644,054.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-31,290,654.40	-15,900,347.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-79,703,017.14	-132,123,681.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	337,312.97	203,893.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-106,115,163.79	-128,822,592.97
加：营业外收入	189,705.46	98,278.40
减：营业外支出	1,201,163.74	4,411,521.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-107,126,622.07	-133,135,836.46
减：所得税费用	2,094,603.51	8,817,153.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-109,221,225.58	-141,952,989.99
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-109,221,225.58	-141,952,989.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	-109,902,532.79	-141,972,884.89
2. 少数股东损益	681,307.21	19,894.90
六、其他综合收益的税后净额	-1,650,417.17	1,013,518.03
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,650,417.17	1,013,518.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值		

变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-1,650,417.17	1,013,518.03
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-6,181.02	
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	-1,644,236.15	1,013,518.03
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-110,871,642.75	-140,939,471.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	-111,552,949.96	-140,959,366.86
归属于少数股东的综合收益总额	681,307.21	19,894.90
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.54	-0.70
(二) 稀释每股收益	-0.54	-0.70

### 3、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	844,429,930.85	851,643,666.62
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	583,028.76	961,711.51
收到其他与经营活动有关的现金	49,078,867.70	82,267,447.73
经营活动现金流入小计	894,091,827.31	934,872,825.86
购买商品、接受劳务支付的现金	573,275,306.45	538,833,023.04
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	161,813,317.60	164,252,563.94
支付的各项税费	25,638,398.35	43,299,786.62
支付其他与经营活动有关的现金	61,262,732.53	113,667,769.77

经营活动现金流出小计	821,989,754.93	860,053,143.37
经营活动产生的现金流量净额	72,102,072.38	74,819,682.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	21,996,667.50	
取得投资收益收到的现金	2,556,737.70	83,332.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	150,250.00	7,103,005.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	24,703,655.20	7,186,338.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,635,010.98	21,165,009.91
投资支付的现金	2,000,000.00	42,800,001.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		2,250.01
投资活动现金流出小计	40,635,010.98	63,967,260.92
投资活动产生的现金流量净额	-15,931,355.78	-56,780,922.69
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		13,229,064.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		13,229,064.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,635,000.00	20,552,786.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,635,000.00	154,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金	7,757,101.70	6,819,989.98
筹资活动现金流出小计	10,392,101.70	42,372,776.14
筹资活动产生的现金流量净额	-10,392,101.70	-29,143,712.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,127,585.46	-292,398.25
五、现金及现金等价物净增加额	43,651,029.44	-11,397,350.59
加：期初现金及现金等价物余额	381,916,888.56	393,314,239.15
六、期末现金及现金等价物余额	425,567,918.00	381,916,888.56

#### 4、合并股东权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、	204				807,		2,03	12,5	14,9		95,4		1,13	8,29	1,14

上年 期末 余额	,63 6,0 39. 00				323, 903. 06		3,63 7.74	64,6 66.9 5	52,3 43.5 5		73,0 49.2 4		6,98 3,63 9.54	0,09 9.88	5,27 3,73 9.42
加 ：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	204 ,63 6,0 39. 00				807, 323, 903. 06		2,03 3,63 7.74	12,5 64,6 66.9 5	14,9 52,3 43.5 5		95,4 73,0 49.2 4		1,13 6,98 3,63 9.54	8,29 0,09 9.88	1,14 5,27 3,73 9.42
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)					5,75 0,77 7.66		-1,6 50,4 17.1 7	3,76 3,17 2.67			-109 ,902 ,532 .79		-102 ,038 ,999 .63	-1,8 14,8 34.9 4	-103 ,853 ,834 .57
(一) 综合 收益 总额							-1,6 50,4 17.1 7				-109 ,902 ,532 .79		-111 ,552 ,949 .96	681, 307. 21	-110 ,871 ,642 .75
(二) 所有 者投 入和 减少 资本															
1. 所 有者 投入 的普 通股															
2. 其 他权 益工 具持 有者 投入 资本															

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配													-2,635,000.00	-2,635,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-2,635,000.00	-2,635,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														

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								3,76 3,17 2.67					3,76 3,17 2.67	138, 857. 85		3,90 2,03 0.52	
1. 本 期提 取								3,89 9,54 5.12					3,89 9,54 5.12	138, 857. 85		4,03 8,40 2.97	
2. 本 期使 用								136, 372. 45					136, 372. 45			136, 372. 45	
(六) 其他					5,75 0,77 7.66								5,75 0,77 7.66			5,75 0,77 7.66	
四、 本期 期末 余额	204 ,63 6,0 39. 00				813, 074, 680. 72		383, 220. 57	16,3 27,8 39.6 2	14,9 52,3 43.5 5			-14, 429, 483. 55	0.0 0	1,03 4,94 4,63 9.91	6,47 5,26 4.94	1,04 1,41 9,90 4.85	

上期金额

单位：元

项目	2024 年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		其他		
优 先股		永 续债	其 他												
一、 上年	202 ,76				791, 503,		1,02 0,11	8,57 3,24	14,9 52,3		257, 722,		1,27 6,53	7,79 1,16	1,28 4,32

期末余额	4,889.00			483.39		9.71	7.97	43.55		423.03		6,506.65	9.57	7,676.22
加： 会计政策变更														
期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	202,764.889.00			791,503.483.39		1,020.119.71	8,573.247.97	14,952.343.55		257,722.423.03		1,276.536.65	7,791.169.57	1,284.327.676.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,871.150.00			15,820.419.67		1,013.518.03	3,991.418.98			-162,249.373.79		-139,552.867.11	498,930.31	-139,053.936.80
（一）综合收益总额						1,013.518.03				-141,972.884.89		-140,959.366.86	19,894.90	-140,939.471.96
（二）所有者投入和减少资本	1,871.150.00			15,154.942.39								17,026.092.39	13,100.80	17,039.193.19
1. 所有者投入的普通股	1,871.150.00			11,357.914.00								13,229.064.00		13,229.064.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股				3,79								3,79	13,1	3,81



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							3,99 1,41 8.98					3,99 1,41 8.98	169, 875. 65	4,16 1,29 4.63
1. 本 期提 取							4,24 8,57 5.01					4,24 8,57 5.01	170, 031. 62	4,41 8,60 6.63
2. 本 期使 用							257, 156. 03					257, 156. 03	155. 97	257, 312. 00
(六) 其他				665, 477. 28								665, 477. 28	296, 058. 96	961, 536. 24
四、 本期 期末 余额	204 ,63 6,0 39. 00			807, 323, 903. 06		2,03 3,63 7.74	12,5 64,6 66.9 5	14,9 52,3 43.5 5		95,4 73,0 49.2 4	1,13 6,98 3,63 9.54	8,29 0,09 9.88	1,14 5,27 3,73 9.42	

## 5、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	45,717,214.90	33,027,029.54
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	520,695.00	3,156,730.46
应收账款	32,309,094.50	63,060,668.66

应收款项融资	1,172,249.25	
预付款项	3,266,155.80	2,311,828.12
其他应收款	87,976,771.42	85,632,856.48
其中：应收利息		
应收股利		
存货	7,895,801.27	9,157,486.07
其中：数据资源		
合同资产	312,702.31	1,053,524.84
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,078,693.07	2,066,046.74
流动资产合计	181,249,377.52	199,466,170.91
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	766,387,467.17	789,120,436.33
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	14,517,254.07	25,239,342.48
投资性房地产		
固定资产	4,486,556.71	28,053,933.33
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,338,664.97	4,826,439.02
无形资产	489,874.31	799,661.55
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	568,881.62	
其他非流动资产	620,400.00	
非流动资产合计	789,409,098.85	848,039,812.71
资产总计	970,658,476.37	1,047,505,983.62
流动负债：		
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	6,085,258.09	16,799,376.66
预收款项		

合同负债	3,218,019.99	1,177,800.15
应付职工薪酬	1,287,443.89	2,049,380.41
应交税费	166,238.81	216,417.97
其他应付款	5,569,733.76	25,189,098.62
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,282,760.02	1,653,912.91
其他流动负债	418,342.61	153,114.03
流动负债合计	18,027,797.17	47,239,100.75
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	992,766.44	3,005,932.66
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,066,999.98	
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,059,766.42	3,005,932.66
负债合计	20,087,563.59	50,245,033.41
所有者权益：		
股本	204,636,039.00	204,636,039.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	810,671,377.52	810,671,377.52
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	14,952,343.55	14,952,343.55
未分配利润	-79,688,847.29	-32,998,809.86
所有者权益合计	950,570,912.78	997,260,950.21
负债和所有者权益总计	970,658,476.37	1,047,505,983.62

## 6、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	16,176,609.93	43,152,478.11
减：营业成本	12,671,113.24	38,700,954.72
税金及附加	15,655.09	48,318.48
销售费用	5,336,168.63	10,888,978.00

管理费用	27,769,221.64	14,274,815.71
研发费用	812,770.91	15,653,363.77
财务费用	-25,790.05	13,734.60
其中：利息费用	144,994.26	6,608.88
利息收入	188,368.95	114,979.88
加：其他收益	995,017.43	5,276,956.11
投资收益（损失以“-”号填列）	25,623,768.54	22,848,208.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	623,768.54	2,498,068.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-9,525,420.91	1,644,054.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,357,019.08	-4,676,191.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-22,865,129.20	-17,112,928.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	958.13	-7,418.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-45,530,354.62	-28,455,005.35
加：营业外收入	1,042.44	7,083.99
减：营业外支出	662,606.89	476,390.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-46,191,919.07	-28,924,311.40
减：所得税费用	498,118.36	4,800,832.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-46,690,037.43	-33,725,143.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-46,690,037.43	-33,725,143.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-46,690,037.43	-33,725,143.98
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 7、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	42,706,590.80	37,834,322.84
收到的税费返还	19,911.55	240,469.64
收到其他与经营活动有关的现金	12,219,362.71	98,857,537.75
经营活动现金流入小计	54,945,865.06	136,932,330.23
购买商品、接受劳务支付的现金	27,408,132.37	19,335,281.81
支付给职工以及为职工支付的现金	21,533,088.97	24,735,121.13
支付的各项税费	57,813.67	240,225.50
支付其他与经营活动有关的现金	40,852,493.80	98,257,879.90
经营活动现金流出小计	89,851,528.81	142,568,508.34
经营活动产生的现金流量净额	-34,905,663.75	-5,636,178.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	21,996,667.50	2,908,590.27
取得投资收益收到的现金	27,556,737.70	70,096,011.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	240,503.33	85,558.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	49,793,908.53	73,090,160.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	623,486.00	501,317.63
投资支付的现金		25,800,000.00
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		
投资活动现金流出小计	623,486.00	26,301,317.63
投资活动产生的现金流量净额	49,170,422.53	46,788,842.40
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		13,229,064.00
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		13,229,064.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,235,586.12
支付其他与筹资活动有关的现金	1,565,413.79	2,996,786.21
筹资活动现金流出小计	1,565,413.79	28,232,372.33
筹资活动产生的现金流量净额	-1,565,413.79	-15,003,308.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-9,159.63	14,949.77

五、现金及现金等价物净增加额	12,690,185.36	26,164,305.73
加：期初现金及现金等价物余额	33,027,029.54	6,862,723.81
六、期末现金及现金等价物余额	45,717,214.90	33,027,029.54

## 8、母公司股东权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	204,636,039.00				810,671,377.52				14,952,343.55	-32,998,809.86		997,260,950.21
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	204,636,039.00				810,671,377.52				14,952,343.55	-32,998,809.86		997,260,950.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-46,690,037.43		-46,690,037.43
（一）综合收益总额										-46,690,037.43		-46,690,037.43
（二）所有者投入												

和 减 少 本 资												
1. 所 有 投 入 的 普 通 股												
2. 其 他 权 工 持 者 入 投 资 本												
3. 股 份 支 付 入 有 权 的 金 额												
4. 其 他												
( 三 利 分 配												
1. 提 取 盈 公 积												
2. 对 所 有 者 ( 或 股 东 ) 的 分 配												
3. 其 他												
( 四 所 有 者 权 益 内 部 结 转												
1. 资 本 积 增 本												

(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	204,636,039.00			810,671,377.52				14,952,343.55	-79,688,847.29		950,570,912.78	

上期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年末余额	202,764,889.00				795,516,435.13				14,952,343.55	21,002,823.02		1,034,236,490.70
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	202,764,889.00				795,516,435.13				14,952,343.55	21,002,823.02		1,034,236,490.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,871,150.00				15,154,942.39					-54,001,632.88		-36,975,540.49
（一）综合收益总额										-33,725,143.98		-33,725,143.98
（二）所有者投入和减少资本	1,871,150.00				15,154,942.39							17,026,092.39
1. 所有者投入的普通股	1,871,150.00				11,357,914.00							13,229,064.00
2. 其												

他 益 工 持 者 入 投 资 本												
3. 股 份 支 付 入 有 权 的 金 额					3,797,028.39							3,797,028.39
4. 其 他												
(三) 利 分 配												
1. 提 取 盈 公 积												
2. 对 所 有 者 (或 股 东 ) 分 配												
3. 其 他												
(四) 所 有 权 益 内 部 结 转												
1. 资 本 公 积 转 资 本 (或 股 本)												
2. 盈 余 公 积 转 资 本 (或												

股本)												
3. 盈 余 积 补 损												
4. 设 定 益 计 划 变 额 结 转 存 留 收 益												
5. 其 他 综 合 收 入 结 转 存 留 收 益												
6. 其 他												
( 五 ) 专 项 储 备												
1. 本 期 提 取												
2. 本 期 使 用												
( 六 ) 其 他												
四、 本 期 末 余 额	204, 636, 039. 00				810,6 71,37 7.52				14,952 ,343.5 5	-32,998, 809.86		997,26 0,950. 21

---

**北京必创科技股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

北京必创科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为北京必创科技有限公司,由自然人代啸宁、何蕾等共同出资设立,于 2005 年 1 月在北京市工商行政管理局海淀分局注册成立,公司于 2014 年 9 月 25 日在北京必创科技有限公司的基础上整体变更为北京必创科技股份有限公司。公司统一社会信用代码:911101087715912089,并于 2017 年 6 月 19 日在深圳证券交易所创业板上市(股票简称:必创科技;股票代码:300667)。

经过多次股权变更后,以及历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至 2025 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 204,636,039.00 元,股本 204,636,039 股。现总部位于北京市海淀区上地七街 1 号 2 号楼六层 607 室。

**2、公司实际从事的主要经营活动**

本公司及各子公司主要从事智能传感器、光电仪器及精密光机的研发、生产和销售,并提供相关系统解决方案与应用服务。

本公司属仪器仪表制造业,是一家智能传感器和光电仪器产品、系统解决方案及应用服务提供商。公司运用光敏和力敏的感知手段,融合“感知+连接+智能”的综合性技术,为工业和科研客户提供智能传感、光电仪器、精密光机产品及结合客户需求形成的系统和应用解决方案。

公司主要业务板块为智能传感、光电仪器和精密光机,主要产品包括无线传感器网络节点、光纤传感器、光谱仪、激光器、精密位移台、等离子体诊断系统等,主要应用于工业过程监测、设备状态监测、科研实验、环境监测及智能装备等领域。

公司经营范围主要包括:一般项目:工业自动化控制系统装置制造;电工仪器仪表制造;机械电气设备制造;仪器仪表制造;电力电子元器件制造;智能仪器仪表制造;电子元器件与机电组件设备制造;电子元器件制造;运输设备及生产用计数仪表制造;物联网设备制造;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;软件销售;货物进出口;技术进出口等。

**3、财务报告的批准报出**

本财务报表经本公司董事会于2026年4月21日决议批准报出。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企

---

业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

## **2、持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## **三、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司主要从事智能传感器、光电仪器及精密光机的研发、生产和销售，并提供相关系统解决方案与应用服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### **1、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### **2、会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3、营业周期**

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

### **4、记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

#### **（1）同一控制下企业合并**

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

---

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）“合并财务报表编制的方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相

同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权

---

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

### **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### **8、现金及现金等价物的确定标准**

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

### **9、外币业务和外币报表折算**

#### **（1）外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

## (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

---

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

---

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

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

#### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金

---

融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

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

##### ② 应收账款及合同资产

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

损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

### ③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（国有大行及全国性股份制银行）	本组合为国有大型商业银行及全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票

### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征
组合 3（出口退税）	无信用风险

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、发出商品、库存商品和产成品等。

### （2）发出的计价方法

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

### （3）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时

---

考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### 13、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

#### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。按照附注三、11“金融资产减值”应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公

---

积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

## ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

## ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

---

当期损益。

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

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

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

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

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

## **15、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用平均年限法计提折旧，各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	5.00	5.00	19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

---

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

## 17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 18、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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）发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；4）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，属于为生产存货而发生的除外。

### （2）后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### 1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 2) 使用权资产的减值

---

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

---

摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### 21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续

---

使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **22、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修支出费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **23、合同负债**

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

## **24、职工薪酬**

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

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正

---

常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 25、租赁负债

### （1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以5年期以上贷款市场报价利率作为增量借款利率。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。1) 实质固定付款额发生变动；2) 担保余值预计的应付金额发生变动；3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；4) 购买选择权的评估结果发生变化；5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

---

## 26、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 27、收入

本公司的营业收入主要包括产品销售收入和提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

---

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值，按照本附注三、11“金融资产减值”。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体政策：

(1) 产品销售收入

产品销售，不需要检验的，以产品从公司发出，经对方签收确认收入；需要检验的，以产品发出并经对方检验合格后确认收入；

(2) 提供劳务收入

提供劳务：本公司对外提供劳务，客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，属于某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。否则，属于在某一时点履行履约义务，本公司在客户取得相关服务控制权时确认收入。

## 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《中华人民共和国政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

---

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

### 31、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋和机器设备等。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）本公司作为出租人

##### 经营租赁

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

##### 融资租赁

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

## 32、专项储备

### 安全生产费

根据财政部、应急管理部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）文件第三十条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本公司安全生产费用计提标准为：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：1）上年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 2.35%提取；2）上年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25%提取；3）上年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25%提取；4）上年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；5）上年度营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。根据《企业会计准则解释第 3 号》财会〔2009〕8 号，按规定标准提取安全生产费用等时，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用等时，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。

## 33、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款实际核销	单项核销金额占应收账款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收账款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提坏账准备金额超过资产总额0.5%的应收账款
账龄超过一年的重要预付款项	单项金额超过预付账款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项计提坏账准备金额超过资产总额0.5%的其他应收款
重要的单项计提减值准备的非流动资产	单项计提减值准备金额超过资产总额0.5%的非流动资产
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额超过一年占合同负债总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额超过一年占应付账款总额的10%以上且金额大于500万元

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更。

#### (2) 会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%和6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴/详见下表
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
北京必创科技股份有限公司	25%
无锡必创传感科技有限公司	15%
北京必创检测技术有限公司	25%
无锡必创测控科技有限公司	20%（小型微利优惠）
安徽必创智能科技有限公司	20%（小型微利优惠）
无锡必创智能科技有限公司	20%（小型微利优惠）
北京卓立汉光仪器有限公司	15%
上海锋致光电科技有限公司	20%（小型微利优惠）
先锋科技（香港）股份有限公司	16.5%（利得税）
江苏双利合谱科技有限公司	15%
北京先锋泰坦科技有限公司	20%（小型微利优惠）
曲靖必创智能科技有限公司	20%（小型微利优惠）
北京卓立汉光分析仪器有限公司	15%
中镭迅光(上海)科技有限公司	20%（小型微利优惠）

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，软件产品增值税实际税负超过3%的部分，享受增值税即征即退的税收优惠政策。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）”的规定，无锡必创传感科技有限公司、无锡必创测控科技有限公司 2025 年度享受此税收优惠政策。

### （2）企业所得税

无锡必创测控科技有限公司于 2023 年 12 月 13 日取得编号 GR202332017176 的高新技术企业证书，批准机关为江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2023 年度至 2025 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

江苏双利合谱科技有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得编号为 GR202332004782 的高新技术企业证书，批准机关为江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2023 年度至 2025 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

北京卓立汉光仪器有限公司于 2025 年 10 月 28 日取得编号为 GR202511002292 的高新技术企业证书，批准机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2025 年度至 2027 年度减按 15% 的税率征收企业

所得税。

北京卓立汉光分析仪器有限公司于 2025 年 10 月 28 日取得编号为 GR202511001551 的高新技术企业证书，批准机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2025 年度至 2027 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

无锡必创传感科技有限公司于 2025 年 12 月 19 日取得编号为 GR202532009776 的高新技术企业证书，批准机关为江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2025 年度至 2027 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）“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。又根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）“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。”的规定，无锡必创智能科技有限公司、无锡必创测控科技有限公司、安徽必创智能科技有限公司、曲靖必创智能科技有限公司、北京先锋泰坦科技有限公司、上海锋致光电科技有限公司、中镭迅光(上海)科技有限公司（原无锡中镭光电科技有限公司）2025 年度享受此优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	14,826.98	19,027.23
银行存款	425,553,091.02	381,888,406.33
其他货币资金	7,989,054.82	4,262,220.00
合 计	433,556,972.82	386,169,653.56
其中：存放在境外的款项总额	2,578,893.50	1,776,936.90
存放在境内银行离岸账户中的款项总额	76,758,722.98	78,375,973.36

注：1、本公司的其他货币资金主要是保函保证金 4,054,800.00 元，信用证保证金 3,934,254.82 元，属于使用权受限制的资产，详见本附注“五、21、所有权或使用权受限制的资产”。

注：2、存放在境外以及在境内银行离岸账户中款项系二级子公司先锋科技（香港）股份有限公司存款。

### 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,558,176.69	6,189,927.28
商业承兑汇票	478,835.00	112,299.00
小 计	2,037,011.69	6,302,226.28
减：坏账准备	23,941.75	11,229.90
合 计	2,013,069.94	6,290,996.38

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	288,541.02	32,398.65
商业承兑汇票		
合 计	288,541.02	32,398.65

## (3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票 据	2,037,011.69	100.00	23,941.75	1.18	2,013,069.94
其中：银行承兑汇票	1,558,176.69	76.49			1,558,176.69
商业承兑汇票	478,835.00	23.51	23,941.75	5.00	454,893.25
合 计	2,037,011.69	—	23,941.75	—	2,013,069.94

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票 据	6,302,226.28	100.00	11,229.90	0.18	6,290,996.38
其中：银行承兑汇票	6,189,927.28	98.22			6,189,927.28
商业承兑汇票	112,299.00	1.78	11,229.90	10.00	101,069.10
合 计	6,302,226.28	—	11,229.90	—	6,290,996.38

## (4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	上年年末余额	本期变动金额		期末余额
商业承兑汇票	11,229.90	12,711.85		23,941.75
合计	11,229.90	12,711.85		23,941.75

(5) 期末公司无质押的应收票据

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	74,226,399.69	114,145,691.61
1至2年	48,944,021.79	48,011,314.58
2至3年	25,272,088.28	7,202,355.33
3至4年	4,603,612.58	34,881,778.77
4至5年	34,774,481.75	12,084,720.88
5年以上	30,346,586.12	20,311,334.24
小计	218,167,190.21	236,637,195.41
减：坏账准备	84,032,088.75	62,217,515.02
合计	134,135,101.46	174,419,680.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	39,396,632.51	18.06	35,381,482.08	89.81	4,015,150.43
按组合计提坏账准备的应收账款	178,770,557.70	81.94	48,650,606.67	27.21	130,119,951.03
其中：账龄组合	178,770,557.70	81.94	48,650,606.67	27.21	130,119,951.03
合计	218,167,190.21	—	84,032,088.75	—	134,135,101.46

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,862,708.91	6.70	10,798,482.06	68.07	5,064,226.85
按组合计提坏账准备的应收账款	220,774,486.50	93.30	51,419,032.96	23.29	169,355,453.54
其中：账龄组合	220,774,486.50	93.30	51,419,032.96	23.29	169,355,453.54

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	236,637,195.41	—	62,217,515.02	—	174,419,680.39

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户一	15,825,708.91	15,825,708.91	100.00%	预期收回可能性低
客户二	8,692,295.28	5,459,270.31	62.81%	预期收回可能性低
客户三	5,910,627.32	5,128,501.86	86.77%	预期收回可能性低
客户四	4,350,600.00	4,350,600.00	100.00%	预期收回可能性低
客户五	4,340,211.00	4,340,211.00	100.00%	预期收回可能性低
客户六	170,000.00	170,000.00	100.00%	预期收回可能性低
客户七	70,000.00	70,000.00	100.00%	预期收回可能性低
客户八	37,000.00	37,000.00	100.00%	预期收回可能性低
客户九	190.00	190.00	100.00%	预期收回可能性低
合计	39,396,632.51	35,381,482.08	—	—

(续)

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户一	15,825,708.91	10,761,482.06	68.00%	预期收回可能性低
客户八	37,000.00	37,000.00	100.00%	预期收回可能性低
合计	15,862,708.91	10,798,482.06	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	74,178,063.04	3,708,903.26	5.00
1至2年	47,754,639.30	4,775,463.92	10.00
2至3年	17,427,822.14	3,485,564.44	20.00
3至4年	2,840,008.58	1,420,004.31	50.00
4至5年	6,546,769.52	5,237,415.62	80.00
5年以上	30,023,255.12	30,023,255.12	100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	178,770,557.70	48,650,606.67	27.21

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	114,145,691.61	5,707,284.54	5.00
1至2年	48,011,314.58	4,801,131.46	10.00
2至3年	7,202,355.33	1,440,471.07	20.00
3至4年	19,056,069.86	9,528,034.94	50.00
4至5年	12,084,720.88	9,667,776.71	80.00
5年以上	20,274,334.24	20,274,334.24	100.00
合 计	220,774,486.50	51,419,032.96	23.29

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他	
按单项计提	10,798,482.06	24,583,000.02				35,381,482.08
按账龄组合	51,419,032.96	-2,075,877.76		674,903.42	-17,645.11	48,650,606.67
合 计	62,217,515.02	22,507,122.26		674,903.42	-17,645.11	84,032,088.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	674,903.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款 期末余额	合同资产期 末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	28,828,634.84		28,828,634.84	12.64	11,024,694.32
第二名	15,825,708.91		15,825,708.91	6.94	15,825,708.91
第三名	9,848,945.06	725,479.79	10,574,424.85	4.63	5,574,146.29
第四名	6,813,433.28		6,813,433.28	2.99	6,813,433.28
第五名	6,795,498.89	67,400.00	6,862,898.89	3.01	686,005.15
合 计	68,112,220.98	792,879.79	68,905,100.77	30.21	39,923,987.95

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,326,212.37	
应收账款		
合 计	3,326,212.37	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	23,615,598.90	62.27	14,171,297.57	56.29
1至2年	3,729,266.82	9.83	6,777,540.20	26.92
2至3年	6,357,706.67	16.77	4,054,382.19	16.11
3年以上	4,221,623.78	11.13	170,070.96	0.68
小 计	37,924,196.17	100.00	25,173,290.92	100.00
减：坏账准备	8,715,303.54	—	741,200.00	—
合 计	29,208,892.63	—	24,432,090.92	—

(2) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他	
坏账准备	741,200.00	7,974,103.54				8,715,303.54
合 计	741,200.00	7,974,103.54				8,715,303.54

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 11,660,522.29 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 39.91%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,469,445.31	8,206,214.34
合 计	7,469,445.31	8,206,214.34

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,129,238.23	3,878,618.25
1至2年	1,723,141.69	3,254,593.11
2至3年	2,943,618.86	1,625,100.23
3至4年	1,120,892.78	196,250.00
4至5年	152,500.00	970,940.08
5年以上	1,193,106.08	289,220.00
小 计	10,262,497.64	10,214,721.67
减：坏账准备	2,793,052.33	2,008,507.33
合 计	7,469,445.31	8,206,214.34

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	7,711.00	14,762.28
保证金及押金	9,072,396.65	9,047,489.15
往来款	1,182,389.99	1,152,470.24
小 计	10,262,497.64	10,214,721.67
减：坏账准备	2,793,052.33	2,008,507.33
合 计	7,469,445.31	8,206,214.34

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	2,008,507.33			2,008,507.33
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	796,716.75			796,716.75
本期转回				
本期转销				
本期核销	11,980.00			11,980.00
其他变动	-191.75			-191.75

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期末余额	2,793,052.33			2,793,052.33

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,008,507.33	796,716.75		11,980.00	-191.75	2,793,052.33
合计	2,008,507.33	796,716.75		11,980.00	-191.75	2,793,052.33

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	保证金及押金	1,510,000.00	2年-3年	14.71	302,000.00
客户二	往来款	887,044.00	2年-3年	8.64	177,408.80
客户三	保证金及押金	705,412.69	1年-2年	6.87	70,541.27
客户四	保证金及押金	580,000.00	1年以内	5.65	29,000.00
客户五	保证金及押金	433,850.00	1年以内	4.23	21,692.50
合计	—	4,116,306.69	—	40.10	600,642.57

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	56,304,456.58	36,327,899.84	19,976,556.74
在产品	17,081,739.99		17,081,739.99
库存商品	126,191,797.39	26,376,564.10	99,815,233.29
半成品	4,844,171.39	2,996,580.22	1,847,591.17
发出商品	68,633,812.59	5,714,675.57	62,919,137.02
合同履约成本	1,038,692.60		1,038,692.60
委托加工物资	1,212.60		1,212.60
合计	274,095,883.14	71,415,719.73	202,680,163.41

(续)

项目	上年年末余额
----	--------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	59,864,546.47	6,217,477.50	53,647,068.97
在产品	16,384,603.64		16,384,603.64
库存商品	116,476,385.52	14,764,253.52	101,712,132.00
半成品	5,612,040.83	734,301.49	4,877,739.34
发出商品	76,908,189.20	1,898,227.89	75,009,961.31
委托加工物资	1,270.97		1,270.97
合 计	275,247,036.63	23,614,260.40	251,632,776.23

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,217,477.50	30,627,811.01		517,388.67		36,327,899.84
库存商品	14,764,253.52	13,620,524.08		2,008,213.50		26,376,564.10
半成品	734,301.49	2,316,403.67		54,124.94		2,996,580.22
发出商品	1,898,227.89	3,967,476.13		151,028.45		5,714,675.57
合 计	23,614,260.40	50,532,214.89		2,730,755.56		71,415,719.73

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同保证金	9,995,258.76	1,156,159.03	8,839,099.73
合 计	9,995,258.76	1,156,159.03	8,839,099.73

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同保证金	14,144,887.01	1,391,386.26	12,753,500.75
合 计	14,144,887.01	1,391,386.26	12,753,500.75

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备的合同资产	9,995,258.76	100.00	1,156,159.03	11.57	8,839,099.73

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	9,995,258.76	100.00	1,156,159.03	11.57	8,839,099.73
合 计	9,995,258.76	—	1,156,159.03	—	8,839,099.73

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备的合同资产	14,144,887.01	100.00	1,391,386.26	9.84	12,753,500.75
其中：账龄组合	14,144,887.01	100.00	1,391,386.26	9.84	12,753,500.75
合 计	14,144,887.01	—	1,391,386.26	—	12,753,500.75

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同保证金	1,391,386.26	-235,227.23			1,156,159.03
合 计	1,391,386.26	-235,227.23			1,156,159.03

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名合同资产汇总金额为 7,571,090.84 元，占合同资产期末余额合计数的比例为 75.75%，相应计提的减值准备金额为 842,369.64 元。

## 9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	390,558.03	6,988,644.26
增值税进项税额	3,893,225.55	3,529,921.49
其他	14,992.98	10,147.99
合 计	4,298,776.56	10,528,713.74

## 10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业（有限合伙）	42,573,515.03		20,800,000.00	623,768.54	
北京超级智联科技中心（有限合伙）	292,282.18			-	
北京清智前行科技中心（有限合伙）	2,491,480.88			-3,189,143.55	-6,181.02
北京同创高精尖科学仪器创新有限公司		2,000,000.00		-247,199.34	
小 计	45,357,278.09	2,000,000.00	20,800,000.00	-2,812,574.35	-6,181.02
合 计	45,357,278.09	2,000,000.00	20,800,000.00	-2,812,574.35	-6,181.02

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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、合营企业						
二、联营企业						
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业（有限合伙）		2,556,737.70			19,840,545.87	
北京超级智联科技中心（有限合伙）					292,282.18	
北京清智前行科技中心（有限合伙）	5,750,777.66				5,046,933.97	
北京同创高精尖科学仪器创新有限公司					1,752,800.66	
小 计	5,750,777.66	2,556,737.70			26,932,562.68	
合 计	5,750,777.66	2,556,737.70			26,932,562.68	

## 11、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资		
武汉普创数据科技有限公司	6,650,849.33	6,250,849.32
深圳君宜私募证券基金管理有限公司		1,234,520.55
北京智芯传感科技有限公司	7,866,404.74	17,753,972.61
湖北众韦光电科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
苏州惟光探真科技有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
陕西时元新拓光电科技有限公司	7,500,001.00	7,500,001.00
合 计	31,517,255.07	42,239,343.48

## 12、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	45,517,975.58	45,517,975.58
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	45,517,975.58	45,517,975.58
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	24,731,268.82	24,731,268.82
2、本期增加金额	2,886,688.39	2,886,688.39
(1) 计提或摊销	2,886,688.39	2,886,688.39
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	27,617,957.21	27,617,957.21
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	17,900,018.37	17,900,018.37

项 目	房屋、建筑物	合 计
2、上年年末账面价值	20,786,706.76	20,786,706.76

### 13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	91,509,288.83	119,331,016.94
固定资产清理		
合 计	91,509,288.83	119,331,016.94

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	73,467,269.68	147,676,141.37	7,926,757.12	36,662,448.32	265,732,616.49
2、本期增加金额	8,855,336.58	1,936,663.68	108,070.80	11,542,894.26	22,442,965.32
(1) 购置		429,874.67	108,070.80	11,542,894.26	12,080,839.73
(2) 在建工程转入	8,855,336.58	1,506,789.01			10,362,125.59
3、本期减少金额		557,720.32	881,247.79	828,050.36	2,267,018.47
(1) 处置或报废		557,720.32	881,247.79	828,050.36	2,267,018.47
4、期末余额	82,322,606.26	149,055,084.73	7,153,580.13	47,377,292.22	285,908,563.34
二、累计折旧					
1、上年年末余额	29,220,683.60	74,013,256.52	5,467,523.66	19,015,859.97	127,717,323.75
2、本期增加金额	3,634,041.48	11,054,851.11	737,783.77	6,472,875.80	21,899,552.16
(1) 计提	3,634,041.48	11,054,851.11	737,783.77	6,472,875.80	21,899,552.16
3、本期减少金额		529,890.01	702,035.37	788,395.29	2,020,320.67
(1) 处置或报废		529,890.01	702,035.37	788,395.29	2,020,320.67
4、期末余额	32,854,725.08	84,538,217.62	5,503,272.06	24,700,340.48	147,596,555.24
三、减值准备					
1、上年年末余额	8,993,569.12	9,690,706.68			18,684,275.80
2、本期增加金额	3,545,535.54	24,572,907.93			28,118,443.47
(1) 计提	3,545,535.54	24,572,907.93			28,118,443.47
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	12,539,104.66	34,263,614.61			46,802,719.27
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1、期末账面价值	36,928,776.52	30,253,252.50	1,650,308.07	22,676,951.74	91,509,288.83
2、上年年末账面价值	35,253,016.96	63,972,178.17	2,459,233.46	17,646,588.35	119,331,016.94

注：公司本年度对存在减值迹象的固定资产计提了资产减值准备 28,118,443.47 元，主要依据为：2026 年 3 月 12 日北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《无锡必创传感科技有限公司以财务报告为目的涉及其持有的 59 项设备可收回金额资产评估报告》（京坤评报字[2026]0199 号），可收回金额的具体确定方法为公允价值减去处置费用后的净额；2026 年 3 月 12 日北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《北京必创科技股份有限公司以财务报告为目的涉及其持有的 14 项设备可收回金额资产评估报告》（京坤评报字[2026]0200 号），可收回金额的具体确定方法为公允价值减去处置费用后的净额；2026 年 3 月 6 日北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《无锡必创传感科技有限公司以财务报告为目的涉及其持有的 18 套公寓可收回金额资产评估报告》（京坤评报字[2026]0204 号），可收回金额的具体确定方法为预计未来现金流量现值的方式。

#### ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,232,800.00	产权证尚在办理中
合计	6,232,800.00	—

③截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无抵押的固定资产情况。

④截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

⑤截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

#### 14、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	345,132.74	635,229.38
合 计	345,132.74	635,229.38

##### (1) 在建工程

###### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高性能光学隔振设备生产项目				635,229.38		635,229.38
待安装设备	345,132.74		345,132.74			
合 计	345,132.74		345,132.74	635,229.38		635,229.38

###### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
------	-----	------------	------------	----------------	--------------	------

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
高性能光学隔振 设备生产项目	9,328,591.38	635,229.38		635,229.38		
怀柔厂房及办公 区改造项目	35,040,171.00		34,524,086.68	9,726,896.21	24,797,190.47	
合计	44,368,762.38	635,229.38	34,524,086.68	10,362,125.59	24,797,190.47	

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
高性能光学隔振 设备生产项目	100.00	100.00				自筹
怀柔厂房及办公 区改造项目	100.00	100.00				自筹
合计	100.00	100.00				—

注：怀柔厂房及办公区改造项目本期其他减少 24,797,190.47 元，包含土地使用权转入无形资产 24,762,190.47 元，绿化费 35,000.00 元转管理费用。

### 15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	25,320,329.75	25,320,329.75
2、本年增加金额	1,780,783.32	1,780,783.32
(1) 租入	1,780,783.32	1,780,783.32
3、本年减少金额	4,561,248.66	4,561,248.66
(1) 处置	4,561,248.66	4,561,248.66
4、年末余额	22,539,864.41	22,539,864.41
二、累计折旧		
1、上年年末余额	11,532,388.85	11,532,388.85
2、本年增加金额	6,286,451.21	6,286,451.21
(1) 计提	6,286,451.21	6,286,451.21
3、本年减少金额	3,298,277.90	3,298,277.90

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 处置	3,298,277.90	3,298,277.90
4、年末余额	14,520,562.16	14,520,562.16
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	8,019,302.25	8,019,302.25
2、上年年末账面价值	13,787,940.90	13,787,940.90

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	2,273,884.65	5,174,757.28	69,372,362.04	16,050,702.86	92,871,706.83
2、本期增加金额	24,762,190.47			2,402,414.07	27,164,604.54
(1) 购置				2,402,414.07	2,402,414.07
(2) 在建工程转入	24,762,190.47				24,762,190.47
3、本期减少金额				28,318.58	28,318.58
(1) 处置				28,318.58	28,318.58
4、期末余额	27,036,075.12	5,174,757.28	69,372,362.04	18,424,798.35	120,007,992.79
二、累计摊销					
1、上年年末余额	563,733.94	760,841.29	35,264,284.02	10,419,938.47	47,008,797.72
2、本期增加金额	732,179.58	517,475.64	6,937,236.20	1,181,206.13	9,368,097.55
(1) 计提	732,179.58	517,475.64	6,937,236.20	1,181,206.13	9,368,097.55
3、本期减少金额				12,507.47	12,507.47
(1) 处置				12,507.47	12,507.47
4、期末余额	1,295,913.52	1,278,316.93	42,201,520.22	11,588,637.13	56,364,387.80
三、减值准备					
1、上年年末余额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
2、本期增加金额				1,284,410.28	1,284,410.28
(1) 计提				1,284,410.28	1,284,410.28
3、本期减少金额					
4、期末余额				1,284,410.28	1,284,410.28
四、账面价值					
1、期末账面价值	25,740,161.60	3,896,440.35	27,170,841.82	5,551,750.94	62,359,194.71
2、上年年末账面价值	1,710,150.71	4,413,915.99	34,108,078.02	5,630,764.39	45,862,909.11

注：本公司子公司无锡必创传感科技有限公司管理系统软件原值 3,279,345.52 元，累计摊销 1,994,935.24 元，因业务调整不再使用，经公司总经理办公会审批将其账面净值计提减值准备。

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资产组 1	4,350,443.16			4,350,443.16
资产组 2	357,229,421.08			357,229,421.08
合 计	361,579,864.24			361,579,864.24

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资产组 1				
资产组 2	88,637,600.80			88,637,600.80
合 计	88,637,600.80			88,637,600.80

### (3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

项 目	计算过程	资产组 1	资产组 2	合计
商誉账面余额	a	4,350,443.16	357,229,421.08	361,579,864.24
商誉减值准备余额	b		88,637,600.80	88,637,600.80
商誉的账面价值	c=a-b	4,350,443.16	268,591,820.28	272,942,263.44
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	4,731,901.65		4,731,901.65
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	9,082,344.81	268,591,820.28	277,674,165.09
资产组的账面价值（不含商誉）	f	2,561,704.41	216,212,723.80	218,774,428.21
包含整体商誉的资产组的账面价值	g=e+f	11,644,049.22	484,804,544.08	496,448,593.30
资产组可收回金额	h	61,800,000.00	537,600,000.00	599,400,000.00

项 目	计算过程	资产组 1	资产组 2	合计
商誉资产减值损失	i=g-h			

注：①江苏双利合谱科技有限公司（原四川双利合谱科技有限公司）具备业务、管理、生产、现金流独立特征，划分为资产组 1。

②北京卓立汉光仪器有限公司、上海锋致光电科技有限公司、先锋科技（香港）股份有限公司、北京卓立汉光分析仪器有限公司、中镭迅光（上海）科技有限公司、北京先锋泰坦科技有限公司因业务、管理、生产高度关联，划分为资产组 2。

#### （4）可收回金额的具体确定方法

公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对收购北京卓立汉光仪器有限公司产生的商誉（包含资产组 1 与资产组 2）进行减值测试，出具了《北京必创科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京卓立汉光仪器有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》【国融兴华评报字[2026] 020071 号】。

本次估值采用收益法，具体采用现金流量折现法（DCF）中的永续模型分段预测折现思路，估算资产预计未来现金流量的现值。关键参数如下：预测期均为 2026 年至 2030 年（之后为永续期，永续期增长率 0%），资产组 1（江苏双利合谱科技有限公司）预测期收入增长率 3.00%、预测期平均毛利率 51.89%、税前折现率 12.66%；资产组 2（北京卓立汉光仪器有限公司合并范围）预测期收入增长率 3.29%-4.89%、预测期平均毛利率约 35.19%、税前折现率 11.74%。折现率采用加权平均资本成本（WACC）模型计算，其中无风险利率 2.293%、市场风险溢价 6.03%、β 系数 1.1379（经 Blume 调整）、特定风险调整系数 3.00%。截至评估基准日 2025 年 12 月 31 日，在持续经营前提下：

资产组 1（江苏双利合谱科技有限公司）包含商誉资产组的可收回金额不低于 6,180.00 万元。

资产组 2（北京卓立汉光仪器有限公司合并范围）包含商誉资产组的可收回金额不低于 53,760.00 万元；

上述两个资产组的可收回金额均高于其包含商誉的资产组账面价值（资产组 1 账面值 1,164.40 万元，资产组 2 账面值 48,480.45 万元），故商誉未发生减值。

#### 18、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁设备成本	394,664.01	48,186.59	247,974.95		194,875.65
改扩建必创生产办公楼	20,314,294.53		1,533,154.32		18,781,140.21
合 计	20,708,958.54	48,186.59	1,781,129.27		18,976,015.86

#### 19、递延所得税资产/递延所得税负债

##### （1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,991,026.66	4,348,654.00	14,010,987.24	2,214,580.37
递延收益	6,602,407.12	990,361.07	1,064,100.00	159,615.00
租赁负债	7,654,009.43	1,413,075.53	5,610,935.05	841,640.26
合 计	43,247,443.21	6,752,090.60	20,686,022.29	3,215,835.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	46,852,222.41	7,027,833.37	57,079,836.55	8,561,975.48
使用权资产	8,019,302.25	1,474,183.29	4,175,528.66	626,329.30
固定资产加速折旧	563,188.27	112,326.80	322,534.56	48,380.18
公允价值变动	1,650,849.33	412,712.33		
合 计	57,085,562.26	9,027,055.79	61,577,899.77	9,236,684.96

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	197,038,364.12	93,627,431.31
可抵扣亏损	277,384,201.18	216,789,076.98
合 计	474,422,565.30	310,416,508.29

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		1,288,870.46	
2026 年	572,345.47	1,804,072.23	
2027 年	1,054,972.27	2,265,943.84	
2028 年	997,545.38	391,770.96	
2029 年	48,444,888.30	2,099,949.78	
2030 年	38,342,068.96	5,121,766.86	
2031 年	34,632,194.56	33,399,368.16	
2032 年	67,335,370.36	66,124,398.79	
2033 年	50,841,130.90	50,449,359.94	
2034 年	3,302,789.33	53,843,575.96	
2035 年	31,860,895.65		
合 计	277,384,201.18	216,789,076.98	

## 20、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付非流动资产款项	1,979,739.00	11,804,657.11
合 计	1,979,739.00	11,804,657.11

## 21、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,989,054.82	保函保证金、信用证保证金
合 计	7,989,054.82	—

## 22、应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	57,771,753.98	76,164,384.28
1-2年	4,524,730.45	6,839,703.47
2-3年	5,418,644.02	3,983,985.68
3年以上	8,832,117.11	8,033,641.78
合 计	76,547,245.56	95,021,715.21

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	5,369,933.14	未到付款期
合 计	5,369,933.14	—

## 23、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	133,823,491.60	146,721,705.12
减：计入其他非流动负债		
合 计	133,823,491.60	146,721,705.12

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,897,090.29	147,648,410.81	141,052,660.25	27,492,840.85
二、离职后福利-设定提存计划	1,061,419.65	16,036,881.26	16,115,960.02	982,340.89
三、辞退福利		8,257,345.18	8,088,075.18	169,270.00
合 计	21,958,509.94	171,942,637.25	165,256,695.45	28,644,451.74

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,245,396.81	125,428,854.90	118,782,448.96	26,891,802.75
2、职工福利费		2,612,775.17	2,612,775.17	
3、社会保险费	651,693.48	9,286,803.54	9,337,458.92	601,038.10
其中：医疗保险费	623,538.25	8,881,093.97	8,927,846.35	576,785.87
工伤保险费	28,155.23	405,709.57	409,612.57	24,252.23
生育保险费				
4、住房公积金		10,120,042.30	10,120,042.30	
5、工会经费和职工教育经费		199,934.90	199,934.90	
合 计	20,897,090.29	147,648,410.81	141,052,660.25	27,492,840.85

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,029,255.04	15,527,008.40	15,603,690.64	952,572.80
2、失业保险费	32,164.61	509,872.86	512,269.38	29,768.09
合 计	1,061,419.65	16,036,881.26	16,115,960.02	982,340.89

25、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,893,152.32	5,801,243.19
企业所得税	1,001,852.78	798,828.64
个人所得税	4,299,837.06	919,139.98
城市维护建设税	302,881.58	312,865.21
教育费附加	295,678.81	294,354.89
其他税费	163,499.74	171,243.87
合 计	11,956,902.29	8,297,675.78

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,375,379.28	4,536,437.85
合 计	4,375,379.28	4,536,437.85

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	3,230,803.65	3,528,932.01
代收代付款项	851,762.59	713,872.69
个人代垫款项	292,813.04	293,633.15
合 计	4,375,379.28	4,536,437.85

#### 27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债 (附注五、29)	4,485,132.79	8,513,528.17
合 计	4,485,132.79	8,513,528.17

#### 28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	14,581,985.21	12,852,544.06
已背书未到期票据	32,398.65	100,000.00
应付信用证	3,934,254.82	
合 计	18,548,638.68	12,952,544.06

#### 29、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额	9,949,055.30	17,856,104.68
减：未确认融资费用	301,957.10	760,085.95
租赁付款额现值	9,647,098.20	17,096,018.73
减：一年内到期的部分（附注 五、27）	4,485,132.79	8,513,528.17
合 计	5,161,965.41	8,582,490.56

#### 30、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,010,734.62	24,495,900.00	3,736,204.83	30,770,429.79	政府项目补贴
合 计	10,010,734.62	24,495,900.00	3,736,204.83	30,770,429.79	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	其他 变动	期末余额	与资产/收益 相关
拉曼-LIBS 光谱 联用探测传感技	155,000.00	145,000.00		300,000.00			与收益相关

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
术及系统							
高分辨高灵敏激光差动共焦拉曼-LIBS 光谱联用显微成像技术及仪器	309,100.00	340,900.00		650,000.00			与收益相关
高性能激光差动共焦拉曼光谱显微成像系统	200,000.00					200,000.00	与收益相关
中红外晶体和光纤		810,000.00				810,000.00	与收益相关
曲面非接触式轮廓仪		400,000.00				400,000.00	与收益相关
高分辨率宽时间尺度瞬态荧光光谱仪研制		4,500,000.00				4,500,000.00	与收益相关
基于数据预处理分析的高光谱成像光学仪器的研究与开发		300,000.00		7,592.88		292,407.12	与资产相关
发改高技 M 项目补助	8,946,634.62	18,000,000.00		2,778,611.95		24,168,022.67	与资产相关
新型编码孔径光谱仪的研制	400,000.00					400,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>10,010,734.62</b>	<b>24,495,900.00</b>		<b>3,736,204.83</b>		<b>30,770,429.79</b>	<b>—</b>

### 31、股本（份）

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	204,636,039.00						204,636,039.00

### 32、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	806,691,641.16			806,691,641.16
其他资本公积	632,261.90	5,750,777.66		6,383,039.56
<b>合计</b>	<b>807,323,903.06</b>	<b>5,750,777.66</b>		<b>813,074,680.72</b>

注：其他资本公积增加系本年联营公司其他权益变动导致其他资本公积增加 5,750,777.66 元。

### 33、其他综合收益

项目	上年年末	本期发生金额	期末
----	------	--------	----

		本期 所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益（或留存 收益）	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益						
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	2,033,637.74	-1,650,417.17			-1,650,417.17	383,220.57
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益		-6,181.02			-6,181.02	-6,181.02
外币财务 报表折算 差额	2,033,637.74	-1,644,236.15			-1,644,236.15	389,401.59
其他综合 收益合计	2,033,637.74	-1,650,417.17			-1,650,417.17	383,220.57

#### 34、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,564,666.95	3,899,545.12	136,372.45	16,327,839.62
合 计	12,564,666.95	3,899,545.12	136,372.45	16,327,839.62

#### 35、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,952,343.55			14,952,343.55
合 计	14,952,343.55			14,952,343.55

#### 36、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	95,473,049.24	257,722,423.03
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	95,473,049.24	257,722,423.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	-109,902,532.79	-141,972,884.89
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		20,276,488.90
期末未分配利润	-14,429,483.55	95,473,049.24

### 37、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	755,561,580.98	499,912,536.64	762,314,302.05	510,822,140.31
其他业务	3,677,058.41	4,283,119.95	5,698,509.61	4,915,341.59
合 计	759,238,639.39	504,195,656.59	768,012,811.66	515,737,481.90

### 38、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,031,050.20	1,763,338.02
教育费附加	974,991.14	1,562,523.56
房产税	714,945.25	748,244.45
印花税	315,952.34	311,760.55
土地使用税	24,006.20	11,986.32
其他	5,430.00	6,580.00
合 计	3,066,375.13	4,404,432.90

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 39、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	67,318,291.50	61,757,899.70
差旅费	6,621,419.58	6,588,367.41
市场推广费	4,010,454.76	4,825,865.76
业务招待费	2,962,593.17	4,043,644.24
运输费	2,271,517.99	2,294,002.40
办公费	1,461,245.78	1,353,835.35
服务费	1,150,201.61	1,583,786.89
折旧与摊销	903,877.88	1,065,329.83
股份支付		884,018.29
其他	3,715,539.03	3,427,880.55
合 计	90,415,141.30	87,824,630.42

### 40、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	56,499,408.67	39,979,029.37
折旧与摊销	13,956,567.18	12,974,928.60

项 目	本期金额	上期金额
办公费	4,472,205.09	5,531,638.11
安全生产费	4,038,402.97	4,418,606.63
中介机构费用	2,994,970.66	2,982,151.25
房租物业费	2,681,890.27	2,086,213.90
差旅费	1,023,894.33	1,070,598.40
业务招待费	915,622.39	2,110,388.45
股份支付		2,176,473.33
其他	347,152.79	436,242.33
合 计	86,930,114.35	73,766,270.37

#### 41、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,035,434.04	45,450,863.29
材料费	21,969,693.51	15,289,872.33
折旧与摊销	11,776,563.64	17,131,588.46
技术开发费	1,073,699.25	2,167,627.21
测试化验加工费	346,539.24	990,769.00
办公费	286,166.19	1,065,977.97
股份支付		779,966.18
其他	1,588,941.27	3,762,717.22
合 计	71,077,037.14	86,639,381.66

#### 42、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	497,577.15	722,244.77
减：利息收入	4,883,661.56	6,620,514.19
汇兑损失	43,465.95	4,780,893.86
其他支出	339,130.70	391,793.80
合 计	-4,003,487.76	-725,581.76

#### 43、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	7,977,348.26	14,348,610.96	7,699,883.03
增值税加计抵减	292,137.53	1,245,814.31	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	1,051,901.61	275,339.31	
合 计	9,321,387.40	15,869,764.58	7,699,883.03

政府补助明细如下：

项 目	递延收益转入其他收益	本期收到确认其他收益	合计	与资产相关/收益相关
发改高技 M 项目补助	2,778,611.95		2,778,611.95	与资产相关
高分辨高灵敏激光差动共焦拉曼-LIBS 光谱联用显微成像技术及仪器	650,000.00		650,000.00	与收益相关
拉曼-LIBS 光谱联用探测传感技术及系统	300,000.00		300,000.00	与收益相关
基于数据预处理分析的高光谱成像光学仪器的研究与开发	7,592.88		7,592.88	与资产相关
北京市第三批第二年国家级专精特新“小巨人”企业高质量发展资金-强创新促发展项目资金		1,500,000.00	1,500,000.00	与收益相关
老旧厂房更新利用奖励		600,000.00	600,000.00	与收益相关
重点用人主体综合资助		500,000.00	500,000.00	与收益相关
增值税即征即退		277,465.23	277,465.23	与收益相关
2023 年度创新型企业培育区级奖励资金		220,500.00	220,500.00	与收益相关
2025 年第一季度产值增长奖励		209,000.00	209,000.00	与收益相关
工信局 2024 转型扶持基金		200,000.00	200,000.00	与收益相关
三类企业评价遴选-瞪羚遴选		165,000.00	165,000.00	与收益相关
市级稳增长促项目考核奖励		150,000.00	150,000.00	与收益相关
岗位补贴、社保补贴		112,511.30	112,511.30	与收益相关
高新技术企业“筑基扩容”方向		100,000.00	100,000.00	与收益相关
扩岗补助/失业保险/一次性吸纳就业补贴/招工补贴/失业保险稳岗返还		97,302.90	97,302.90	与收益相关
2023 年度创新型企业集群培育市级扶持资金		66,000.00	66,000.00	与收益相关
单位促进就业资金		30,104.00	30,104.00	与收益相关
2024 梁溪区知识产权补贴		12,760.00	12,760.00	与收益相关

项 目	递延收益转入其他收益	本期收到确认其他收益	合计	与资产相关/收益相关
岗位补贴和社会保险补贴		500.00	500.00	与收益相关
合 计	3,736,204.83	4,241,143.43	7,977,348.26	—

#### 44、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,812,574.35	1,036,444.17
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		81,082.49
合 计	-2,812,574.35	1,117,526.66

#### 45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	-9,525,420.91	1,644,054.81
合 计	-9,525,420.91	1,644,054.81

#### 46、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-12,711.85	3,541,730.10
应收账款坏账损失	-22,507,122.26	-19,513,678.98
预付账款坏账损失	-7,974,103.54	-687,200.00
其他应收款坏账损失	-796,716.75	758,801.87
合 计	-31,290,654.40	-15,900,347.01

#### 47、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-50,535,390.62	-17,763,806.08
固定资产减值损失	-28,118,443.47	-18,103,071.18
无形资产减值损失	-1,284,410.28	
合同资产减值损失	235,227.23	-77,421.84
其他非流动资产减值损失		-7,541,781.65
商誉减值损失		-88,637,600.80
合 计	-79,703,017.14	-132,123,681.55

#### 48、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-48,235.67	101,116.38	-48,235.67

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失	385,548.64	102,776.99	385,548.64
合 计	337,312.97	203,893.37	337,312.97

#### 49、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	74,400.00	4,400.00	74,400.00
非流动资产毁损报废利得		799.05	
其他	115,305.46	93,079.35	115,305.46
合 计	189,705.46	98,278.40	189,705.46

#### 50、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	300,000.00	308,000.00	300,000.00
非流动资产毁损报废损失	81,308.63	3,445,079.29	81,308.63
其他	819,855.11	658,442.60	819,855.11
合 计	1,201,163.74	4,411,521.89	1,201,163.74

#### 51、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,840,487.65	-173,835.79
递延所得税费用	-3,745,884.14	8,990,989.32
合 计	2,094,603.51	8,817,153.53

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-107,126,622.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-26,781,655.52
子公司适用不同税率的影响	2,288,781.33
调整以前期间所得税的影响	225,869.32
非应税收入的影响	-766,835.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,376,510.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	178,831.57

项 目	本期金额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	33,284,162.11
研发加计扣除	-8,612,148.58
残疾人工资加计扣除	-98,911.98
所得税费用	2,094,603.51

## 52、其他综合收益

详见附注五、33。

## 53、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	12,626,466.12	70,968,590.01
政府补助	28,459,578.20	4,241,333.39
利息收入	4,883,661.56	6,620,514.19
其他	3,109,161.82	437,010.14
合 计	49,078,867.70	82,267,447.73

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	15,496,894.51	72,386,886.93
销售、管理及研发费用中付现费用	44,828,907.46	40,364,512.47
银行手续费	339,130.70	391,793.80
其他	597,799.86	524,576.57
合 计	61,262,732.53	113,667,769.77

### (3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
投资其他非流动金融资产支付的各项费用		2,250.01
合 计		2,250.01

### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债支付的金额	7,757,101.70	6,819,989.98
合 计	7,757,101.70	6,819,989.98

## 54、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-109,221,225.58	-141,952,989.99
加：资产减值准备	79,703,017.14	132,123,681.55
信用减值损失	31,290,654.40	15,900,347.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	24,786,240.55	26,864,420.37
使用权资产折旧	6,286,451.21	8,077,118.62
无形资产摊销	8,692,765.09	8,451,705.62
长期待摊费用摊销	1,781,129.27	2,958,904.93
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）	-337,312.97	-203,893.37
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	81,308.63	3,444,280.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	9,525,420.91	-1,644,054.81
财务费用（收益以“－”号填列）	594,673.78	2,122,389.82
投资损失（收益以“－”号填列）	2,812,574.35	-1,117,526.66
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,536,254.97	12,118,176.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-209,629.17	-3,040,650.85
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,291,494.13	-6,389,987.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	151,901,511.60	82,599,344.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-131,659,788.25	-74,424,544.27
其他	3,902,030.52	8,932,960.06
经营活动产生的现金流量净额	72,102,072.38	74,819,682.49
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	425,567,918.00	381,916,888.56
减：现金的上年年末余额	381,916,888.56	393,314,239.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	43,651,029.44	-11,397,350.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	425,567,918.00	381,916,888.56
其中：库存现金	14,826.98	19,027.23
可随时用于支付的银行存款	425,553,091.02	381,888,406.33
可随时用于支付的其他货币资金		9,455.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	425,567,918.00	381,916,888.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

55、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	10,008,009.02	7.028800	70,344,293.80
欧元	788,176.19	8.235500	6,491,025.01
港币	40,395.35	0.903220	36,485.89
日元	111,244.00	0.044797	4,983.40
英镑	141,572.28	9.434600	1,335,677.83
应收账款			
其中：美元	768,409.00	7.028800	5,400,993.18
欧元	20,455.60	8.235500	168,462.09
港币	2,263,950.00	0.903220	2,044,844.92
英镑	18,920.75	9.434600	178,509.71
应付账款			
其中：美元	2,221,333.21	7.028800	15,613,306.87
欧元	349,843.60	8.235500	2,881,136.97

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	1,626,623.00	0.044797	72,867.83
英镑	203,042.55	9.434600	1,915,625.24
其他流动负债			
其中：欧元	477,719.00	8.235500	3,934,254.82

(2) 境外经营实体说明

二级子公司先锋科技（香港）股份有限公司，其境外主要经营地为香港特别行政区，主要业务以美元结算，故选择美元作为记账本位币。

**56、租赁**

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15 使用权资产及 29 租赁负债。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	497,577.15
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用/管理费用	79,212.85
转租使用权资产取得的收入	其他业务收入	880,697.23

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	7,757,101.70
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	66,531.00
合 计	—	7,823,632.70

(2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息

无

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益
-----	--------

	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,681,782.43
合 计	—	2,681,782.43

## 六、研发支出

### 1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	71,077,037.14	86,639,381.66
资本化研发支出		
合 计	71,077,037.14	86,639,381.66

#### (1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,035,434.04	45,450,863.29
材料费	21,969,693.51	15,289,872.33
折旧与摊销	11,776,563.64	17,131,588.46
技术开发费	1,073,699.25	2,167,627.21
测试化验加工费	346,539.24	990,769.00
办公费	286,166.19	1,065,977.97
股份支付		779,966.18
其他	1,588,941.27	3,762,717.22
合 计	71,077,037.14	86,639,381.66

## 七、在其他主体中的权益

### 1、企业集团的构成

企业集团的构成（合并范围）：

本公司纳入合并财务报表范围的下属公司包括无锡必创传感科技有限公司、北京必创检测技术有限公司、无锡必创测控科技有限公司、无锡必创智能科技有限公司、北京卓立汉光仪器有限公司等 13 家公司，列表如下（注册资本以万元为单位）：

子公司名称	注册资本	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		取得方 式
					直接	间接	
一级子公司							
无锡必创传感科技有限	5,000.00	无锡	无锡	传感器、物联网系统、工业控制及自动化系	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
公司				统、通讯设备、仪器仪表的技术开发、生产及销售。			
北京必创检测技术有限公司	500.00	北京	北京	智能仪器仪表销售、电子元器件销售、技术服务、技术开发、技术咨询、工程和技术研究和试验发展。	100.00		设立
无锡必创测控科技有限公司	1,000.00	无锡	无锡	物联网技术开发；冷链监测；环境监测；大数据分析；电子产品、通讯设备、软件及辅助设备生产销售；电子产品技术开发及咨询；信息技术咨询服务；第二类医疗器械销售与租赁。	100.00		设立
无锡必创智能科技有限公司	1,000.00	无锡	无锡	楼宇智能化控制设备、工业自动化控制设备、电子产品、仪器仪表及物联网技术的开发及销售。	100.00		设立
北京卓立汉光仪器有限公司	5,000.00	北京	北京	生产、维修光谱仪及配件、光谱测量系统、精密位移台、光学调整架、光学平台；技术服务；技术检测（不含技术认证）；技术推广。	100.00		非同一控制下合并
二级子公司							
安徽必创智能科技有限公司	1,000.00	合肥	合肥	建筑智能化、电子工程专业承包及设计、计算机信息系统集成；物联网系统、仪器仪表、监控设备、安全智能卡类设备和系统的技术开发、技术服务；传感器及配件、电子产品、计算机数码产品的销售。		85.00	设立
曲靖必创智能科技有限公司	500.00	曲靖	曲靖	水利水电工程；电子工程专业承包及设计；安全技术防范工程设计、施工；机电设备安装。		100.00	设立
先锋科技（香港）股份有限公司	100.00 万美元	香港	香港	基于光学及光电分析仪器、工业光电检测产品及精密光机控制系统以及激光、光谱、机械和数据采集分析等软硬件		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
				技术的光电测试整体解决方案。			
上海锋致光电科技有限公司	500.00	上海	上海	光电产品、机电产品、机械设备、电器设备、计算机及相关设备、电子元器件的技术开发、技术转让、技术咨询(除经纪)、技术服务。		100.00	非同一控制下合并
江苏双利合谱科技有限公司	1,000.00	无锡	无锡	电子测量仪器研发、制造及销售, 光学仪器研发、制造及销售。		73.65	非同一控制下合并
北京卓立汉光分析仪器有限公司	7,000.00	北京	北京	制造试验分析仪器、光学仪器、测绘专业仪器; 软件开发; 技术服务。		100.00	设立
中镭迅光(上海)科技有限公司	1,500.00	上海	上海	光学仪器与电子元器件研发、制造及销售。		66.67	设立
北京先锋泰坦科技有限公司	1,052.535	北京	北京	实验分析仪器销售、光学仪器销售、仪器仪表销售、电子元器件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。		100.00	设立

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
无锡谱视界科技有限公司	无锡	无锡	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 光电子器件制造等		11.05	计入长期股权投资进行权益法核算
联营企业						
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业(有限合伙)	无锡	无锡	创业投资(限投资未上市企业); 以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动	25.87		计入长期股权投资进行权益法核算

合营企业或联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	对合营企业或联
北京超级智联科技中心 (有限合伙)	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等	30.00	计入长期股权投资进行权益法核算
北京清智前行科技中心 (有限合伙)	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等	72.97	计入长期股权投资进行权益法核算
北京同创高精尖科学仪器创新有限公司	北京	北京	工程和技术研究和试验发展、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等	30.77	计入长期股权投资进行权益法核算

注：本公司的全资子公司北京卓立汉光仪器有限公司（以下简称“卓立汉光”）持有北京清智前行科技中心（有限合伙）（以下简称“合伙企业”）72.97%的认缴出资比例。卓立汉光虽为出资比例最大的有限合伙人，但由于合伙企业由普通合伙人胡成洋执行合伙事务，且执行事务合伙人并非卓立汉光的代理人，卓立汉光不满足《企业会计准则第33号》关于控制的定义，因此未将北京清智前行科技中心（有限合伙）纳入合并报表范围。

#### （2）合营企业或联营企业发生的超额亏损

截至2025年12月31日，本公司的二级子公司江苏双利合谱科技有限公司（以下简称“双利”）持有无锡谱视界科技有限公司（以下简称“无锡谱视界”）15%股权，作为合营企业核算。该合营企业自2022年持续亏损，累计净亏损额为15,751,400.85元。

双利对该合营企业的初始投资成本为1,500,000.00元，已累计确认投资损失1,500,000.00元，双利层面长期股权投资账面价值已减记至零。按双利持股比例计算，其应享有的累计亏损份额为2,362,710.13元，超出账面价值的部分为862,710.13元，形成双利层面的超额亏损。

本公司通过全资子公司卓立公司间接持有双利73.65%股权，故在合并财务报表层面，本公司对无锡谱视界的间接持股比例为11.05%。合并层面应享有的累计亏损份额为1,740,136.01元（15,751,400.85×73.65%×15%）。合并层面的长期股权投资初始成本按间接持股比例折算为1,104,750.00元，已累计确认投资损失1,104,750.00元，尚未确认的超额亏损为635,386.01元。

本公司及下属公司对该合营企业不存在其他实质上构成净投资的权益，也未承担额外损失义务或提供财务担保。上述超额亏损未计入当期损益。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### （1）市场风险

①外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、日元、英镑、港币和欧元有关，除本公司的几个下属子公司外币计价结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货币资金-美元	10,008,009.02	10,697,584.61
货币资金-欧元	788,176.19	316,489.51
货币资金-日元	111,244.00	111,244.00
货币资金-港元	40,395.35	102,549.92
货币资金-英镑	141,572.28	110,788.24
应收账款-美元	768,409.00	754,620.69
应收账款-欧元	20,455.60	25,400.60
应收账款-港元	2,263,950.00	24,440.00
应收账款-英镑	18,920.75	38,087.00
应付账款-美元	2,221,333.21	2,310,708.24
应付账款-欧元	349,843.60	364,440.95
应付账款-日元	1,626,623.00	
应付账款-英镑	203,042.55	41,847.75
其他应付款-美元		328.44
其他流动负债-欧元	477,719.00	

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	3,007,727.77	3,007,727.77	2,733,008.93	2,733,008.93
美元	对人民币贬值 5%	-3,007,727.77	-3,007,727.77	-2,733,008.93	-2,733,008.93
欧元	对人民币升值 5%	-7,795.97	-7,795.97	-9,058.96	-9,058.96
欧元	对人民币贬值 5%	7,795.97	7,795.97	9,058.96	9,058.96
日元	对人民币升值 5%	-3,394.97	-3,394.97	214.73	214.73
日元	对人民币贬值 5%	3,394.97	3,394.97	-214.73	-214.73
港元	对人民币升值 5%	104,091.93	104,091.93	3,018.90	3,018.90

项目	汇率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
港元	对人民币贬值 5%	-104,091.93	-104,091.93	-3,018.90	-3,018.90
英镑	对人民币升值 5%	-20,070.74	-20,070.74	40,828.91	40,828.91
英镑	对人民币贬值 5%	20,070.74	20,070.74	-40,828.91	-40,828.91

外汇风险敏感性分析说明：

本年度外汇风险敏感性分析中，日元、英镑对人民币汇率变动的方向与上年度相反，主要系外币净敞口方向发生变化所致：

日元：2024 年末日元为净资产敞口（111,244.00 日元），2025 年末因新增日元应付账款 1,626,623.00 日元，转为净负债敞口（-1,515,379.00 日元），因此人民币升值由产生汇兑收益转为产生汇兑损失。

英镑：2024 年末英镑为净资产敞口（107,027.49 英镑），2025 年末因应付账款增加，转为净负债敞口（-42,549.52 英镑），因此人民币升值由产生汇兑收益转为产生汇兑损失。

除上述币种外，其他外币净敞口方向未发生变化，汇率变动对利润及股东权益的影响方向与上年度保持一致。上述分析均基于各币种净敞口及 2025 年 12 月 31 日即期汇率计算，假设其他变量不变。

## （2）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

## （3）流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			31,517,255.07	31,517,255.07
其他非流动金融资产			31,517,255.07	31,517,255.07

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

对于不在活跃市场上交易的其他非流动金融资产，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润乘数、缺乏流动性折价/可比交易价格等。本公司对北京智芯传感科技有限公司的投资所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。

对于不在活跃市场上交易的其他非流动金融资产，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。本公司对武汉普创数据科技有限公司、湖北众韦光电科技有限公司、苏州惟光探真科技有限公司、陕西时元新拓光电科技有限公司的投资以成本作为公允价值计量。

### 3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间未发生调节信息改变。

### 4、本期内未发生估值技术变更。

### 5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、合同负债、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为自然人股东代啸宁

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2 在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京超级联接科技有限公司	联营企业的控股子公司

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡谱视界科技有限公司	采购商品	510,323.90	1,613,245.11
无锡谱视界科技有限公司	接受劳务		81,475.47
合 计		510,323.90	1,694,720.58

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡谱视界科技有限公司	销售商品	757,406.23	2,044,380.54
北京超级联接科技有限公司	销售商品		2,843,021.97
北京超级联接科技有限公司	提供劳务		244,980.59
合 计		757,406.23	5,132,383.10

### (2) 关联租赁情况

#### ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
北京超级联接科技有限公司	工位租赁		14,470.24
北京超级智联科技中心（有限合伙）	工位租赁		14,470.24
合 计			28,940.48

### (3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	12,035,025.42	6,939,484.67

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
无锡谱视界科技有限公司	2,834,025.00	240,609.05	1,984,650.00	99,232.50
北京超级联接科技有限公司	259,679.44	25,967.94	259,679.44	12,983.97
合 计	3,093,704.44	266,576.99	2,244,329.44	112,216.47

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
无锡谱视界科技有限公司	1,127,000.00		1,183,666.00	
合计	1,127,000.00		1,183,666.00	

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

本公司子公司北京卓立汉光仪器有限公司（原告，以下简称卓立公司）向海南航星智能装备有限公司（被告）销售设备合同纠纷一案，卓立公司于 2025 年 4 月 10 日向北京市通州区人民法院提起诉讼。卓立公司于 2026 年 4 月 13 日收到北京市通州区人民法院于 2026 年 4 月 13 日作出的民事判决书（案号：（2025）京 0112 民初 25321 号），判令被告海南航星智能装备有限公司向卓立公司支付第一、二、三批次剩余货款 8,858,082.80 元及违约金 885,808.28 元，合计 9,743,891.08 元。如不服本判决，可以在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状。截至本财务报表批准报出日，该判决送达尚未满 15 日，被告是否上诉尚不确定，因此，本公司尚未进行财务处理。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后，本公司发生以下重要的非调整事项：

### 1、收回其他非流动金融资产投资款

依据 2026 年 1 月 13 日签订的《关于武汉普创数据科技有限公司之股权回购协议》，本公司收回其他非流动金融资产投资款共计人民币 6,704,547.95 元。该款项分别于 2026 年 1 月 15 日到账 4,000,109.59 元、2026 年 4 月 15 日到账 2,704,438.36 元。该事项对本公司 2025 年度财务报表无影响。

### 2、子公司确认联营企业分红

本公司全资子公司北京卓立汉光仪器有限公司，依据其联营企业北京清智前行科技中心（有限合伙）于 2026 年 3 月 24 日作出的分红决议，应收分红款人民币 5,700,483.42 元，该款项已于 2026 年 3 月 30 日全额到账。该事项属于资产负债表日后非调整事项，不影响 2025 年度财务报表。

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，代啸宁先生累计质押其持有本公司的股份 9,740,000 股，占其直接持有公司股份总数的 44.21%，占公司总股本的 4.76%。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,415,935.49	32,144,201.72
1 至 2 年	21,623,752.70	15,963,345.86
2 至 3 年	10,744,837.34	12,577,506.07
3 至 4 年	227,142.00	7,681,634.45
4 至 5 年	7,457,584.45	10,876,266.42
5 年以上	24,364,415.42	15,030,522.05
小 计	72,833,667.40	94,273,476.57
减：坏账准备	40,524,572.90	31,212,807.91
合 计	32,309,094.50	63,060,668.66

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,083,285.28	22.08	12,850,260.31	79.90	3,233,024.97
按组合计提坏账准备的应收账款	56,750,382.12	77.92	27,674,312.59	48.76	29,076,069.53
其中：账龄组合	56,519,730.19	77.60	27,674,312.59	48.96	28,845,417.60
合并范围内关联方组合	230,651.93	0.32			230,651.93
合 计	72,833,667.40	—	40,524,572.90	—	32,309,094.50

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,970,200.00	3.15	2,031,576.00	68.40	938,624.00
按组合计提坏账准备的应收账款	91,303,276.57	96.85	29,181,231.91	31.96	62,122,044.66
其中：账龄组合	76,866,461.51	81.54	29,181,231.91	37.96	47,685,229.60

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	14,436,815.06	15.31			14,436,815.06
合计	94,273,476.57	—	31,212,807.91	—	63,060,668.66

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户一	8,692,295.28	5,459,270.31	62.81%	预期收回可能性低
客户二	4,350,600.00	4,350,600.00	100.00%	预期收回可能性低
客户三	2,933,200.00	2,933,200.00	100.00%	预期收回可能性低
客户四	70,000.00	70,000.00	100.00%	预期收回可能性低
客户五	37,000.00	37,000.00	100.00%	预期收回可能性低
客户六	190.00	190.00	100.00%	预期收回可能性低
合计	16,083,285.28	12,850,260.31	—	—

(续)

应收账款 (按单位)	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户三	2,933,200.00	1,994,576.00	68.00%	预期收回可能性低
客户五	37,000.00	37,000.00	100.00%	预期收回可能性低
合计	2,970,200.00	2,031,576.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,136,946.91	406,847.35	5.00
1至2年	20,434,370.21	2,043,437.02	10.00
2至3年	3,220,071.20	644,014.24	20.00
3至4年	227,142.00	113,571.00	50.00
4至5年	173,784.45	139,027.56	80.00
5年以上	24,327,415.42	24,327,415.42	100.00
合计	56,519,730.19	27,674,312.59	48.96

(续)

项目	上年年末余额
----	--------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,843,522.07	1,542,176.10	5.00
1至2年	15,106,399.12	1,510,639.91	10.00
2至3年	298,317.40	59,663.48	20.00
3至4年	4,748,434.45	2,374,217.23	50.00
4至5年	10,876,266.42	8,701,013.14	80.00
5年以上	14,993,522.05	14,993,522.05	100.00
合 计	76,866,461.51	29,181,231.91	37.96

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	2,031,576.00	10,818,684.31			12,850,260.31
按账龄组合	29,181,231.91	-1,506,919.32			27,674,312.59
合 计	31,212,807.91	9,311,764.99			40,524,572.90

(1) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	26,692,460.50		26,692,460.50	36.47	10,917,885.60
第二名	8,692,295.28	144,280.49	8,836,575.77	12.07	5,473,698.36
第三名	6,813,433.28		6,813,433.28	9.31	6,813,433.28
第四名	5,530,699.54		5,530,699.54	7.56	285,013.58
第五名	4,350,600.00		4,350,600.00	5.94	4,350,600.00
合 计	52,079,488.60	144,280.49	52,223,769.09	71.35	27,840,630.82

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	87,976,771.42	85,632,856.48
合 计	87,976,771.42	85,632,856.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,133,000.00	33,159,743.66
1至2年	32,715,912.69	
2至3年		7,000,000.00
3至4年	7,000,000.00	45,531,100.00
4至5年	41,231,100.00	
5年以上	40,000.00	40,000.00
小 计	88,120,012.69	85,730,843.66
减：坏账准备	143,241.27	97,987.18
合 计	87,976,771.42	85,632,856.48

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	3,000.00	11,762.28
保证金及押金	1,385,912.69	1,187,981.38
合并范围内关联方往来款	86,731,100.00	84,531,100.00
小 计	88,120,012.69	85,730,843.66
减：坏账准备	143,241.27	97,987.18
合 计	87,976,771.42	85,632,856.48

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	97,987.18			97,987.18
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	45,254.09			45,254.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
期末余额	143,241.27			143,241.27

#### ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	97,987.18	45,254.09			143,241.27
合计	97,987.18	45,254.09			143,241.27

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	关联方往来	85,231,100.00	1 年以内，1 年-2 年， 3 年-4 年，4 年-5 年	96.72	-
客户二	关联方往来	1,500,000.00	1 年以内	1.70	-
客户三	保证金及押金	705,412.69	1 年-2 年	0.80	70,541.27
客户四	保证金及押金	580,000.00	1 年以内	0.66	29,000.00
客户五	保证金及押金	40,000.00	1 年以内	0.05	2,000.00
合计	—	88,056,512.69	—	99.93	101,541.27

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	748,254,639.12	2,000,000.00	746,254,639.12	748,254,639.12	2,000,000.00	746,254,639.12
对联营、合营企业投资	20,132,828.05		20,132,828.05	42,865,797.21		42,865,797.21
合计	768,387,467.17	2,000,000.00	766,387,467.17	791,120,436.33	2,000,000.00	789,120,436.33

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡必创传感科技有限公司	59,424,790.00			59,424,790.00		
北京必创检测技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		2,000,000.00
无锡必创测控科技有限公司	9,390,260.00			9,390,260.00		
无锡必创智能科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京卓立汉光仪器有限公司	671,439,589.12			671,439,589.12		
合 计	748,254,639.12			748,254,639.12		2,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业(有限合伙)	42,573,515.03		20,800,000.00	623,768.54		
北京超级智联科技中心(有限合伙)	292,282.18					
小 计	42,865,797.21		20,800,000.00	623,768.54		
合 计	42,865,797.21		20,800,000.00	623,768.54		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业(有限合伙)	2,556,737.70			19,840,545.87	
北京超级智联科技				292,282.18	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
中心（有限合伙）					
小 计	2,556,737.70			20,132,828.05	
合 计	2,556,737.70			20,132,828.05	

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,176,609.93	12,671,113.24	43,123,537.63	38,700,954.72
其他业务			28,940.48	
合 计	16,176,609.93	12,671,113.24	43,152,478.11	38,700,954.72

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	623,768.54	2,498,068.76
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		83,332.50
取得子公司分红收益	25,000,000.00	20,266,807.64
合 计	25,623,768.54	22,848,208.90

### 十五、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	256,004.34	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	7,699,883.03	
3、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；	-8,901,652.37	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		

项 目	金 额	说 明
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-930,149.65	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-1,875,914.65	
减：所得税影响金额	620,911.75	
扣除所得税后非经常性损益合计	-2,496,826.40	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	95,868.77	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-2,592,695.17	

注：（1）非经常性损益明细表编制

中国证券监督管理委员会于2023年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》（以下简称“2023版1号解释性公告”），该规定自公布之日起施行。本公司按照2023版1号解释性公告的规定编制2023年度非经常性损益明细表。

根据2023版1号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.12	-0.54	-0.54
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.88	-0.52	-0.52

北京必创科技股份有限公司

2026年4月21日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：